COMUNE DI FOLIGNO

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2026

ALLEGATO D

RISULTANZE DEI RENDICONTI DI CUI ALL'ART. 172, COMMA 1, LETTERA A), DEL D.LGS. N. 267/2000

Elenco bilanci / rendiconti organismi partecipati al 31/12/2024		
	Denominazione	**Sito Internet**
1	AFAM S.P.A.	http://www.afamfoligno.com//
2	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	https://www.sviluppumbria.it/
3	PUNTOZERO S.C. A R.L.	https://puntozeroscarl.it/
4	VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	http://www.valleumbraservizi.it/
5	VUS COM S.R.L.	https://www.vuscom.it/
6	V-RETI GAS S.R.L.	https://www.v-reti.it/
7	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	http://www.teatrostabile.umbria.it/
8	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	https://www.felcos.it/
9	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	http://www.valleumbraesibillini.com/
10	CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO	
11	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	http://www.auriumbria.it/
12	CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	http://www.bimcascia.pg.it
13	CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	http://www.confagricolturaumbria.it

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2024

AFAM S.P.A.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: FOLIGNO PG PIAZZA GIACOMINI 30
Codice fiscale: 02204070540
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL 2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA 25
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE 31
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE 78
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI 81

AFAM SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA GIACOMINI 30 06034 FOLIGNO (PG)
Codice Fiscale	02204070540
Numero Rea	PG 163927
P.I.	02204070540
Capitale Sociale Euro	1.479.888 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Farmacie (47.73.10)
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	359.223	375.098
II - Immobilizzazioni materiali	1.190.869	1.195.888
III - Immobilizzazioni finanziarie	788	769
Totale immobilizzazioni (B)	1.550.880	1.571.755
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	536.378	497.195
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	348.162	331.110
Totale crediti	348.162	331.110
IV - Disponibilità liquide	1.917.230	1.746.143
Totale attivo circolante (C)	2.801.770	2.574.448
D) Ratei e risconti	8.726	8.392
Totale attivo	4.361.376	4.154.595
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.479.888	1.479.888
IV - Riserva legale	76.791	63.851
VI - Altre riserve	589.987	549.986
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	365.612	258.808
Totale patrimonio netto	2.512.278	2.352.533
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	582.542	525.456
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.265.656	1.275.397
Totale debiti	1.265.656	1.275.398
E) Ratei e risconti	900	1.208
Totale passivo	4.361.376	4.154.595

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.810.826	5.591.755
5) altri ricavi e proventi		
altri	24.980	20.070
Totale altri ricavi e proventi	24.980	20.070
Totale valore della produzione	5.835.806	5.611.825
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.482.274	3.415.770
7) per servizi	405.499	375.647
8) per godimento di beni di terzi	246.051	254.612
9) per il personale		
a) salari e stipendi	855.412	853.989
b) oneri sociali	256.652	254.498
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	69.069	76.235
c) trattamento di fine rapporto	59.346	58.778
d) trattamento di quiescenza e simili	9.723	6.848
e) altri costi	-	10.609
Totale costi per il personale	1.181.133	1.184.722
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	56.814	55.803
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.310	17.082
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	40.504	38.721
Totale ammortamenti e svalutazioni	56.814	55.803
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(39.319)	(59.307)
14) oneri diversi di gestione	42.435	46.181
Totale costi della produzione	5.374.887	5.273.428
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	460.919	338.397
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	49.188	24.822
Totale proventi diversi dai precedenti	49.188	24.822
Totale altri proventi finanziari	49.188	24.822
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	721	1.574
Totale interessi e altri oneri finanziari	721	1.574
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	48.467	23.248
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	509.386	361.645
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	143.774	102.837
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	143.774	102.837
21) Utile (perdita) dell'esercizio	365.612	258.808

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 365.612.

Criteri di formazione

Il bilancio sottopostoVi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma. Al fine di fornire tuttavia un'informativa più ampia ed esauriente sull'andamento della gestione sociale, nell'ambito in cui opera, si è ritenuto opportuno corredarlo della Relazione sulla Gestione.

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 e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.
Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 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.

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 della società nei vari esercizi.
La società non ha derogato alla valutazione della sussistenza del presupposto della continuità aziendale.
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.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)
I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi non sono variati rispetto all'esercizio precedente. Ai sensi dell'articolo 2427 comma 1 n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'articolo 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

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.

Valutazione poste in valuta
In base al dettato dell'articolo 2427 punto 6-bis del codice civile si attesta che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Riguardo le immobilizzazioni si è ritenuto opportuno verificare se fosse o meno applicabile la disciplina prevista dall'articolo 2426 comma 1 n. 3 del codice civile riguardo la perdita di valore delle immobilizzazioni. Si è pertanto fatto riferimento al dettato dell'OIC n. 9 che ha lo scopo di disciplinare il trattamento contabile e l'informativa da fornire nella nota integrativa per le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali. Nel rispetto di tale principio, visti i limiti dimensionali societari, si è applicato l'approccio semplificato basato sulla capacità di ammortamento. La capacità di ammortamento su cui si basa l'approccio semplificato è determinata sottraendo al risultato economico di esercizio, non comprensivo delle relative imposte, gli ammortamenti delle immobilizzazioni senza effettuare alcuna attualizzazione; in sostanza la capacità di ammortamento si identifica con il margine economico che la gestione aziendale nel suo complesso mette a disposizione per la copertura degli ammortamenti. Il risultato del test ha evidenziato che la capacità di ammortamento è risultata essere superiore al valore netto delle immobilizzazioni in base alla propria vita utile residua e pertanto non si è rilevata nessuna perdita durevole di valore.

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	375.098	2.097.338	769	2.473.205
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	901.450		901.450
Valore di bilancio	375.098	1.195.888	769	1.571.755
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	435	35.485	19	35.939
Ammortamento dell'esercizio	16.310	40.504		56.814
Totale variazioni	(15.875)	(5.019)	19	(20.875)
Valore di fine esercizio				
Costo	359.223	2.132.823	788	2.492.834
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	941.954		941.954
Valore di bilancio	359.223	1.190.869	788	1.550.880

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore di tali immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato secondo una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto.
Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.
L'avviamento aziendale deriva dalla trasformazione dell'Azienda Speciale A.FA.M. in società per azioni, avvenuta in data 18 gennaio 1999 ai sensi della Legge n. 127/97. Con tale operazione, che dal punto di vista giuridico costituisce un conferimento di azienda, tutti i beni appartenenti all'Azienda Speciale A.FA.M. sono stati conferiti nella nuova società, AFAM S.p.A. ad un valore determinato sulla base della stima redatta da un perito designato dal Tribunale. Nell'ambito di tale operazione straordinaria veniva stipulato tra la nuova azienda AFAM S.p.A. ed il socio unico Comune di Foligno, un contratto di servizio per la gestione delle farmacie comunali, di durata ventennale. Da tale conferimento emergeva un avviamento, determinato sulla base di alcuni elementi tra i quali la redditività operativa prospettica stimata per l'azienda. Tuttavia, la suddetta operazione, è avvenuta in un periodo storico particolare per l'azienda e per il territorio in cui essa opera, caratterizzato e condizionato dagli effetti del sisma che negli anni 1997-1998 ha colpito e danneggiato in maniera significativa il territorio generando alcune necessità sociali di carattere straordinario che hanno direttamente influenzato l'operatività aziendale. Infatti, nel quinquennio successivo al sisma, si è reso necessario lo svolgimento di alcune funzioni di carattere sociale, ricomprese nel contratto di servizio stipulato con l'ente proprietario della totalità del capitale, quali l'apertura di una farmacia urbana con orario continuato di 24 ore, l'apertura domenicale della farmacia rurale di Colfiorito e la gestione di un dispensario localizzato nella frazione di Casenove, una delle aree maggiormente colpite dal sisma e caratterizzata da una bassa presenza di popolazione. Tali prestazioni a carattere sociale, pur essendo in parte remunerate dall'ente socio, non hanno tuttavia consentito all'azienda di operare in condizione di massima efficienza. Nel corso del 2002, tenuto conto del sostanziale superamento della condizione di straordinarietà generata dal sisma, l'ente proprietario ha stipulato con l'azienda un nuovo contratto di gestione del servizio il quale, oltre a prolungare la durata della concessione da venti a cinquanta anni (e cioè fino al 2052), ha riconosciuto all'azienda la possibilità di gestire attività collaterali a quelle della gestione di farmacie, riconoscendo a pieno la natura puramente imprenditoriale della società. Sulla base delle considerazioni sopra esposte gli amministratori della società, fino all'esercizio amministrativo 2002, non avendo ritenuto ancora iniziato il periodo in cui l'avviamento cominciava a produrre i suoi effetti economici per l'azienda, non hanno ritenuto di effettuare ammortamenti del suddetto bene immateriale. A partire dall'esercizio 2002, tenuto conto della cessazione del periodo di straordinarietà e della ripresa della piena operatività aziendale, gli amministratori hanno provveduto ad effettuare una revisione della stima del valore del suddetto bene, iniziando ad effettuare l'ammortamento dell'avviamento in quote costanti sulla base di una vita economica attesa. Nel corso dell'esercizio 2010, in considerazione del piano industriale 2011-2017 predisposto ed approvato dall'organo amministrativo, lo stesso consiglio ha proceduto a revisionare il periodo di ammortamento dell'avviamento collegandolo alla vita residua del contratto di servizio stipulato con il Comune di Foligno. Criterio di ammortamento questo, in linea con la modifica della disciplina del periodo di ammortamento dell'avviamento determinata dal Decreto Legislativo n. 139/15 che modifica l'articolo 2426 punto 6 del codice civile. Tale articolo prevede che l'avviamento debba essere ammortizzato in funzione della sua vita utile e soltanto in casi eccezionali, in cui la vita utile non possa essere stimata attendibilmente, lo stesso possa essere ammortizzato entro un periodo non superiore ai dieci anni. Si tratta di una precisazione significativa, in quanto a differenza della formulazione previgente, non è più previsto nel codice civile, che il periodo di ammortamento sia limitato. Il principio contabile OIC n. 24 prevede al contrario, che in ogni caso, la vita utile dell'avviamento non possa superare i venti anni.
Il principio contabile nazionale, a tal proposito, nell'ambito delle "Motivazioni alla base delle decisioni assunte", sottolinea che, anche se la precedente disciplina del codice faceva riferimento al concetto di periodo limitato di utilizzazione, non più richiamato nella nuova formulazione, va considerato che "anche l'articolo 2426 comma 1 n. 2 del codice civile richiama il concetto di «utilizzazione limitata nel tempo» per rifarsi alla nozione di vita utile delle immobilizzazioni immateriali e materiali". E' chiaro pertanto che l'indicazione fornita dall'OIC n. 24 è esclusivamente di carattere generale e che l'individuazione dell'arco temporale massimo pari a venti esercizi previsti da

parte dell'OIC rientra esclusivamente nell'ambito del ruolo di interprete della normativa civilistica in tema di bilancio attribuito all'OIC dal legislatore.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

Ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n. 2 e 3-bis, c.c. si riferisce che non sono state effettuate svalutazioni o ripristini di valore nel corso dell'esercizio.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n. 2 e, c.c. si riferisce che le immobilizzazioni immateriali non sono state sottoposte a rivalutazioni nel corso dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono stati considerati atti e quindi pronti all'uso. Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 10 della Legge 19 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.
In relazione al patrimonio immobiliare aziendale, e in particolare con riferimento al complesso immobilare sito in via Piave, 28, costituito da terreni e fabbricati oggetto di Ordinanze Sindacali di Inagibilità a seguito degli eventi sismici del 1997 e 2016, si dà atto di aver incaricato nel corso dell'esercizio 2023 un professionista tecnico per la ricognizione dello stato degli immobili e per la valutazione, presso gli enti competenti, dell'ammissibilità a contributi per la ricostruzione.
Nel corso del 2024 è stato conferito un ulteriore incarico ad altro professionista allo scopo di aggiornare tali valutazioni alla luce di interventi legislativi che hanno modificato la normativa relativa agli interventi di recupero degli immobili danneggiati da eventi sismici.
Il costo delle immobilizzazioni materiali, nel rispetto dell'articolo 2426, n. 2 del codice civile, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento, in un sistema contabile a valori storici, è infatti la ripartizione del costo di un'immobilizzazione nel periodo della sua stimata vita utile con un metodo sistematico e razionale, indipendentemente dai risultati conseguiti nell'esercizio.
L'ammortamento è un procedimento di valutazione dei cespiti, ma come chiarito dal principio contabile OIC n. 16 : "l'ammortamento è la ripartizione del costo di una immobilizzazione nel periodo della sua stimata vita utile con un metodo sistematico e razionale".
I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla residua possibilità di utilizzazione del relativo cespite. La sistematicità dell'ammortamento è definita nel piano di ammortamento, che è funzionale alla residua possibilità di utilizzazione delle immobilizzazioni. Il valore iniziale da ammortizzare è la differenza tra il costo dell'immobilizzazione, determinato secondo i criteri enunciati nel principio, e il suo presumibile valore residuo al termine del periodo di vita utile.
Nell'esercizio in commento si è proceduto ad una verifica e revisione delle aliquote di ammortamento applicate, optando, per tutti i cespiti, per l'ammortamento alle aliquote ministeriali ordinarie, in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni.

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie alla voce B.III dell'attivo patrimoniale è contenuto il credito vantato dalla società nei confronti dell'Unipol Assicurazioni S.p.A. e relativo al premio pagato

dall'azienda per assicurarsi il pagamento in un prossimo futuro del T.F.R. di alcuni dei propri dipendenti. Si è ritenuto opportuno allocare tale voce nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie in virtù della natura di tale credito, inteso come investimento di lungo periodo. Tale credito è stato valutato al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa al riguardo dall'articolo 2435-bis del codice civile.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	769	19	788	788
Totale crediti immobilizzati	769	19	788	788

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.938	(2.517)	1.421
Prodotti finiti e merci	493.257	41.699	534.956
Totale rimanenze	497.195	39.183	536.378

Materiale di consumo
Il costo delle rimanenze di materiale di consumo di natura fungibile, (essenzialmente materiale di cancelleria) è stato calcolato con il metodo del costo specifico. Il valore così determinato è stato opportunatamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'articolo 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Merci
Il magazzino inerente le merci è stato fisicamente e numericamente inventariato dal personale aziendale sotto il controllo del personale di una società di servizi esterna e specializzata in questa attività e denominata: "*LeanFarma S.r.l.*".
La società ha riscontrato e certificato la corrispondenza tra l'inventario fisico delle merci presenti nelle singole farmacie societarie e quello proveniente dal sistema contabile.
La valorizzazione del magazzino è stata in un secondo momento determinata tramite l'utilizzo del software gestionale aziendale utilizzando al riguardo il criterio del costo di acquisto determinato in base al metodo del costo medio ponderato.
L'amministrazione societaria come negli anni passati ha usato tale criterio di valutazione, in alternativa a quello del costo specifico, vista l'impossibilità tecnica e amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica giacente in rimanenza.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà al riguardo concessa dall'articolo 2435-bis del codice civile.

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	105.745	46.264	152.009	152.009
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	103.291	(528)	102.763	102.763
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	122.074	(28.685)	93.389	93.389
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	331.110	17.052	348.162	348.162

In base al punto 6 dell'articolo 2427 del codice civile si specifica che non vi sono crediti di durata oltre l'esercizio successivo ed entro i 5 anni.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.710.567	184.305	1.894.872
Denaro e altri valori in cassa	35.575	(13.217)	22.358
Totale disponibilità liquide	1.746.143	171.087	1.917.230

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
8.726	8.392	334

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.
Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	132	(132)	-
Risconti attivi	8.260	466	8.726
Totale ratei e risconti attivi	8.392	334	8.726

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'articolo 2427, comma 1, numero 8 del codice civile si attesta quindi che non sussiste alcuna capitalizzazione di oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.512.278	2.352.533	159.745

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni		
Capitale	1.479.888	-	-		1.479.888
Riserva legale	63.851	-	12.940		76.791
Altre riserve					
Riserva straordinaria	549.986	-	40.000		589.986
Varie altre riserve	-	-	1		1
Totale altre riserve	549.986	-	40.001		589.987
Utile (perdita) dell'esercizio	258.808	205.867	(52.941)	365.612	365.612
Totale patrimonio netto	2.352.533	205.867	-	365.612	2.512.278

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	1.479.888	B
Riserva legale	76.791	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	589.986	A,B,C,D
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	589.987	
Totale	2.146.666	

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
582.542	525.456	57.086

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	525.456
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	69.666
Utilizzo nell'esercizio	10.516
Altre variazioni	(2.064)
Totale variazioni	57.086
Valore di fine esercizio	582.542

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.265.656	1.275.398	(9.742)

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
Debiti verso banche	35.717	(35.717)	-	-
Debiti verso fornitori	1.089.892	(53.419)	1.036.473	1.036.473
Debiti tributari	22.743	73.600	96.343	96.343
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.239	(2.338)	44.901	44.901
Altri debiti	79.806	8.132	87.938	87.938
Totale debiti	1.275.398	(9.742)	1.265.656	1.265.656

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	1.265.656	1.265.656

Non esistono alla data del 31.12.2024 debiti di durata residua superiore a cinque anni e nè debiti assistiti da garanzie reali in quanto l'unico debito assistito da garanzie reali era relativo al contratto di mutuo stipulato con Banca Intesa ex Casse di Risparmio dell'Umbria S.p.A. ed ex Cassa di Risparmio di Foligno S.p.A.. Tale mutuo è stato estinto con scadenza 31 dicembre 2024.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'articolo 2427 n. 6-ter codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non esistono alla data del 31.12.2024 “Debiti verso soci per finanziamenti”.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	83	(83)	-
Risconti passivi	1.125	(225)	900
Totale ratei e risconti passivi	1.208	(308)	900

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio. Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria. L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano pertanto la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società. L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria. In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria. Come specificato ampiamente nel paragrafo: "Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio", si precisa che il Decreto Legislativo n.139/15 ha eliminato dallo schema di conto economico inerente il bilancio 2016 la sezione straordinaria (voci conto economico ex E.20 e E.21).

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti in bilancio allorquando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento per il passaggio sostanziale il trasferimento dei rischi e dei benefici. I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono al contrario iscritti in bilancio allorquando il servizio è stato reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata e quindi ultimata, nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
5.835.806	5.611.825	223.981

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	5.810.826	5.591.755	219.071
Altri ricavi e proventi	24.980	20.070	4.910
Totale	**5.835.806**	**5.611.825**	**223.981**

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC n. 12.
Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti allorquando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisti di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuativi, i relativi costi sono stati iscritti in bilancio per la specifica quota maturata.

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
5.374.887	5.273.428	101.459

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.482.274	3.415.770	66.504
Servizi	405.499	375.647	29.852
Godimento di beni di terzi	246.051	254.612	(8.561)
Salari e stipendi	855.412	853.989	1.423
Oneri sociali	256.652	254.498	2.154
Trattamento di fine rapporto	59.346	58.778	568
Trattamento quiescenza e simili	9.723	6.848	2.875
Altri costi del personale		10.609	(10.609)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	16.310	17.082	(772)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	40.504	38.721	1.783
Variazione rimanenze materie prime	(39.319)	(59.307)	19.988
Oneri diversi di gestione	42.435	46.181	(3.746)
Totale	**5.374.887**	**5.273.428**	**101.459**

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.
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.
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.
Oneri diversi di gestione
Gli oneri diversi di gestione comprendono tutti i costi non iscrivibili per natura nelle altre voci della classe B).

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	682
Altri	39
Totale	721

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	49.169	49.169
Altri proventi	19	19
Totale	**49.188**	**49.188**

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ricavi di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Nel rispetto dell'art. 2427 p. 13 del codice civile si attesta che nel corso dell'esercizio 2024 non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Nel rispetto dell'art. 2427 p. 13 del codice civile si attesta che nel corso dell'esercizio 2024 non sono stati rilevati costi o altri componenti negativi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

L'onere per le imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente.
Le imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.
In particolare le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistono scarse probabilità che il relativo debito insorga.
La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
143.774	102.837	40.937

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	143.774	102.837	40.937
IRES	122.504	85.612	36.892
IRAP	21.270	17.225	4.045
Totale	**143.774**	**102.837**	**40.937**

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Si riportano di seguito altre informazioni necessarie al fine di dare una rappresentazione più completa dei dati di bilancio, nonchè dell'attività svolta sino al 31.12.2024.

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)
L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Numero medio	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
2024		5,00	3,00		17,77	25,77
2023		5,00	3,00		17,13	25,13
Variazioni		-	-		-	0,64

Il numero medio dei dipendenti in forza all'azienda nell'esercizio in corso è riportato nella tabella seguente.
È stato al riguardo effettuato il raffronto con il numero medio dei dipendenti in forza all'azienda nel passato esercizio amministrativo, da cui si evince che il numero è leggermente diminuito nel 2024 rispetto al 2023.

Qualifica	Numero medio 2024	Numero medio 2023
Area Quadri:		
- Direttori di Farmacia	5,00	5,00
- Capo ufficio amministrativo		
Area alta professionalità:		
- Capo ufficio Amministrativo	1,00	1,00
- Farmacisti collaboratori	12,91	13,53
- Area Tecnico-Amministrativa		
- Impiegati	2,00	2,00
- Coadiutori farmacia	-	-
Area Esecutiva:		
- Add. CUP	0,80	1,00
- Commesso farmacia	4,06	2,60
Totale	**25,77**	**25,13**

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

La società non ha deliberato né anticipazioni né crediti a favore dell'organo amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.
Nella tabella sottostante è indicato l'importo dei compensi di competenza dell'organo amministrativo e dei componenti del Collegio Sindacale nel corso del periodo amministrativo 2024.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	30.800	21.840

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)
Si precisa che la società, nel rispetto del D.lgs del 19 agosto 2016 n. 75 (definito anche decreto Madia) si è dotata dell'organo di revisione legale dei conti nella forma del Revisore Unico. Il compenso di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale nell'anno 2024 è pari ad euro ad euro 9.360,00.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 si evidenzia che la società non ha costituito alcun patrimonio destinato a uno specifico affare
Informazioni relative a finanziamenti destinati a uno specifico affare
Ai sensi dell'articolo 2427 comma 21) si evidenzia che la società non ha contratto finanziamenti destinati a uno specifico affare

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)
La società ha posto in essere operazioni con parti correlate, nello specifico con il socio Comune di Foligno, relativamente al pagamento del canone annuale di concessione come da contratto vigente.

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

In tale paragrafo necessita indicare nel rispetto dell'articolo 2427 comma 1 n. 22 quater del codice civile, nonchè del principio contabile OIC 29 i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2024.
L'OIC 29 identifica le seguenti tipologie di eventi di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

- Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio in quanto evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio;
- Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio in quanto indicano situazioni sorte dopo la data di chiusura del bilancio ma che, tuttavia, se rilevanti, devono essere illustrati nella nota integrativa;
- Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale.

Nella categoria dei fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio appartengono quelli che si sono verificati dopo la data di chiusura dell'esercizio e relativi a situazioni sorte successivamente; a titolo esemplicativo possono essere citati:

1) la diminuzione del valore di mercato di strumenti finanziari;
2) La distruzione di beni a seguito di calamità;
3) Un'operazione straordinaria eseguita dopo la chiusura dell'esercizio;
4) L'assunzione di rilevanti impegni contrattuali.

In relazione a tale fattispecie, non sussistono fatti di rilievo da segnalare.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non ricorre la fattispecie di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 *sexies*, C.c..

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)
Come richiesto dall'art. 2427-bis, primo comma, n. 1 del codice civile si fa presente che la società non ha strumenti finanziari derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi degli articoli 2435 - bis e 2428 del codice civile, si precisa che la società, alla data di chiusura dell'esercizio, non possiede azioni proprie e che non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppi societari. Si precisa al riguardo che la società nel corso dell'esercizio amministrativo in commento non ha acquistato azioni proprie e/o azioni o quote di società controllanti neanche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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 nell'esercizio 2024 non sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si rimette all'assemblea ogni decisione in merito al risultato d'esercizio, dedotta la quota del 5% accantonata per legge a riserva legale.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo pertanto ad approvare il Bilancio chiuso al 31.12.2024 e la proposta di destinazione del risultato di esercizio come sopra indicata.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci,
Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Foligno, 29/03/2025

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente

Massimo Pastori

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Massimo Pastori, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, 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, e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

AFAM S.P.A.

Sede in PIAZZA GIACOMINI 30 - 06034 FOLIGNO (PG)
Capitale sociale Euro 1.479.888,00 i. v.

VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA

L'anno 2025, il giorno 10 del mese di maggio alle ore 11.00 presso la Sala "Pio La Torre" del Palazzo Orfini-Podestà - III piano – Piazza della Repubblica, a Foligno si è tenuta in seconda convocazione l'Assemblea Ordinaria della Società, per discutere e deliberare sul seguente:

ORDINE DEL GIORNO

1. Approvazione del Bilancio relativo all'esercizio amministrativo 2024 ai sensi dell'art. 2364 comma 1 punto 1 del c.c.;
2. Destinazione risultato di esercizio;
3. Varie ed eventuali.

Ai sensi dell'art. 14 dello Statuto Sociale assume la presidenza il Sig. Massimo Pastori in qualità di Presidente del C.d.a., il quale constatato:

i. Che sono presenti in proprio e per delega i soci titolari di numero azioni pari al 96,76 % del Capitale Sociale come risulta dal foglio delle presenze che si allega al presente verbale sotto la lettera A;
ii. Che è presente il Consiglio di Amministrazione nelle persone dell'Avv. Giada Bollati, del Dott. Giovanni Merletti e di sé medesimo;
iii. Che è presente il Collegio Sindacale nelle persone del Dott. Luca Baldoni, Presidente, della Dott.ssa Maria Teresa Bartolini, membro; dott. Gianluca Matilli, membro.

DICHIARA

l'Assemblea validamente costituita in seconda convocazione ed atta a discutere e deliberare sugli argomenti posti in discussione all'ordine del giorno.
Il Presidente, con il consenso unanime dell'assemblea, chiama a svolgere la funzione di segretario il consigliere Avv. Giada Bollati, che accetta.

*

Il Presidente introduce la trattazione del primo punto all'ordine del giorno, relativo al bilancio di

esercizio 2024, rappresentando ai presenti che l'esercizio amministrativo 2024 si è chiuso con un eccellente risultato, ovvero con un utile di esercizio pari ad euro 365.611,97, confermando il *trend* positivo che ormai da alcuni anni caratterizza la gestione dell'Afam.

Prende la parola il consigliere Dott. Giovanni Merletti, il quale illustra ai presenti i dati di bilancio, confrontandoli anche con quelli provenienti dal precedente esercizio:

- il risultato conseguito nel 2024, pari a euro 365.612, è in aumento del 41,2 % rispetto a quello dell'esercizio precedente. Si tratta del secondo miglior risultato (il primo è quello del 2022) degli ultimi dieci anni, con un utile cumulato dal 2015 che supera i 2,1 milioni di euro.
- I ricavi delle vendite sono cresciuti, rispetto al precedente esercizio, del 3,5% passando da 5,61 a 5,81 milioni di euro grazie ad un incremento generalizzato delle vendite nelle sedi operative, in particolare nelle sedi Afam 2 e Afam 3.
- L'azienda ha mantenuto un controllo rigoroso dei costi e dell'organizzazione
- La situazione patrimoniale è ottimale. L'indice Z-score, utilizzato per valutare il rischio di insolvenza si attesta a 8, 17%, ben al di sopra della soglia di sicurezza; non esistono debiti bancari e il margine di tesoreria supera i 675 mila euro, a conferma di una liquidità molto solida.
- Sul piano operativo si è registrato un aumento del numero di ricette SSN (+ 2,55%) e del numero dei clienti in vendita libera (+ 1,18%)

In sintesi, quindi, il 2024 è stato un anno di crescita, consolidamento e visione strategica in cui Afam S.p.a. ha mantenuto saldo il proprio ruolo di servizio pubblico a favore della comunità.

Il Presidente a questo punto passa la parola al Dott. Luca Baldoni, in qualità di Presidente del Collegio Sindacale, che sintetizza la relazione del Collegio Sindacale al bilancio societario relativo all'esercizio amministrativo 2024, concludendo che non sussistono ragioni ostative all'approvazione del progetto di bilancio così come proposto dall'Organo amministrativo. Il Dott. Baldoni fa inoltre presente che il Revisore Legale dei Conti Dott.ssa Maria Grazia Carbonari ha concluso la propria relazione al bilancio 2024 di Afam S.p.A. esprimendo il giudizio con cui attesta che il bilancio di Afam S.p.A. relativo all'esercizio amministrativo 2024 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del suo risultato economico.

Nel concludere il proprio intervento, il Presidente del Collegio Sindacale precisa che il Collegio non ha obiezioni da formulare in merito all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2024.

Il Presidente ringrazia il Collegio Sindacale e passa la parola ai soci per la richiesta di eventuali chiarimenti.

Prende la parola l'assessore Marco Cesaro in rappresentanza del socio di maggioranza Comune di Foligno, il quale prende atto dei risultati positivi ottenuti dal Consiglio di Amministrazione,

testimoniati da un bilancio in salute si dice assolutamente soddisfatto dell'operato dell'organo amministrativo che esorta a proseguire su questa linea. Visti i risultati conseguiti anche in termini di utili, propone di destinare la somma di 40 mila euro a riserva straordinaria, dedotta la quota di legge da accantonare a riserva legale, ed il restante a dividendo.

Nessun altro chiedendo la parola, il Presidente pone ai voti l'approvazione del bilancio,

L'Assemblea all'unanimità dei presenti

DELIBERA

di approvare il bilancio relativo all'esercizio amministrativo 2024 così come predisposto dal Consiglio di amministrazione rilevando il voto favorevole all'unanimità dei soci presenti, rappresentanti complessivamente il 96,76% del capitale sociale.

*

A questo punto il Presidente passa al secondo punto all'ordine del giorno e pone al voto la destinazione dell'utile di esercizio, sopra richiamata, ovvero:

- accantonamento del 5% dell'utile a riserva legale, pari a euro 18.280,60;
- accantonamento di euro 40.000 a riserva straordinaria;
- distribuzione ai soci della restante quota, pari ad euro 307.331,37;

Nessun altro prendendo la parola sul punto, il Presidente pone ai voti la proposta. L'Assemblea

DELIBERA

Con il voto favorevole unanime dei soci presenti, rappresentanti complessivamente il 96,76% del capitale sociale, di destinare come segue l'utile di esercizio:

- accantonamento del 5% dell'utile a riserva legale, pari a euro 18.280,60;
- accantonamento di euro 40.000 a riserva straordinaria;
- distribuzione ai soci della restante quota, pari ad euro 307.331,37.

Null'altro essendovi da deliberare e nessun altro dei soci prendendo la parola, la presente Assemblea viene chiusa alle ore 12.00.

Foligno, li 10 maggio 2025

Il Segretario
(Avv. Giada Bollati)

Il Presidente
(Massimo Pastori)

Allegato a): foglio delle presenze

AFAM S.P.A.
Codice fiscale: 02204070540

AFAM SPA

ASSEMBLEA DEI SOCI 10.05.2025

COGNOME E NOME	RUOLO	FIRMA
PASTORI MASSIMO	PRESIDENTE C.D.A.	
BOLLATI GIADA	MEMBRO DEL C.D.A.	
MERLETTI GIOVANNI	MEMBRO DEL C.D.A.	
BALDONI LUCA	PRESIDENTE COLLEGIO SINDACALE	
BARTOLINI MARIA TERES	SINDACO EFFETTIVO	
MATILLI GIANLUCA	SINDACO EFFETTIVO	

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
Identificativo e data richiesta: 1282725759 - 18/11/2025
Bilancio aggiornato al 31/12/2024

ELENCO SOCI AZIONISTI ORDINARI PER ASSEMBLEA ORDINARIA MAGGIO 2025

Nominativo	Numero azioni	Valore Nomin.	Quote %	Firma	Documento	Delega	Documento
Comune diFoligno	240.000	€ 1.238.400	83,680			CESARO MARCO	CA85829IJ
Farma Service Centro Italia s.r.l.	24.000	€ 123.840,00	8,370			GIACCHETTI FRANCESCO	PG5586748F
Gepafin S.p.a.	12.000	€ 61.920,00	4,185			GAUDINO MARCO	CA02683NX
Tosti Gilfrido	900	€ 4.644,00	0,314				
Luigi Metelli S.p.a.	600	€ 3.096,00	0,210				
Mantucci Daniele	600	€ 3.096,00	0,210		PATENTE U19BC62G1J		
Nunzi Daniele	600	€ 3.096,00	0,210				
Ruggieri Franca	600	€ 3.096,00	0,210		C. IC9503S9I		
Bartoli Amedea	300	€ 1.548,00	0,105				
Bitocchi Marco	300	€ 1.548,00	0,105		PATENTE U1BG3CB22X		
Costanzi Giuseppe	300	€ 1.548,00	0,105				
Nanni Maurizio	300	€ 1.548,00	0,105				
Nunzi Giacomo	300	€ 1.548,00	0,105				
Ridolfi Sandro	300	€ 1.548,00	0,105				
Salari Maurizio	300	€ 1.548,00	0,105				
Stocchi Adolfo	300	€ 1.548,00	0,105				
Tacchi Silvia	300	€ 1.548,00	0,105				
Turrioni Rubinia	300	€ 1.548,00	0,105				
Aleandri Ughetta	150	€ 774,00	0,052				
Antonini Simonetta	150	€ 774,00	0,052				
Bartoli Anna Rosa	150	€ 774,00	0,052				
Bellagamba Adriana	150	€ 774,00	0,052				
Burini Fulvio	150	€ 774,00	0,052				
Burini Luca	150	€ 774,00	0,052				

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
Identificativo e data richiesta: 1282725759 - 18/11/2025
Bilancio aggiornato al 31/12/2024

Nominativo	Numero azioni	Valore Nomin.	Quote %	Firma	Documento	Delega	Documento
Castellani Pierluigi	150	€ 774,00	0,052				
Di Pietrantonio Antonino	150	€ 774,00	0,052				
Galligari Maria Giovanna	150	€ 774,00	0,052				
Germani Lorenzo	150	€ 774,00	0,052				
Gullotti Ernesto	150	€ 774,00	0,052				
Mearelli Sibilla	150	€ 774,00	0,052				
Moretti Alfiero	150	€ 774,00	0,052				
Musto Donatella	150	€ 774,00	0,052				
Nizzi Michela	150	€ 774,00	0,052				
Paci Daniela	150	€ 774,00	0,052				
Piernera Alessandro	150	€ 774,00	0,052				
Piernera Tiziana	150	€ 774,00	0,052				
Ricci AngeloAntonio	150	€ 774,00	0,052				
Romagnoli Valter	150	€ 774,00	0,052				
Ruggeri Ermanno	150	€ 774,00	0,052				
Santoni Arcangelo	150	€ 774,00	0,052				
Scarponi Annie Elvina	150	€ 774,00	0,052				
Schoen Carlo Elia	150	€ 774,00	0,052				
Sereni Marina	150	€ 774,00	0,052				
Spaccini Liana	150	€ 774,00	0,052				
Tagliavento Ivo	150	€ 774,00	0,052				
Valeri Carlo	150	€ 774,00	0,052				
Venanzi Alessandro	150	€ 774,00	0,052				
Venturini Claudio	150	€ 774,00	0,052				
Totale	**286.800**	**€ 1.479.888,00**	**100,00**				
Azionisti Privati			**16,32%**				

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
Identificativo e data richiesta: 1282725759 - 18/11/2025
Bilancio aggiornato al 31/12/2024

AFAM S.p.A.

Sede in PIAZZA E. GIACOMINI 30 - 06034 FOLIGNO (PG) Capitale sociale Euro 1.479.888,00 i. v.

Relazione **s**ulla **G**estione **d**el Consiglio di Amministrazione **a**l **B**ilancio **r**elativo **a**ll'esercizio **a**mministrativo 2024

Signori Azionisti,

la presente relazione sulla gestione rappresenta il documento informativo a cui gli stakeholder aziendali fanno riferimento al fine di poter conoscere l'analisi della situazione economico – finanziaria della società, gli orientamenti strategici, il contesto in cui opera, l'utilizzo delle risorse e il modello di business, anche in chiave prospettica con una conseguente valutazione dei potenziali rischi a cui l'impresa potrebbe essere soggetta.

Al fine di soddisfare i citati bisogni, l'articolo 2428 del Codice civile, richiede che *il bilancio debba essere corredato da una relazione degli amministratori contenente un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato (…..), con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti (…).*

L'analisi riportata nella relazione sulla gestione deve inoltre contenere gli indicatori di risultato finanziari e non finanziari pertinenti all'attività specifica della società, nonché il riferimento agli importi iscritti in bilancio e ove opportuno i relativi chiarimenti.

La relazione sulla gestione è stata redatta in modo da consentire, al destinatario del bilancio, una migliore comprensione dei dati contabili presenti nei prospetti di Conto Economico, Stato Patrimoniale e Nota Integrativa, e la rilevazione di informazioni che, invece, non possono emergere dalla sola lettura degli stessi.

La stesura del documento informativo permette di poter avere un'analisi "*fedele, equilibrata ed esauriente*" della società e per il rispetto di tali requisiti si è attinto alle clausole generali del bilancio che richiedono una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione aziendale sotto il profilo patrimoniale, finanziario ed economico.

Il codice civile non definisce uno schema predefinito della relazione in esame, tuttavia, dal documento devono, come detto, essere presenti determinati indicatori di natura finanziari e non.

La rappresentazione dell'impresa attraverso i citati indicatori, si riferisce a due esercizi raffrontabili tra loro, integrati da una nota esplicativa nella quale vengono esposte le modalità di calcolo adottate e la significatività dei risultati conseguiti.

Con riguardo, ad esempio, all'aspetto finanziario, si è ritenuto opportuno riportare nella relazione indicatori finanziari idonei a rappresentare la capacità dell'impresa di autofinanziarsi o la necessità di ricorrere ad ulteriori fabbisogni finanziari per fronteggiare le scelte future che verranno intraprese in funzione della prevedibile evoluzione di mercato.

Nella relazione è contenuta l'analisi dei rischi, interni ed esterni, a cui è esposta l'attività di impresa, facendo riferimento al *Risk management*; di peculiare importanza sono i rischi finanziari ex articolo 2428, comma 6-bis, del Codice civile e dei quali si richiede l'indicazione qualora gli stessi siano rilevanti per la valutazione della situazione della società. Il documento sulla gestione è completato da un'analisi prospettica sull'andamento dell'impresa, in quanto risulta di particolare importanza la definizione di un piano strategico, di breve termine, con la previsione dei prevedibili flussi economico - finanziari. L'evoluzione prevedibile della gestione, si basa sulla definizione degli obiettivi che l'impresa si pone per il futuro e tutte le azioni che dovranno essere poste in essere per il raggiungimento degli stessi. La nota prospettica sull'andamento dell'impresa, assume una sempre maggiore rilevanza, poiché, in un'ottica di potenziale crisi, occorrerà dimostrare la capacità di conservare la continuità aziendale, nonché la sostenibilità in un prossimo futuro dell'indebitamento contratto.

Dati **d**ella **S**ocietà

La società Afam S.p.A. è stata costituita il 18 gennaio 1999, mediante atto di trasformazione dell'Azienda Speciale del Comune di Foligno, ai sensi della L. n. 127/97 art. 17 comma 51 e seguenti, subentrando, ex lege, in tutti i rapporti contrattuali della pre-esistente Azienda Speciale; l'attività svolta riguarda la gestione delle farmacie comunali del Municipio di Foligno.

Nel dicembre dell'anno 2002, il Comune di Foligno e la società, hanno sottoscritto un nuovo e specifico contratto di servizio, tuttora in essere, che prevede l'affidamento alla società della gestione delle farmacie comunali per una durata pari a 50 anni, ad un canone di gestione da calcolarsi in base ad una percentuale corrispondente al 3% del fatturato realizzato dalla società nell'anno precedente ed al netto delle imposte e dei servizi estranei alla gestione delle farmacie.

Sedi **s**econdarie

Ai sensi dell'art. 2428, comma 5, codice civile si evidenzia che l'attività aziendale viene svolta nelle seguenti sedi secondarie operative, ubicate nel Comune di Foligno:

1) Farmacia n. 1 (AFAM N. 1), Via dell'Ospedale
2) Farmacia n. 2 (AFAM N. 2), Viale Roma
3) Farmacia n. 3 (AFAM N. 3), Via Trasimeno
4) Farmacia n. 4 (AFAM N. 4), Via Adriatica – località Colfiorito

5) Farmacia n. 5 (AFAM N. 5), Via Raffaello Sanzio

6) Dispensario (AFAM N. 6), Via Macerata – località Casenove

Andamento **e**conomico **s**ocietario **e**sercizio **a**mministrativo **2024**

Risultato di Esercizio 2024

L'azienda ha chiuso il proprio esercizio amministrativo 2024 con un risultato economico rappresentato da un utile pari ad **euro 365.611,97**, risultato da ritenersi molto soddisfacente.

Il risultato conseguito nel 2024, in netta crescita rispetto all'esercizio precedente (+41,2%), costituisce il secondo miglior risultato dal 2015, conferma l'andamento positivo iniziato ormai dieci anni fa, che ha prodotto utili netti complessivi superiori ai 2 milioni di euro, come si evince dalla tabella sotto riportata.

Anni	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	TOT.
Utile di esercizio	66.221	140.731	182.389	165.553	189.210	120.948	209.160	410.081	258.808	365.612	2.108.713

Andamento Ricavi aziendali periodo 2023 - 2024

I ricavi complessivi aziendali registrati nel corso dell'anno 2024 hanno fatto registrare un incremento rispetto al passato esercizio amministrativo. I dati riportati nella tabella sottostante evidenziano come il totale del valore della produzione sia aumentato di euro 199.002 ed in percentuale del +3,5%.

Anni	2023	2024	Variazione	Variaz. %
Ricavi vendite	5.611.823,66	5.810.825,63	199.001,97	3,5

Andamento Costi Aziendali periodo 2023 - 2024

La gestione ha continuato a perseguire fermamente l'obiettivo di una complessiva riduzione dei costi di esercizio nell'anno 2024, sia il decremento di quasi tutte le singole categorie di costo, come di seguito rappresentato.

Costo acquisto merci

Il costo inerente all'acquisto di merci per rivendita ha fatto registrare un lieve aumento in termini percentuali dell'1,95%, passando in termini assoluti dal valore di euro 3.415.770 nel 2023 ad un valore pari ad euro 3.482.274 nel 2024, con un aumento totale pari ad euro 66.504.

Anni	2023	2024	Variazione	Variaz. %
Costo Acquisti Merci	3.415.770,03	3.482.274,38	66.504,35	1,95

L'azienda ha continuato anche in questo esercizio amministrativo nella propria politica di oculata e razionale gestione degli acquisti delle merci, mantenendo a livelli pressoché nulli i resi di prodotti scaduti. L'aumento del volume degli acquisti in termini di valore è strettamente connesso all'aumento di fatturato.

La ripartizione dell'ammontare degli acquisti di medicinali da fornitori grossisti qualificati e da ditte industriali produttrici nel 2024 è risultata essere la seguente:

a) del 61,77% (66,22% nel 2023) da fornitori grossisti qualificati;
b) del 38,23% (33,78% nel 2023) da ditte industriali.

Costi per servizi

L'ammontare dei costi per servizi, intesi come quei costi sostenuti per le attività amministrative, produttive, commerciali, professionali e per l'utilizzo delle utenze, ha fatto registrare un aumento in termini percentuali del 6,49% rispetto al precedente esercizio.

Anni	2023	2024	Variazione	Variaz. %
Costo per Servizi	375.646,87	400.017,31	24.370,44	6,49

Costi del personale

Il costo del personale ha registrato una lieve riduzione rispetto a quello dell'anno precedente, passando da un valore pari ad euro 1.184.723 del 2023 ad euro 1.181.133 dell'esercizio amministrativo 2024, con una riduzione in valore assoluto pari ad euro 3.590 ed in valore percentuale dello 0,30%.

Anni	2023	2024	Variazione	Variaz. %
Costo Personale	1.184.723,01	1.181.132,76	-3.590,25	-0,30

Andamento Rimanenze di merci

Le rimanenze finali di magazzino hanno fatto registrare un incremento rispetto al passato esercizio amministrativo, come indicato nella tabella sottostante. Tale valore riflette l'impegno a mantenere l'assortimento e la disponibilità dei farmaci nei punti vendita, aspetto questo che è costantemente attenzionato dall'attuale amministrazione per colmare alcune lacune occasionalmente riscontrate in tal senso.

In un'ottica di costante miglioramento delle condizioni di acquisto e di gestione del magazzino, l'amministrazione ha posto particolare attenzione al monitoraggio della rotazione delle scorte, implementando processi di verifica dei prodotti a scadenza ravvicinata.

Anni	2023	2024	Variazione	Variaz.%
Rimanenze finali	493.363,71	532.682,35	39.318,64	7,97%

Andamento fatturato distinto per singole farmacie 2024

Nella tabella sottostante si può esaminare l'andamento del fatturato complessivo dell'anno 2024 per singola farmacia, con riferimento alle vendite di prodotti:

Farmacie	Ricavi 2023	Ricavi 2024	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
AFAM N. 1	1.459.565,45	1.501.782,32	42.216,87	2,89
AFAM N. 2	1.561.660,96	1.630.392,07	68.731,11	4,40
AFAM N. 3	767.917,73	820.247,76	52.330,03	6,81
AFAM N. 4 - N. 6	605.042,15	608.192,38	3.150,23	0,52
AFAM N. 5	931.891,71	958.169,78	26.278,07	2,82
TOTALI	**5.326.078,00**	**5.518.784,31**	**192.706,31**	**3,49**

È opportuno ed interessante analizzare nel dettaglio anche l'andamento delle vendite per singola farmacia sia nel settore delle vendite convenzionate che in quello delle vendite libere, come rappresentato nelle tabelle che seguono:

Vendite Libere

Farmacie	Fatturato 2023 Vendite Libere	Fatturato 2024 Vendite Libere	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
AFAM N. 1	799.809,33	793.808,35	-6.000,98	-0,75
AFAM N. 2	925.151,24	950.383,13	25.231,89	2,73
AFAM N. 3	438.476,31	462.975,01	24.498,70	5,59
AFAM N. 4 - N. 6	382.959,13	377.742,21	-5.216,92	-1,36
AFAM N. 5	529.233,89	531.045,87	1.811,98	0,34
TOTALI	**3.075.629,90**	**3.115.954,57**	**40.324,67**	**1,31**

Vendite Convenzionate

Farmacie	Fatturato 2023 S.S.N.	Fatturato 2024 S.S.N.	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
AFAM N. 1	512.532,86	542.876,42	30.343,56	5,92
AFAM N. 2	559.708,36	577.287,41	17.579,05	3,14
AFAM N. 3	304.273,76	325.905,93	21.632,17	7,11
AFAM N. 4 - N. 6	205.385,48	208.170,49	2.785,01	1,36
AFAM N. 5	364.737,69	394.764,30	30.026,61	8,23
TOTALI	**1.946.638,15**	**2.049.004,55**	**102.366,40**	**5,15**

Vendite AIR (Assistenza Integrativa Regionale)

Farmacie	Fatturato 2023 AIR	Fatturato 2024 AIR	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
AFAM N. 1	147.223,26	165.097,55	17.874,29	12,14
AFAM N. 2	76.801,36	102.721,53	25.920,17	33,75
AFAM N. 3	25.167,66	31.366,82	6.199,16	24,63
AFAM N. 4 - N. 6	16.697,54	22.279,68	5.582,14	33,43
AFAM N. 5	37.920,13	32.359,61	-5.560,52	-14,66
TOTALI	**303.809,95**	**353.825,19**	**50.015,24**	**17,86**

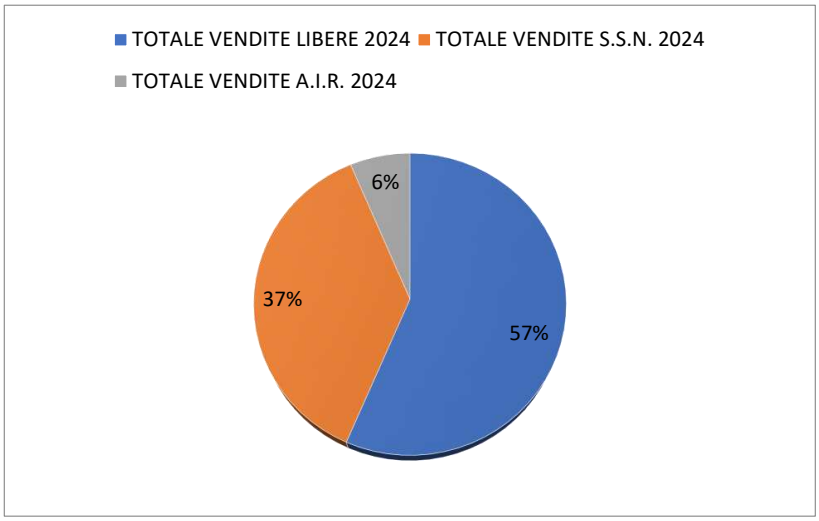
Riepilogo Generale

Riepilogo Vendite	Riepilogo 2023	Riepilogo 2024	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
TOTALE VENDITE LIBERE	3.075.629,90	3.115.954,57	40.324,67	1,31
TOTALE VENDITE S.S.N.	1.946.638,15	2.049.004,55	102.366,40	5,26
TOTALE VENDITE A.I.R.	303.809,95	353.825,19	50.015,24	16,46
TOTALI	**5.326.078,00**	**5.518.784,31**	**192.706,31**	**4,61**

Riepilogo percentuali di vendite distinte per settore

Riepilogo percentuali di vendite distinte per settore		
TOTALE VENDITE LIBERE 2024	3.115.954,57	56%
TOTALE VENDITE S.S.N. 2024	2.049.004,55	37%
TOTALE VENDITE A.I.R. 2024	353.825,19	6%
TOTALI	**5.518.784,31**	**100%**

I dati indicati nella sopra riportata tabella, al fine di una migliore ed immediata comprensione, sono riportati anche nel grafico sottostante:

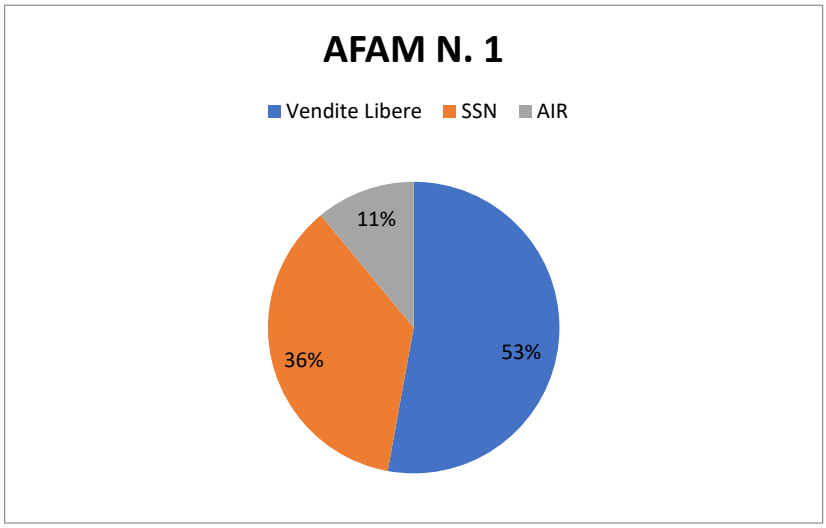


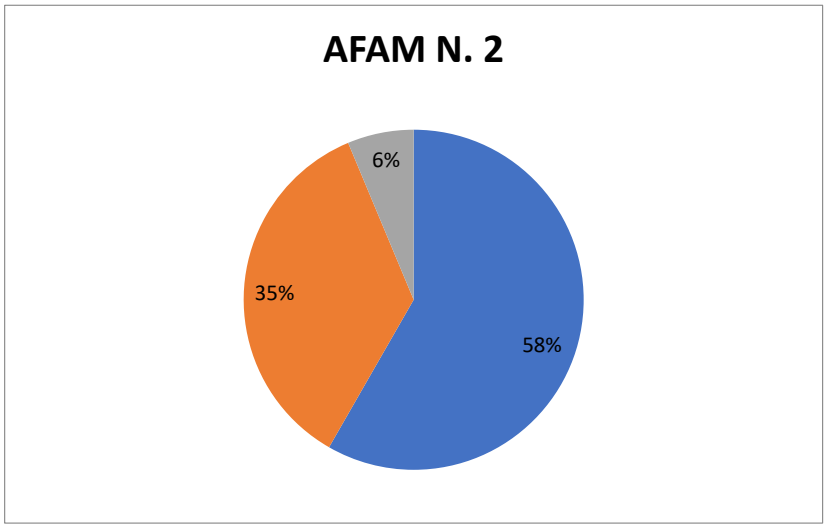
L'esame dei dati generali evidenzia come la percentuale maggiore delle vendite aziendali è data dal settore delle vendite libere che rappresentano il 57% del fatturato, con un lieve decremento rispetto al precedente esercizio (-1%).

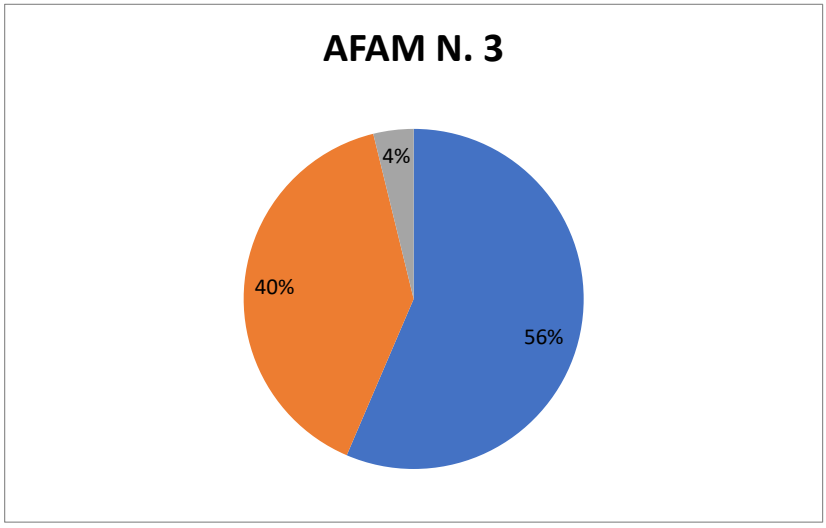
Riepilogo analitico del dettaglio del fatturato per singole farmacie

Esercizio 2024	Vendite Libere	SSN	AIR	Totale
AFAM N. 1	793.808,35	542.876,42	165.097,55	1.501.782,32
AFAM N. 2	950.383,13	577.287,41	102.721,53	1.630.392,07
AFAM N. 3	462.975,01	325.905,93	31.366,82	820.247,76
AFAM N. 4 - N. 6	377.742,21	208.170,49	22.279,68	608.192,38
AFAM N. 5	531.045,87	394.764,30	32.359,61	958.169,78
TOTALE	**3.115.954,57**	**2.049.004,55**	**353.825,19**	**5.518.784,31**

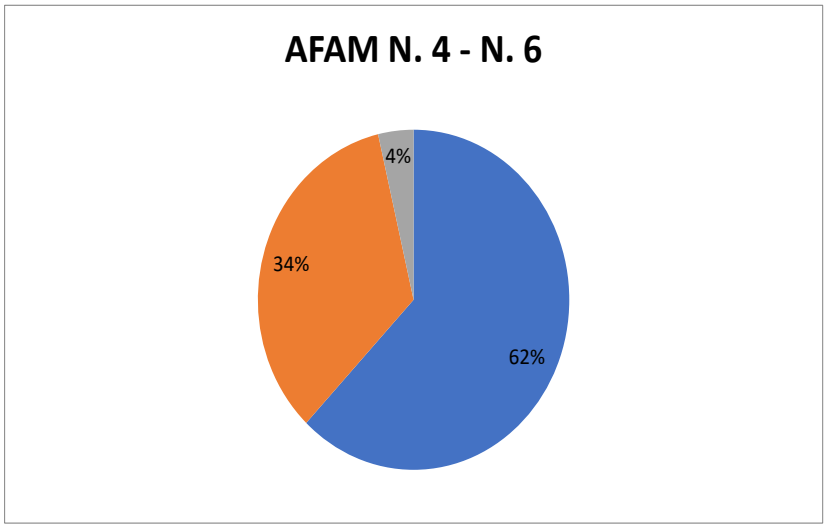
Per una migliore comprensione della tabella sopra riportata, si rappresentano i seguenti diagrammi di composizione:

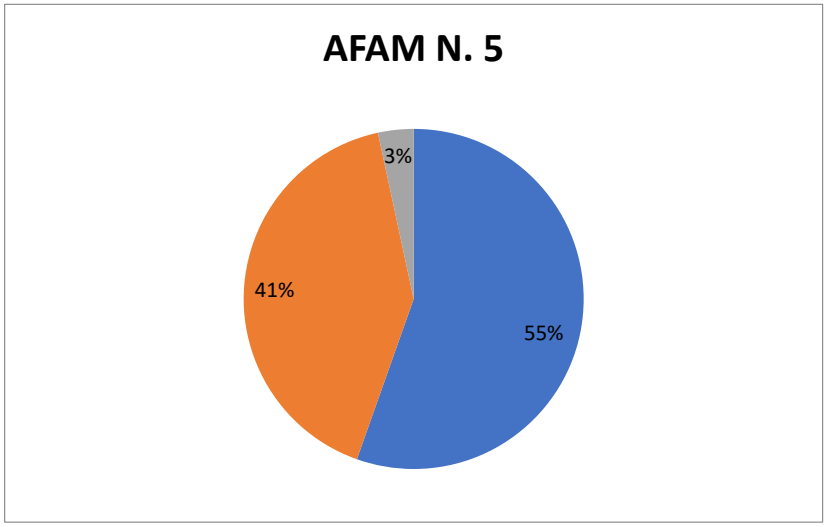

AFAM N. 1
Vendite Libere
SSN
AIR
11%
36%
53%


AFAM N. 2
6%
35%
58%


AFAM N. 3
4%
40%
56%

8





Come si evince facilmente dai dati sopra riportati, l'andamento delle vendite aziendali evidenzia in tutte le sedi la prevalenza delle vendite libere rispetto a quelle convenzionate con il servizio sanitario nazionale, sia a livello aggregato sia nelle singole farmacie.

Tale aspetto è molto positivo dal punto di vista economico in quanto il margine sulle vendite libere è decisamente più alto rispetto a quello relativo ai farmaci convenzionati con il servizio Sanitario Nazionale, che nel corso dei vari anni si è via via ridotto. Le numerose e varie trattenute sia Statali che Regionali incidenti sulle vendite di farmaci convenzionati, che per il bilancio della farmacia equivalgono a dei minori ricavi, oltre ad essere aumentate nel corso del tempo hanno anche acquisito una continua

progressività direttamente proporzionale al prezzo di vendita del farmaco etico, facendo sì che i margini reali di guadagno siano divenuti regressivi rispetto al prezzo di vendita.

Anche nell'esercizio appena chiuso è stato registrato un aumento del fatturato, nonostante un aumento del numero di concorrenti sul mercato, che già negli ultimi anni ha visto sulla piazza di Foligno il sorgere di due importanti poli di farmacie commerciali, con una elevata concentrazione di medici di base nei pressi, per cui il cliente è indotto, per prossimità e maggior comodità, a fare acquisti nell'esercizio più vicino. Questo settore, ancorché meno redditizio, rappresenta l'identità commerciale propria della farmacia e la sua esclusività sul mercato e pertanto rimane costantemente attenzionato dall'amministrazione al fine di trovare soluzioni idonee al fine di contrastare questo fenomeno. Infatti, se è vero che negli ultimi anni si è assistito ad una progressiva diminuzione delle prescrizioni di farmaci da parte dei medici di base, anche nell'ottica di un risparmio nel settore sanità, è altrettanto vero che si rende necessario attuare nuove politiche commerciali mirate a mantenere e, se possibile, riconquistare spazio in questa fetta di mercato.

Ciò potrà avvenire mediante azioni rivolte su più fronti:

da un lato, investendo sul rinnovamento dei punti vendita più vetusti, sia tramite campagne di marketing e nel sociale che diano nuova luce al marchio ed alla funzione dell'AFAM nella città di Foligno;

dall'altro, dando impulso alla 'farmacia dei servizi', ovvero a tutte le funzioni di presidio sanitario e diagnostico sempre di maggior rilievo nel contesto attuale, anche alla luce degli ultimi interventi normativi in tal senso.

Questa situazione viene illustrata in maniera più analitica nelle successive tabelle.

Numero ricette anni 2023 - 2024

Come evidenziato nei precedenti paragrafi, la ripresa del fatturato nell'anno 2024 rispetto all'esercizio precedente ha coinvolto anche le vendite convenzionate con il S.S.N.

Farmacie	Numero Ricette 2023	Numero Ricette 2024	Valore Assoluto	Delta percentuale
AFAM N. 1	47.846	49.095	1.249	2,61
AFAM N. 2	49.625	50.669	1.044	2,10
AFAM N. 3	28.002	29.125	1.123	4,01
AFAM N. 4	13.371	13.771	400	2,99
AFAM N. 5	33.959	35.373	1.414	4,16
AFAM N. 6	3.553	2.819	-734	- 20,66
TOTALE	**176.356**	**180.852**	**4.496**	**2,55**

Dal confronto del numero delle ricette lavorate nel corso del 2024 con l'anno precedente emerge un incremento di 4.496 unità, pari al 2,55%. L'incremento dell'esercizio 2024 ha più che compensato il decremento avvenuto nel 2023.

Permane comunque, da un lato, la tendenza dei medici di medicina generale a diminuire la prescrizione ai pazienti di farmaci convenzionati con il Servizio Sanitario Nazionale, dall'altro la difficoltà legata alla distribuzione logistica dei poli di medicina di base nella città di Foligno.

Valore medio lordo ricette

La tabella sotto riportata indica il valore medio di ogni singola ricetta ed evidenzia come lo stesso sia sostanzialmente aumentato in quasi tutte le farmacie rispetto al dato del 2023.
Confrontando questo dato con quello relativo alla variazione del numero delle ricette sopra riportato, risulta evidente come siano stati venduti più farmaci a seguito di maggiori prescrizioni mediche e sia quasi ovunque aumentato, anche se di importi non particolarmente rilevanti, il valore medio in valore assoluto delle stesse.

Farmacie	Valore Medio Ricette 2023	Valore Medio Ricette 2024	Valore Assoluto	Delta percentuale
AFAM N. 1	15,72	15,92	0,20	1,27
AFAM N. 2	15,21	15,25	0,04	0,26
AFAM N. 3	13,64	13,73	0,09	0,66
AFAM N. 4	14,53	14,63	0,10	0,69
AFAM N. 5	13,72	13,57	- 0,15	- 1,09
AFAM N. 6	13,93	13,71	- 0,22	- 1,58

Numero clienti vendita libera per singole farmacie

Il numero dei clienti che ha acquistato prodotti in libera vendita ha fatto registrare un aumento in termini assoluti; nel corso dell'anno 2024 rispetto all'esercizio 2023 il numero di clienti è passato da 268.245 a 271.414, con un aumento percentuale dell'1,18%.

Secondo i dati forniti da IQVIA, nell'esercizio precedente a quello in commento, (2023) le farmacie italiane hanno emesso in media quasi 57.000 scontrini ciascuna, registrando una diminuzione del 3%

rispetto all'anno precedente, in cui il totale superava i 58.600 scontrini. Tuttavia, il valore medio dello scontrino è aumentato del 2,2%, passando da 26,9 euro nel 2022 a 27,6 euro nel 2023.
Questo calo nel numero di scontrini suggerisce una riduzione degli ingressi medi dei clienti in farmacia già nel corso del 2023. È importante notare che, sebbene il numero di scontrini sia diminuito, l'aumento del valore medio per scontrino indica che la spesa per singolo acquisto è cresciuta, probabilmente a causa dell'inflazione o di variazioni nel mix di prodotti acquistati.

Farmacie	Clienti 2023	Clienti 2024	Valore Assoluto	Delta percentuale
AFAM N. 1	67.562	66.740	-822	- 1,22
AFAM N. 2	79.742	81.333	1.591	2,00
AFAM N. 3	41.652	43.023	1.371	3,29
AFAM N. 4	24.751	26.019	1.268	5,12
AFAM N. 5	49.787	50.109	322	0,65
AFAM N. 6	4.751	4.190	-561	- 11,81
TOTALE	**268.245**	**271.414**	**3.169**	**1,18**

Importo medio vendita libera

Il risultato nella tabella sotto riportata evidenzia un decremento su due punti vendita ed un incremento, presso le farmacie AFAM N.1-2-3, del valore medio degli acquisti di prodotti farmaceutici non convenzionati da parte dei clienti.
Il valore medio riscontrato è pari a circa la metà della media nazionale di settore, che si attesta a € 27,6 (Dati IQVIA anno 2023); ciò è sintomo di forti margini di miglioramento nel fatturato e della redditività aziendale.

Farmacie	Vendita libera Media 2023	Vendita libera Media 2024	Valore Assoluto	Delta percentuale
AFAM N. 1	17,25	17,39	0,14	0,81
AFAM N. 2	16,34	16,43	0,09	0,55
AFAM N. 3	15,06	15,1	0,04	0,27
AFAM N. 4	16,42	15,74	- 0,68	- 4,14
AFAM N. 5	14,89	14,61	- 0,28	- 1,88
AFAM N. 6	14,19	14,39	0,20	1,41

Andamento **d**el **m**ercato **n**azionale **r**elativo **a**l **s**ettore **i**n **c**ui **o**pera **l**a **s**ocietà

Nel 2024, il mercato delle farmacie in Italia ha mostrato una crescita moderata, sostenuta principalmente dall'incremento dei prezzi, mentre i volumi di vendita sono rimasti pressoché stabili o in lieve calo.

Secondo i dati di IQVIA, nelle prime 47 settimane del 2024, il fatturato del settore ha raggiunto quasi 24 miliardi di euro, segnando un aumento del 2,8% rispetto al 2023. Le confezioni vendute hanno superato i 2,2 miliardi, con una crescita marginale dello 0,2%. Il farmaco etico ha trainato il mercato, registrando un incremento dell'1% nei volumi e del 2% nei valori. Al contrario, l'area commerciale ha visto una diminuzione dello 0,8% nelle vendite, ma un aumento del 3,7% nel fatturato, attribuibile principalmente all'incremento dei prezzi.

Nel segmento dei farmaci senza obbligo di prescrizione, nel 2024 sono state vendute quasi 291 milioni di confezioni, registrando un calo del 2,6% rispetto al 2023. Tuttavia, il fatturato complessivo ha superato i 3 miliardi di euro, con un incremento dell'1,7%. La farmacia fisica ha mantenuto una quota dominante, rappresentando oltre il 90% del mercato sia in termini di volumi che di fatturato. Parallelamente, le vendite online di farmaci da banco hanno registrato una crescita significativa: +10% nei ricavi e +5,3% nei volumi, pur rappresentando ancora una nicchia con il 3,5% delle confezioni vendute e il 2,7% del giro d'affari.

Il mercato veterinario ha evidenziato una crescita notevole, con un aumento del 7,9% a valore e del 3,1% a volumi a livello nazionale.

Nel 2024, l'implementazione della "farmacia dei servizi" in Italia ha registrato significativi progressi, consolidando il ruolo delle farmacie come presidi sanitari multifunzionali sul territorio. Secondo il VII Rapporto sulla Farmacia, il 73,8% delle farmacie ha partecipato alla sperimentazione, offrendo una gamma sempre più ampia di servizi ai cittadini.

Tra i servizi in crescita spiccano:

-Screening oncologici: l'adesione delle farmacie ai programmi di screening per il tumore al colon-retto è aumentata dal 18% nel 2018 al 78,8% nel 2024.

- Telemedicina: i servizi di telemonitoraggio della pressione arteriosa e telecardiologia sono cresciuti rispettivamente dal 10% e 28% nel 2018 al 70% e 76,5% nel 2024.

- Servizi CUP: la possibilità di prenotare visite e ritirare referti in farmacia è passata dal 63% nel 2018 al 79,1% nel 2024.

Il Ministero della Salute ha evidenziato la necessità di potenziare ulteriormente la "farmacia dei servizi" per rafforzare l'assistenza territoriale e garantire una sanità più vicina al cittadino.

A tal fine, sono stati stanziati 25,3 milioni di euro nel Fondo Sanitario Nazionale 2024, destinati alla remunerazione delle prestazioni erogate dalle farmacie nell'ambito della sperimentazione.

Tuttavia, permangono alcune criticità, come il limitato coinvolgimento delle farmacie nei servizi di Assistenza Domiciliare Integrata (ADI), che registra una lieve flessione, passando dal 7% nel 2018 al 6,5% nel 2024

Inoltre, l'impegno nel supporto all'aderenza terapeutica è ostacolato da difficoltà burocratiche, con una partecipazione dei farmacisti ai programmi di supporto ferma al 28,3%.

In sintesi, nel 2024 la "farmacia dei servizi" ha compiuto passi importanti verso una maggiore integrazione nel sistema sanitario nazionale, ampliando l'offerta di prestazioni sanitarie e rafforzando il proprio ruolo di punto di riferimento per la salute dei cittadini.

Tale ambito rappresenta la sfida per gli anni a venire: l'ampliamento dei servizi offerti rimane la principale arma competitiva a disposizione delle farmacie "fisiche" per contrastare la crescita del commercio online, oltre ad essere una precisa missione della funzione socio-sanitaria che le farmacie a controllo pubblico devono tutelare, per il benessere della collettività.

Valutazione **R**ischio **a**ziendale **s**ulla **b**ase **d**ei **d**ati **s**torici **e** **p**rospettici

La società Afam S.p.A. in quanto società a controllo pubblico deve, contestualmente al bilancio, presentare la relazione al governo societario in base alle indicazioni contenute nel codice civile e nel rispetto del dettato dell'articolo 6 comma 4 del Tusp ex D.lgs. 175/2016.
L'articolo 6 del Tusp prevede che all'interno della relazione sulla gestione societaria sia contenuto un programma di valutazione del rischio aziendale, nonché una relazione di monitoraggio e verifica dello stesso riferita alla data dell'ultimo bilancio di esercizio, in questo caso alla data del 31 dicembre 2024.
L'aggiornamento del programma di valutazione del rischio aziendale previsto nello specifico dall'articolo 6 comma 2 del Tusp, costituisce un'occasione assai importante per la società, ma anche per i soci, per disporre un sistema di allerta in grado di rilevare tempestivamente la presenza di eventuali situazioni di

squilibrio economico patrimoniale e finanziario, tema questo che assume particolare rilevanza vista la pandemia in corso.

L'articolo 6, comma 2, del Tusp, non definisce con precisione quali debbano essere gli strumenti a supporto della valutazione del rischio aziendale lasciando la scelta agli amministratori delle società partecipate. La dottrina ritiene che al riguardo sia opportuno adottare sistemi di allerta basati su un'ottica di lungimiranza (forward looking).

Metodologicamente, si è data la preferenza all'utilizzo degli indici di bilancio per valutare il rischio dell'attività aziendale in quanto hanno il pregio di essere semplici da calcolare, di sintetizzare con chiarezza tutti gli aspetti della gestione aziendale, di avere una prassi consolidata nella loro interpretazione e di fornire una previsione sull'andamento futuro della gestione, ipotizzando una continuità dell'ambiente economico.

L'ipotesi della continuità, messa in discussione dai recenti eventi pandemici e dalla crisi energetica connessa al conflitto russo/ucraino, rende quantomai necessario focalizzare l'attenzione sul controllo preventivo del rischio, non tanto da riferirsi al presente quanto al futuro, inteso normalmente come la durata dei 6 mesi per la sostenibilità dei debiti e di 12 mesi per la continuità aziendale. Il principale strumento indicato al riguardo è la valutazione della adeguatezza dei flussi di cassa futuri in grado di onorare le obbligazioni aziendali.

Il legislatore, quindi, implicitamente indica la necessità di realizzare un piano economico e finanziario prospettici, al fine di valutare il rischio della continuità aziendale, che permettano agli indici di rivestire un ruolo di sintesi di dinamiche complesse, sintesi però che si può realizzare correttamente solo se si dispone dell'analisi dei flussi monetari prospettici.

Il Consiglio di Amministrazione, sulla scia di quanto fatto nei precedenti esercizi, ha ritenuto di effettuare, al fine di verificare l'andamento aziendale relativo all'esercizio amministrativo 2024 e delle prospettive aziendali del 2025, un raffronto tra gli indicatori di natura patrimoniale – economica - reddituale del corrente esercizio amministrativo con gli stessi riferiti però al precedente esercizio amministrativo 2023.

Il Consiglio di Amministrazione da ultimo precisa che il controllo preventivo del rischio non si debba basare esclusivamente su dei dati storici ma anche sulla base di dati prospettici in grado di fornire una previsione sull'andamento futuro della gestione aziendale, ipotizzando al riguardo una continuità della gestione economica.

Il presente capitolo si compone, pertanto, di due paragrafi, di cui uno volto per l'appunto a evidenziare l'analisi del rischio di crisi aziendale basato sui dati a consuntivo dell'esercizio amministrativo passato e l'altro, al contrario, volto a determinare un possibile rischio di crisi aziendale prospettico.

ANALISI DEI DATI STORICI

Indicatori **d**i **r**isultato **e**sercizio **a**mministrativo **2024**

Con il termine "indicatori di risultato" si definiscono gli indicatori di prestazioni che vengono "costruiti" a partire dalle informazioni contenute nel bilancio e che consentono di comprendere l'andamento ed il risultato di gestione dell'impresa. Tali indicatori sono suddivisi in:

indicatori reddituali ed economici;

indicatori finanziari e di solidità;

indicatori di solvibilità (o liquidità);

indicatori di continuità aziendale.

INDICATORI REDDITUALI ED ECONOMICI

Al fine di poter determinare gli indici reddituali ed economici risulta opportuno e necessario riclassificare il conto economico aziendale "a valore aggiunto", raffrontandolo con quello relativo all'anno precedente. La riclassificazione del conto economico a valore aggiunto è riportata nella sottostante tabella:

Conto economico a valore aggiunto	**31.12.2023**		**31.12.2024**	
Valore della Produzione	**5.611.823,66**		**5.835.805,92**	
Ricavi delle vendite e prestazioni	5.591.755,13	*99,64%*	5.810.825,63	*99,57%*
Altri ricavi	20.068,53	*0,36%*	24.980,29	*0,43%*
- Costi Esterni	**4.032.901,87**	***71,86%***	**4.136.940,30**	***70,89%***
Materie Prime	3.415.770,03	*60,87%*	3.482.274,38	*59,67%*
Servizi	375.646,87	*6,69%*	405.498,56	*6,95%*
Godimento beni terzi	254.611,50	*4,54%*	246.050,79	*4,22%*
Variazione Rimanenze	-59.307,23	*-1,06%*	-39.318,64	*-0,67%*
Oneri diversi di gestione	46.180,70	*0,82%*	42.435,21	*0,73%*
= VALORE AGGIUNTO	**1.578.921,79**	***28,14%***	**1.698.865,62**	***29,11%***
- Costo del Personale	1.184.723,01	*21,11%*	1.181.132,76	*20,24%*
= EBITDA	**394.198,78**	***7,02%***	**517.732,86**	***8,87%***
- Ammortamenti e Svalutazioni	55.803,17	*0,99%*	56.813,60	*0,97%*
= EBIT	**338.395,61**	***6,03%***	**460.919,26**	***7,90%***
-/+ Saldo Gestione Finanziaria	23.248,69	*0,41%*	48.466,71	*0,83%*
+/- Saldo Gestione Straordinaria	0	*0,00%*	0	*0,00%*
= REDDITO ANTE IMPOSTE	**361.644,30**	***6,44%***	**509.385,97**	***8,73%***
- Imposte	102.836,74	*1,83%*	143.774,00	*2,46%*
= RISULTATO D'ESERCIZIO	**258.807,56**	***4,61%***	**365.611,97**	***6,26%***

Indicatori reddituali

Nella tabella che segue si riepilogano gli indicatori desumibili dalla contabilità generale che sono in grado di arricchire l'informativa già contenuta nei prospetti di bilancio.

L'analisi dello sviluppo di tali indicatori evidenzia il trend dei principali elementi di produzione del reddito

della società.

Elementi del reddito	31.12.2023	31.12.2024
Fatturato	5.591.755	5.810.826
Valore della produzione	5.611.824	5.835.806
Risultato prima delle imposte	361.644	509.386

Di seguito vengono riportati i seguenti margini intermedi di reddito.

Descrizione indice	31.12.2023	31.12.2024
Margine operativo lordo (MOL) o EBITDA	394.199	517.733
Risultato operativo (EBIT)	338.396	460.919
EBIT normalizzato	361.644	509.386

MOL/EBITDA

Tale margine indica il reddito conseguito da un'azienda determinato esclusivamente sulla base della propria gestione caratteristica, dove per gestione caratteristica si intende il reddito conseguito al lordo degli interessi (gestione finanziaria), delle imposte (gestione fiscale) ed al netto del deprezzamento dei beni (ammortamenti).

EBIT

Tale margine è determinato detraendo dal margine operativo lordo (MOL) gli ammortamenti e gli eventuali accantonamenti.

EBIT normalizzato

L'EBIT normalizzato indica il risultato dell'EBIT a cui vengono sottratti gli oneri finanziari ed aggiunti i proventi finanziari.

Indicatori economici

Nella tabella che segue si riepilogano alcuni dei principali indicatori economici utilizzati per misurare le prestazioni economiche:

Descrizione indice	31.12.2023	31.12.2024
ROE netto - (Return on Equity)	11,00	14,55
ROI - (Return on Investment)	6,43	10,63
ROS - (Return on Sales)	4,78	7,93

ROE: Con il termine R.O.E. si indica il rapporto tra reddito netto ed il patrimonio netto.

ROI: Con il termine R.O.I. si indica il rapporto tra il risultato economico della sola Gestione Caratteristica ed il Capitale Investito Netto Operativo dove con tale termine si intende il totale degli impieghi caratteristici aziendali al netto degli ammortamenti e degli accantonamenti ossia l'Attivo Totale Netto depurato anche degli eventuali investimenti extra caratteristici (investimenti non direttamente afferenti all'attività aziendale, ad esempio investimenti in immobili destinati a civile abitazione).

ROS: Con il termine R.O.S. si indica il rapporto tra il reddito operativo e l'ammontare dei ricavi.

INDICATORI FINANZIARI E DI SOLIDITA'

La liquidità rappresenta un aspetto essenziale della gestione aziendale; è fondamentale, infatti, per un'azienda essere liquida e soprattutto in grado di generare liquidità.

Per verificare la capacità della società di far fronte ai propri impegni, è necessario esaminare la solidità finanziaria della stessa; a tal fine, è opportuno rileggere lo Stato Patrimoniale civilistico riclassificandolo in termini finanziari secondo una logica di tipo "finanziario", come di seguito riportato:

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO			
Imm.ni Immateriali	359.223	Capitale sociale	1.479.888
Imm.ni Materiali	1.190.869	Riserve	666.777
Imm.ni Finanziarie	5.338	Utile di esercizio	365.612
		Mezzi propri	**2.512.277**
		Passività Consolidate	**582.542**
Totale Attivo fisso	**1.555.430**	**Totale**	**3.094.819**
Magazzino	534.956		
Liquidità differite	328.871		
Liquidità immediate	1.917.230		
Attivo corrente	**2.781.057**	**Passività correnti**	**1.241.668**
Capitale investito	**4.336.487**	**Capitale di finanziamento**	**4.336.487**

Dall'esame di tale riclassificazione si evince che tutto l'attivo fisso è ampiamente finanziato dal patrimonio netto aziendale e dalle passività consolidate.

Questo dato indica ed esprime un ottimo e adeguato equilibrio finanziario aziendale basato, per l'appunto, sulla copertura finanziaria da parte delle passività a medio termine anche di una buona parte dell'attivo

corrente.

INDICATORI DI SOLIDITÀ

L'analisi di solidità patrimoniale ha lo scopo di verificare la capacità della società di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine. Tale capacità dipende sia dalle modalità di finanziamento degli impieghi a medio-lungo termine sia dalla composizione delle fonti di finanziamento.

Quanto al primo aspetto, si deve considerare il tempo di recupero degli impieghi, che deve essere correlato logicamente al tempo di approvvigionamento delle fonti; gli indicatori ritenuti utili ad evidenziare tale correlazione sono i seguenti:

1) Margine primario di struttura;
2) Margine secondario di struttura;
3) Quoziente primario di struttura o leverage;
4) Quoziente secondario di struttura

Margine primario di struttura

Descrizione indice	31.12.2023	31.12.2024
Margine primario di struttura	780.778	956.848

Tale indice è costituito dalla differenza tra il capitale proprio, costituito dal capitale sociale sottoscritto dai soci e dalle riserve, e le attività immobilizzate. Questo margine evidenzia la capacità dell'azienda di coprire gli investimenti nella struttura fissa con i mezzi propri ed un valore positivo, come nel nostro caso, sta a significare che per finanziare la sua struttura fissa l'impresa non è stata costretta a ricorrere al capitale di terzi per l'eventuale parte mancante.

Nella realtà economica italiana è, tra l'altro, considerato normale avere un margine primario di struttura anche di valore negativo; in tal caso, tuttavia, si rende necessario analizzare con attenzione quale tipologia di indebitamento si è utilizzata (se di breve e/o di medio termine) al fine di coprire investimenti di natura durevole.

Margine secondario di struttura

Per una valutazione migliore delle condizioni di solidità si fa sempre più riferimento ad un secondo indice ed esattamente il Margine Secondario di Struttura.

Descrizione indice	31.12.2023	31.12.2024
Margine secondario di struttura	2.056.176	1.539.389

Tale indice è formalmente espresso dalla differenza tra i capitali permanenti e le attività immobilizzate e permette di valutare la capacità del totale delle fonti durevoli a medio / lungo termine di finanziare le attività immobilizzate.
Se il margine di struttura secondario, come nel nostro caso, assume valori positivi, significa che le fonti di finanziamento durevole finanziano, oltre a tutti i beni destinati a permanere nell'impresa a medio / lungo termine, anche parte delle attività a breve, con riflessi positivi sulla struttura aziendale; tale indicazione esprime un adeguato equilibrio finanziario.

Quoziente primario di struttura o leverage

Descrizione indice	31.12.2023	31.12.2024
Quoziente primario di struttura	1,50	1,62

Tale indice evidenzia il rapporto tra capitale proprio ed attivo immobilizzato ed esprime in termini percentuali il valore del margine primario di struttura. Un valore del leverage inferiore a 2, come nel nostro caso, indica una situazione finanziaria ottimale, mentre valori del leverage compresi tra 2 e 3 indicano una situazione finanziaria nella norma. Indice di leverage compresi tra 3 e 5 indicano una situazione rischiosa, mentre un valore del leverage maggiore di 5 indica una situazione finanziaria molto rischiosa.

Quoziente secondario di struttura

Descrizione indice	31.12.2023	31.12.2024
Quoziente secondario di struttura	1,91	1,99

Tale indice esprime in percentuale il margine secondario di struttura in quanto è dato dal rapporto tra capitale proprio, passività a medio lungo termine e attività immobilizzate; anche in questo caso un valore del quoziente maggiore di 1 indica un adeguato e ottimale equilibrio finanziario.

***

Con riferimento al secondo aspetto, ovvero alla composizione delle fonti di finanziamento, gli indicatori utili al riguardo sono i seguenti:

1) Quoziente di indebitamento complessivo;
2) Quoziente di indebitamento finanziario

Quoziente di indebitamento complessivo

Questo indice è costituito dal rapporto tra il capitale proveniente da fonti terze (debiti bancari e commerciali) ed i mezzi propri provenienti, al contrario, dalla compagine sociale.
L'indice esprime il grado di indebitamento dell'impresa, ovvero la misura in cui essa ricorre al capitale di terzi per potersi finanziare.

Descrizione indice	31.12.2023	31.12.2024
Quoziente di indebitamento complessivo	1,15	0,73

Quoziente di indebitamento finanziario

L'indice è costituito dal rapporto tra passività da finanziamento bancario e mezzi propri ed è particolarmente significativo perché evidenzia l'entità del ricorso al credito bancario in termini percentuali; il valore zero riportato in tabella evidenzia il fatto che l'azienda non ha ricorso all'indebitamento bancario.

Descrizione indice	31.12.2023	31.12.2024
Quoziente di indebitamento finanziario	0,02	-

INDICATORI DI SOLVIBILITÀ (O LIQUIDITÀ)

Scopo di questi indicatori è quello di studiare la capacità della società di mantenere l'equilibrio finanziario nel breve periodo, cioè di fronteggiare le uscite attese nel breve termine (passività correnti) con le liquidità esistente (liquidità immediate) e le entrate attese per il breve periodo (liquidità differite).
Considerando che il tempo di recupero degli impieghi deve essere correlato "logicamente" al tempo di recupero delle fonti, gli indicatori ritenuti utili ad evidenziare tale correlazione sono i seguenti:

1) Margine di disponibilità;
2) Quoziente di disponibilità;
3) Margine di tesoreria;
4) Quoziente di tesoreria.

Margine di disponibilità

Tale indicatore detto anche capitale circolante netto è dato dalla somma delle liquidità immediate e differite + scorte – passività correnti, in formula [(Li + Ld + S) – PC)]; da tale espressione si ricava un valore della liquidità (o illiquidità) dell'impresa che tiene conto della possibilità di realizzo del magazzino (ovvero della possibile vendita a breve della merce immagazzinata), qualora ciò si rendesse necessario per adempiere gli impegni di prossima scadenza.

Descrizione indice	31.12.2023	31.12.2024
Margine di disponibilità	1.161.621	1.539.389

Come si può notare dai dati esposti in tabella, l'azienda ha un margine di oltre 1,5 milioni di euro per fare fronte alle proprie passività a breve termine.

Quoziente di disponibilità

Tale indicatore, detto anche *Current Ratio,* è dato dal rapporto tra attivo circolante e passività correnti (Ac/Pc), esprime quanta parte di 1 euro di debiti a scadenza ravvicinata si è in grado di pagare con la liquidità immediata e differita e con la vendita (sempre a breve chiaramente) delle scorte. Un valore di tale indice maggiore ad 1,5, come nel nostro caso, esprime una situazione di soddisfacente tranquillità. Valori del Current Ratio compresi tra 1,2 e 1,5 indicano una situazione di tranquillità finanziaria, al contrario una posizione dell'indice compresa tra 1 e 1,2 indica una situazione da monitorare, mentre un Current Ratio minore di 1 evidenzia una situazione di squilibrio finanziario.

Descrizione indice	31.12.2023	31.12.2024
Quoziente di disponibilità	1,82	2,24

Margine di tesoreria

Tale indicatore è dato dalla differenza tra liquidità immediata e differita e le passività correnti, ossia non tenendo conto in questa situazione della variabile data dalle scorte di magazzino.

Descrizione indice	31.12.2023	31.12.2024
Margine di tesoreria	664.426	675.562

Come si può notare anche in questo caso l'azienda gode di un ampio margine per fare fronte alle proprie passività a breve termine.

Quoziente di tesoreria

Trasformando il margine di tesoreria, che è espresso in valore assoluto in un rapporto, in un valore relativo, avremo il quoziente di tesoreria, definito anche *Quick Ratio*, dato da = (Li + Ld)/Pc = (liquidità immediate + liquidità differite) / passivo corrente. Questo indice esprime quanta parte di 1 euro di impegni a breve siamo in grado di onorare con le disponibilità a breve aziendali. Un valore di tale indice

maggiore al 100%, come nel caso societario evidenzia una situazione di ottimo equilibrio finanziario. Un valore del Quick Ratio compreso tra il 50% e 100% indicherebbe una situazione di soddisfacente equilibrio finanziario; mentre un valore del Quick Ratio tra il 30% e il 50% indicherebbe una situazione di insoddisfacente equilibrio finanziario, tradotta sostanzialmente in una situazione di squilibrio finanziario per valori inferiori al 30%.

Descrizione indice	31.12.2023	31.12.2024
Quoziente di tesoreria	1,47	1,54

Grado di copertura degli oneri finanziari

Tale indice indica il grado di copertura che il risultato operativo riesce a fornire agli oneri finanziari. In linea generale non esistono valori di soglia predefiniti dell'indice; chiaramente più il valore è elevato, maggiore è la sostenibilità del debito. Il valore dell'indice pari a 633,71, come nel caso aziendale, evidenzia una situazione finanziaria ottima.

Grado copertura oneri finanziari	31.12.2023	31.12.2024
EBIT	338.395,61	460.919,26
Oneri finanziari	1.573,70	721,03
	215,03	**639,25**

Indice della capacità di rimborso

Tale indice è dato dal rapporto tra la posizione finanziaria netta ed il MOL (margine operativo lordo).

Indice capacità di rimborso	**31.12.2023**	**31.12.2024**
Disponibilità liquide	1.746.142,76	1.917.229,96
Attività finanziarie correnti	331.110,34	328.870,95
Crediti finanziari correnti	-	-
Debiti v/banche a breve termine	- 35.717,31	-
Posizione finanziaria netta di breve termine	**2.041.535,79**	**2.246.100,91**
Debiti v/banche a medio termine	-	-
Debiti v/altri finanziatori	- 1.239.680,37	- 1.824.209,74
Indebitamento finanziario non corrente	**- 1.239.680,37**	**- 1.824.209,74**
Posizione finanziaria netta	**801.855,42**	**421.891,17**
MOL	**394.198,78**	**517.732,86**
	2,03	**0,81**

Nel 2021, le nuove indicazioni dell'ESMA (European Securities and Markets Authority) sulla composizione della posizione finanziaria netta hanno chiarito che, tra gli altri, anche i debiti commerciali e gli altri debiti non correnti rientrano nell'ambito delle passività finanziarie non correnti e, quindi, nella determinazione della posizione finanziaria netta.

Questo indice esprime la capacità da parte di un'azienda di rimborsare i propri debiti finanziari, ovvero il numero di anni in cui sarebbe in grado di estinguere i debiti finanziari in essere utilizzando esclusivamente il MOL. Un valore di tale indice non superiore a 6 indica un'azienda solvibile.

Nel nostro caso, avendo l'azienda una posizione finanziaria netta positiva, ovvero una situazione finanziaria ottimale l'indice non viene calcolato.

Dal punto di vista finanziario, la società non ha fatto ricorso, come già avvenuto nei passati esercizi amministrativi, al credito bancario di breve periodo; infatti, l'azienda non utilizza affidamenti in conto corrente e/o sconto di effetti commerciali.

I debiti finanziari a medio termine sono stati integralmente estinti al 31/12/2024.

Si precisa inoltre che la società è perfettamente in regola con il pagamento degli stipendi dei dipendenti, con il relativo versamento delle relative ritenute sia di natura fiscale che previdenziale e con il pagamento delle imposte. La società paga regolarmente alle scadenze convenute i debiti nei confronti dei propri fornitori, e non esistono ad oggi contestazioni né contenziosi in atto.

Proprio alla luce di tale situazione non si è ritenuto necessario procedere a specifici accantonamenti al fondo per rischi ed oneri futuri.

INDICATORI DI CONTINUITÀ AZIENDALE

Il principio contabile OIC 11 al suo paragrafo 22, in richiamo al dettato dell'articolo 2423 bis comma 1 punto 1 c.c., prevede che gli amministratori devono svolgere una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, nel caso specifico il bilancio chiuso al 31 dicembre 2024. La verifica della continuità aziendale, ossia dell'esistenza del *going concern,* che è di per sé compito alquanto complesso nell'ambito della redazione del bilancio in condizioni normali di mercato, risente ancora dei margini di incertezza connessi alle ripercussioni di lungo periodo dei due principali eventi che hanno caratterizzato il contesto economico nazionale ed internazionale a seguito della crisi epidemiologica - pandemica da Covid-19 e dell'attuale crisi politica internazionale a seguito del conflitto Russia-Ucraina.

Z-2 Score

Tale indice, sviluppato da Edward I. Altman, analizza la continuità aziendale e si pone l'obiettivo di analizzare le probabilità di default di un'azienda.

Si è applicato lo Z-2 Score, variante dello Z-Score originario, in quanto nel 2012 si è analizzato che questa tipologia di indice si adatti meglio alla realtà delle imprese non quotate e non manifatturiere.

La formula dello Z Double Prime Score o Z-2 Score è la seguente: 3,25 + (6,56 x A) + (3,26 x B) + (6,72 x C) + (1,05 x D)

dove:

3,25 una costante quindi un valore inferiore a 0 indica tensione finanziaria

A= Capitale circolante / Totale attività

B= Utili non distribuiti / Totale attività

C= EBIT / Totale attività

D= Valore contabile del Patrimonio netto / Valore contabile di indebitamento.

I margini dello Z-Double score sono:

al di sotto di 1,10 indica un'azienda in crisi finanziaria;

sopra 2,60 indica un'attività esente da rischi;

tra 1,60 e 2,60 area priva di significatività statistiche:

Z-2 Score al 31.12.2024					
Capitale Circolante netto	1.539.389	Totale Attività	4.336.487	**A**	0,3550
Utili non distribuiti (Altre riserve)	589.986	Totale Attività	4.336.487	**B**	0,1361
EBIT	460.919	Totale Attività	4.336.487	**C**	0,1063
Val. contabile del Capitale netto	2.512.277	Totale Debiti	1.830.754	**D**	1,3723

cost.		A		B		C		D	TOT
3,25	6,56	0,3550	3,26	**0,1361**	6,72	0,1063	1,05	1,372	**8,17737**

L'indice Z-2 Score nell'esercizio amministrativo 2024 è pari a **8,17** dato che conferma ampiamente che l'azienda attualmente non corre alcun rischio di default e quindi di non continuità aziendale.

Z-2 Score					
2019	2020	2021	2022	2023	2024
6,37662	6,62274	6,98051	7,79481	7,6631	8,17737

RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio.

Pur essendo la società esonerata dall'effettuare tale analisi, in base alle previsioni normative di cui all'art. 2435 del Codice Civile, al fine di dare una rappresentazione maggiormente trasparente e comprensibile della realtà finanziaria aziendale, si è ritenuto opportuno ed allo stesso tempo utile redigere tale documento. Il rendiconto finanziario recepisce l'importanza assoluta della gestione finanziaria aziendale che si sostanzia nel confronto tra entrate e uscite in grado di spiegare la dinamica di molte situazioni di crisi aziendali rispetto anche all'analisi economica di costi e ricavi.

Lo schema del rendiconto finanziario permette di trarre utili indicazioni riguardo un principio elementare, ossia quale è la produzione dei flussi di cassa; flussi di cassa che dipendono anzitutto dalla contrapposizione dei flussi in entrata e uscita relativi alla gestione tipica dell'impresa che nello schema troviamo alla voce flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto. Sintesi di quanto potenzialmente generato grazie all'attività di acquisto, trasformazione e vendita (definito nello schema flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto), e degli assorbimenti/rilasci di liquidità determinati dalla variazione dello stesso capitale circolante netto.

Scendendo nello schema troviamo gli assorbimenti di cassa determinati dai fabbisogni e il pagamento delle imposte e degli interessi passivi e quindi si determina il flusso della gestione reddituale, elemento imprescindibile dell'analisi finanziaria. Nella parte B del rendiconto viene evidenziato il flusso finanziario

dell'attività di investimento. A chiudere il rendiconto nella sezione C troviamo i flussi dell'attività di finanziamento, molto opportunamente suddivisi tra i flussi assorbiti ovvero generati da mezzi di terzi (e quindi da politiche di rientro ovvero di erogazione di nuova finanza), e quelli relativi ai mezzi propri, in sintesi gli assorbimenti per distribuzione ai soci ovvero le generazioni per rapporti variamente configurati.

I dati provenienti dal rendiconto finanziario sono essenziali, perché l'azienda che non riesce a produrre adeguati flussi di cassa attraverso la propria gestione caratteristica operativa e/o caratteristica (parte A) sarà costantemente obbligata alla ricerca di nuova finanza vuoi attraverso la delicata e pericolosissima attività di dismissione di asset (parte B) che in assenza di una compagine societaria pronta a fornire capitale non potrà che realizzarsi attraverso la raccolta di un nuovo debito bancario, posto che ve ne sia la disponibilità (parte C).

	2024
Rendiconto Finanziario 2024	
Flusso gestione operativa (metodo indiretto)	
Utile; (perdita d'esercizio)	**365.612**
Imposte sul reddito	143.774
(Interessi attivi); passivi	- 48.467
(Dividendi)	
(Plusvalenze); Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-
Utile/perdita ante imposte, interessi, dividendi, plusvalenze/minusvalenze	**460.919**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti	69.069
Ammortamenti	- 56.814
Svalutazioni perdite durevoli	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	37.439
Flusso prima delle variazioni del CCN	**510.613**
Variazioni CCN	
Decremento; (Incremento) delle Rimanenze	- 39.319
Decremento; (Incremento) dei crediti verso Clienti	- 46.264
(Decremento); Incremento dei debiti verso fornitori	53.419
Decremento (Incremento) Ratei e risconti attivi	334
(Decremento); Incremento Ratei e risconti passivi	- 225
Altre variazioni del capitale circolante netto	
Flusso dopo le variazioni del CCN	**478.558**
Altre rettifiche	
Interessi attivi incassati, (interessi passivi pagati)	23.513
(Imposte sul reddito pagate)	- 73.600
Dividendi incassati	
(Utilizzo Fondi)	- 10.516
A. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA	**417.954**
Flusso gestione investimenti	
Variazioni Capital Expenditure (CAPEX)	
(Investimenti) Immobilizzazioni immateriali	
Disinvestimenti Immobilizzazioni immateriali	15.875
(Investimenti) Immobilizzazioni materiali	
Disinvestimenti Immobilizzazioni materiali	5.019
(Investimenti) Immobilizzazioni finanziarie	- 19
Disinvestimenti Immobilizzazioni finanziarie	-
Disinvestimenti Attività finanziarie non immobilizzate	
B. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	**20.875**
Flusso gestione finanziamento	
Mezzi di Terzi	
Incremento; (decremento) debiti a breve verso banche	
(Incremento); decremento crediti a breve verso banche	-
Accensione finanziamenti	
(Rimborso finanziamenti)	- 35.717
Mezzi Propri	
Aumento di capitale a pagamento	-
(Rimborso di capitale)	-
Cessione; (acquisto) di azioni proprie	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	- 218.808
C. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	**- 254.525**
D. Incremento delle disponibilità liquide (A +/- B +/- C)	**184.305**
Disponibilità liquide al 1° gennaio	1.710.567
Disponibilità liquide al 31 dicembre	1.894.872
Differenza	**184.305**

Come indicato nel dato conclusivo del rendiconto, l'azienda ha generato un flusso positivo di cassa che nel corso dell'esercizio amministrativo 2024 è stato pari ad euro 184.305.

CICLO OPERATIVO

Il ciclo operativo indica nella sua sostanza i tempi di rotazione del magazzino, dei crediti e dei debiti nel corso di un esercizio amministrativo.

Indice di rotazione del magazzino e giacenza media del magazzino

L'indice di rotazione di magazzino indica quante volte in un determinato periodo ruota il magazzino di un'azienda; chiaramente maggiore risulta l'indice di rotazione minore è il tempo di recupero della liquidità investita. L'indice di rotazione di magazzino è dato dalla formula *costo del venduto / scorta media*, dove per costo del venduto si intende la sommatoria tra le giacenze di inizio anno e gli acquisti effettuati in corso anno al netto delle rimanenze di fine esercizio. Per scorta media si intende la sommatoria delle rimanenze iniziali più il costo delle rimanenze finali diviso 2. La divisione per 2 dipende dal fatto che normalmente si hanno solamente a disposizione due valori riguardo le rimanenze, quelle di inizio dell'anno e quelle della fine dell'anno. L'indice di rotazione di magazzino aziendale è pertanto dato da:

Indice di rotazione	**31.12.2023**	**31.12.2024**
Rimanenze iniziali	434.056,48	493.363,71
Acquisti	3.401.777,05	3.490.819,76
Rimanenze finali	493.363,71	532.682,35
Costo del venduto	**3.342.469,82**	**3.451.501,12**
Rimanenze iniziali	434.056,48	493.363,71
Rimanenze finali	493.363,71	532.682,35
Scorte medie	**463.710,10**	**513.023,03**
Indice di rotazione	**7,21**	**6,73**

Un buon indice di rotazione di magazzino del settore delle farmacie si attesta normalmente intorno a 7.

Giacenza media di magazzino

La giacenza media del magazzino è data dal rapporto tra 365 e l'Indice di rotazione del magazzino ed indica il tempo in cui il magazzino rimane fermo in azienda.

Nel caso specifico, la giacenza media del magazzino è stata pari a 365 / 6,73 = 54,23, arrotondato a 54 gg; il dato è sostanzialmente in linea con il dato dello scorso periodo amministrativo pari a 51 giorni.

Indice di rotazione dei crediti

Tale indice è dato dal rapporto tra i crediti verso i clienti e le vendite/360.

Indice di rotazione dei crediti	31.12.2023	GG	Vend.te / GG	31.12.2024	GG	Vend .te/ GG
Crediti v/clienti	41.979,63			74.966,35		
Crediti v/asl	54.388,06			69.377,58		
Clienti fatture da emettere	80.929,73			82.119,72		
	177.297,42			**226.463,65**		
Ricavi da vendite	5.326.078,00	360	14.794,66	5.518.784,31	360	15.329,96
Indice di rotazione	**11,98**			**14,77**		

Tale indice misura i giorni di dilazione media di incasso dei crediti, ed un valore relativamente basso dello stesso indica una maggiore efficienza nella gestione del credito.
Chiaramente l'efficacia finanziaria di tale indice al fine di esprimere un giudizio fondato sulla efficienza gestionale dell'azienda può essere validamente considerata se messa a confronto con l'indice che misura la durata media dei debiti.

Indice di rotazione dei debiti

Tale indice è dato dal rapporto tra i debiti verso i fornitori e gli acquisti / 360. Tale indice esprime la dilazione media dei tempi di pagamento dei debiti.

Indice di rotazione dei debiti	31.12.2023	GG	Acq / GG	31.12.2024	GG	Acq / GG
Debiti v/fornitori	956.779,08			893.874,23		
Fornitori fatture da ricevere	133.112,95			156.940,51		
Fornitori note credito da ricevere	-14.057,67			-14.341,28		
	1.075.834,36			**1.036.473,46**		
Merci c/acquisti	3.401.777,05	360	9.449,38	3.401.777,05	360	9.449,38
Indice di rotazione	**113,85**			**109,69**		

Un valore relativamente elevato di questo indice evidenzia un maggior potere contrattuale. L'analisi di questi indici nel caso aziendale indica un'ottima gestione finanziaria dell'azienda, in grado di autofinanziarsi attraverso il ciclo delle vendite e degli acquisti. Come si evince dal dato riportato nella tabella, la dilazione media del pagamento nei confronti dei propri fornitori ha subito una lieve riduzione rispetto allo scorso esercizio amministrativo.
Le tabelle sopra riportate evidenziano indici che esprimono una equilibrata situazione economico patrimoniale e finanziaria societaria.

Conclusione

Come già precisato il principio contabile OIC 11 al suo paragrafo 22, in richiamo al dettato dell'articolo 2423 bis comma 1 punto 1 c.c., prevede che è compito degli amministratori svolgere una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, nel caso specifico il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.
La verifica della continuità aziendale, ossia dell'esistenza del *going concern,* è di per sé compito alquanto complesso nell'ambito della redazione del bilancio in condizioni normali di mercato, ma diviene ancora più difficile, complicata e delicata nel contesto economico nazionale ed internazionale che si è creato negli ultimi anni, prima a causa dell'emergenza pandemica, poi a seguito delle tensioni politico/economiche e relativi conflitti che hanno caratterizzato una pluralità di scenari internazionali.

Attraverso un attento esame dei dati prospettici societari basati sull'andamento aziendale nel primo trimestre 2025 e dall'analisi dei flussi finanziari, gli Amministratori hanno compiuto una adeguata verifica finalizzata alla valutazione prospettica della continuità aziendale. Tale analisi, determinata, come detto, sulla base dei dati aziendali prospettici e degli ottimi fondamentali contabili provenienti dai dati a consuntivo del bilancio 2024, permette al Consiglio di Amministrazione di poter affermare come indicato dall'OIC n. 11 che non esistono incertezze future relative al *going concern* aziendale.

Ruolo **s**ociale

Sconti alla clientela

Nel rispetto del ruolo sociale svolto dalle farmacie comunali, la società AFAM S.p.A. anche nel corso dell'esercizio amministrativo 2024 ha proseguito nella politica di sconti a favore della propria clientela per un importo complessivo pari ad euro **169.163,74**.

Anni	2023	2024	Incremento assoluto	Delta Percentuale
Sconti a Clientela	187.994,06	169.163,74	-18.830,32	-10,02

Questa politica, ormai sposata da diversi anni, porta a due effetti congiunti;

- Da un lato è una forma immediata e diretta di ritorno di benefici alla cittadinanza, sotto forma di minor costo;
- Dall'altro mette in pratica il ruolo svolto da AFAM S.p.A. di calmieratore dei prezzi all'interno del mercato delle farmacie del Comune di Foligno.

È doveroso, peraltro, evidenziare anche il ruolo delle farmacie comunali di Foligno quale unico vero

concorrente delle farmacie private, alimentando meccanismi virtuosi volti a rendere migliore e più efficiente il servizio professionale prestato ai cittadini utenti. Intervenendo nelle dinamiche competitive già esistenti tra le farmacie private, le farmacie comunali concorrono alla creazione di un sistema di mercato ben strutturato, in grado di assicurare elevati standard di qualità.

Servizio Cup

La società ha continuato a prestare il servizio di prenotazione CUP nei confronti dei propri clienti, volto, in considerazione di una diversa organizzazione dei servizi da parte della Azienda Sanitaria Locale Umbria 2, a permettere di poter prenotare viste specialistiche e/o analisi di laboratorio nelle strutture ospedaliere e/o nelle strutture private convenzionate.
Come si evince dalla tabella sottostante, nell'anno 2024 si è registrato complessivamente un lieve aumento del numero di prenotazioni tramite il servizio Cup, nell'ordine del 2,42%.

Sede	Prenotazioni CUP 2024	Prenotazioni CUP 2023
Via dell'Ospedale - AFAM N. 1	14.886	14.387
Via Roma - AFAM N. 2	7.531	7.347
Via Trasimeno - AFAM N. 3	6.173	5.613
Via Adriatica - AFAM N. 4 e N. 6	2.309	2.756
Via Raffaello Sanzio - AFAM N. 5	5.477	5.412
Totale	**36.376**	**35.515**

Servizio di Informazione

Afam S.p.a., nello svolgimento della propria funzione istituzionale e di informazione, ha mantenuto il proprio impegno sociale intraprendendo anche nel 2024 iniziative a rilevanza pubblica.

Nel corso dell'anno 2024, in ogni caso, per dare un segnale continuo di presenza sul territorio folignate la società ha partecipato in veste di sponsor alle manifestazioni legate alla celebrazione delle "Giornate Dantesche", e alla manifestazione "I Primi d'Italia" .
Anche nel corso dell'ultima edizione, AFAM ha organizzato un ciclo di eventi pubblici gratuiti legati al tema della salute e dell'alimentazione, ottenendo un positivo riscontro in termini di partecipazione della cittadinanza.
La società ha inoltre sponsorizzato la manifestazione "Segni Barocchi" relativa all'arte barocca in connessione con la Giostra della Quintana di Foligno; ha altresì erogato un contributo alla realizzazione delle luminarie natalizie.

La società ha erogato un contributo economico all'associazione SMITH-MAGENIS ASM17 ITALIA aps, che opera nel campo della ricerca di strategie terapeutiche per la Sindrome di Smith Magenis, rara patologia genetica diagnosticata in pazienti in età scolare.

Mantenimento farmacie in zone rurali

La società ha mantenuto i propri punti vendita nelle zone rurali/montane site in località di Colfiorito e di Casenove, migliorando i servizi offerti alla popolazione e mantenendo l'apertura della domenica mattina durante il periodo estivo a Colfiorito. Inoltre, i due punti vendita non sono mai stati chiusi per ferie estive, per assicurare la continuità del servizio nella zona.

L'azienda ha sempre inteso e voluto mantenere nel tempo la sua connotazione sociale soprattutto tenendo aperta la farmacia/dispensario nella frazione di Casenove, punto vendita che, da un punto di vista economico, ha una gestione di segno negativo, ma costituisce un importante presidio sanitario per la zona di interesse.

Aperture Domenicali

Al fine di migliorare il servizio alla propria clientela l'azienda ha continuato ad effettuare l'apertura domenicale mattutina nella farmacia sita al centro storico vicino all'ex Ospedale, denominata convenzionalmente AFAM N. 1, che si aggiunge a quella già attiva dal 2015 della farmacia convenzionalmente denominata AFAM N. 2 di Viale Roma.

Specifici Servizi ai cittadini

Parcheggio Rosa

Presso la farmacia sita in viale Roma viene mantenuto un apposito parcheggio delimitato da strisce rosa a disposizione sia delle mamme in dolce attesa sia di chi ha già un bambino.

Campagna sconti – ecocompattatore

AFAM S.p.a. ha stipulato un accordo con una società privata operante nel settore smaltimento rifiuti, che prevede l'erogazione di sconti alla clientela (ulteriori rispetto a quelli sinora praticati) in cambio del conferimento di rifiuti in plastica presso 3 ecocompattatori siti nel territorio comunale, anche al fine di alimentare comportamenti virtuosi da parte dei cittadini.

Progetto "Baby box"

In collaborazione con il Comune di Foligno, Ufficio delle Politiche Familiari, AFAM si è impegnata a fornire, per gli anni 2022, 2023 e 2024, ai nuovi nati residenti del Comune, un kit di prodotti adatti

all'accudimento del bambino nei primi mesi di vita, come simbolico contributo e sostegno ai genitori, anche volto a presentare i servizi all'infanzia ai genitori del territorio.

Progetto "Baby Card"

In collaborazione con il Comune di Foligno, Ufficio delle Politiche Familiari, Afam si è impegnata a destinare un importo pari ad € 20.000,00 , a sostegno di una misura a favore delle famiglie di nuovi nati nell'anno 2024, residenti nel Comune di Foligno, consistente in una tesserina nominativa (Baby Card)) che dà diritto ad una scontistica del 20% su tutti i prodotti, con esclusione dei farmaci, acqui-stabili presso le farmacie Comunali AFAM, per un importo totale per ciascuna famiglia pari ad € 50,00 da utilizzare entro il 2025.

Numero verde antiviolenza

Prosegue l'iniziativa volta ad informare e sensibilizzare la cittadinanza sul tema della violenza sulle donne, mediante affissione di locandine esplicative e informazioni stampate sugli scontrini di vendita, volte a far conoscere i servizi e numeri telefonici del Centro Antiviolenza.

Pagamento canone di concessione al Comune di Foligno

Il ruolo sociale delle farmacie Comunali è sicuramente riconosciuto anche dal corretto e puntuale pagamento che la società effettua al Comune di Foligno del canone annuale per la concessione dell'uso delle farmacie.

L'importo di questo canone, essendo versato al Comune di Foligno, torna direttamente alla collettività attraverso i servizi forniti dal Comune stesso ai cittadini Folignati quali investimenti nello sviluppo locale attraverso la realizzazione di infrastrutture, investimenti in cultura e welfare. Un contributo non trascurabile in un momento storico caratterizzato da una strutturale mancanza di risorse pubbliche.

A tal proposito, giova ricordare che l'importo del canone versato dal 2002 al 2024 dalla società Afam S.p.A. al Comune di Foligno è pari ad euro **3.971.606,33**, come riportato nel sottostante dettaglio:

ANNO	CANONE COMUNE DI FOLIGNO
2002	€ 161.289,83
2003	€ 160.148,64
2004	€ 156.663,69
2005	€ 160.442,34
2006	€ 173.360,00
2007	€ 174.036,12
2008	€ 174.615,19
2009	€ 181.650,88
2010	€ 196.568,46
2011	€ 206.172,33
2012	€ 203.049,72
2013	€ 182.381,29
2014	€ 177.827,01
2015	€ 171.321,62
2016	€ 173.629,21
2017	€ 168.668,18
2018	€ 173.648,19
2019	€ 173.503,86
2020	€ 169.511,31
2021	€ 167.036,97
2022	€ 160.346,70
2023	€ 154.902,79
2024	€ 150.832,00
TOTALE	**€ 3.971.606,33**

Nell'anno 2024 l'importo del canone per l'affidamento della gestione delle farmacie che l'AFAM S.p.A. ha riconosciuto al Comune di Foligno è stato pari ad euro **150.832,00.**

A tal proposito, si deve evidenziare che la redditività della gestione, apparentemente più bassa rispetto alle medie di settore, è in realtà molto diversa neutralizzando l'onere del canone dovuto al Comune. Nello schema sotto riportato si può osservare nella colonna "A" la chiusura del Conto economico relativo all'anno 2024 comprensivo del canone, mentre nella colonna "B" il medesimo risultato ottenuto però sottraendo l'importo dello stesso.

Il risultato evidenzia come il margine operativo lordo sarebbe stato pari a euro **611.751**, mentre l'utile ante imposte pari ad euro **660.218**.

CONTO ECONOMICO 2024	A	B
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1 Ricavi vendite e prestazioni	5.810.826	5.810.826
5 Altri ricavi e proventi	19.851	19.851
TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	**5.830.677**	**5.830.677**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6 Materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	-3.490.820	-3.490.820
7 Servizi	-373.968	-373.968
8 Godimento beni di terzi	-246.051	-95.219
9 Costi per il personale	-1.200.045	-1.200.045
10 Ammortamenti e svalutazioni	-56.814	-56.814
11 Var.ne rimanenze di materie suss.ie di consumo e merci	39.319	39.319
14 Oneri diversi di gestione	-41.378	-41.378
TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	**-5.369.757**	**-5.218.925**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	**460.919**	**611.751**
Totale proventi e oneri finanziari	48.467	48.467
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**509.386**	**660.218**

Se al risultato riportato nella tabella indicata venisse aggiunto anche l'importo degli sconti effettuati alla clientela **(169.164)** si raggiungerebbe un utile prima delle imposte pari ad euro **829.382**.

Certificazioni **d**i **Q**ualità

L'azienda continua a svolgere la propria attività implementando il Sistema di Gestione della Qualità relativamente ai requisiti delle nuove norme e validate dall' Ente di Certificazione Bureau Veritas.
Sono state effettuate nel corso dell'esercizio 2024 dalla società Bureau Veritas le abituali verifiche finalizzate al riscontro del rispetto da parte della società Afam S.p.A. delle procedure poste in essere volte al mantenimento della Certificazioni di qualità.
L'azienda a seguito delle ispezioni che non hanno rinvenuto difformità, ha mantenuto la **Certificazione ISO 9001:2015** relativa al Sistema Qualità.

Modello **O**rganizzativo **D. L**gs**. n. 231/2001**

L'azienda è dotata del modello di organizzazione e gestione (in sigla M.O.G.) (o "modello ex D. Lgs. n. 231/2001"), che ai sensi della normativa italiana, indica un modello organizzativo, volto a prevenire la responsabilità penale degli enti. Tale normativa, avente ad oggetto la "Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica", in vigore dal 4 luglio 2001, ha introdotto nell'ordinamento italiano, in conformità a quanto previsto anche a livello europeo, un nuovo regime di responsabilità denominata "da reato", derivante dalla commissione o tentata commissione di determinate fattispecie di reato nell'interesse o a vantaggio degli enti stessi. Al riguardo la società, come previsto dalla normativa e dal modello di controllo per i reati contro la Pubblica Amministrazione, ha istituito l'Organismo di Vigilanza (in sigla O.D.V.), che svolge in modo indipendente la sua attività di controllo ed ispezione. L'azienda dispone di un M.O.G. per recepire il decreto ed applicarlo all'interno della sua organizzazione ai sensi dell'art. 6, c. 1, lettera e) del D.Lgs. 231/2001. Il modello è ispirato ai principi emersi dall'osservatorio D.Lgs. 231/2001 composto da Confindustria e Associazione Italiana Internal Auditors e delle best practice nazionali. Il modello è stato creato anche tenendo conto della norma UNI ISO 31000:2010 "Gestione del rischio" ed integrato in conformità della Legge 190 del 2012 sull'Anticorruzione, nonché della Legge 33 del 2013 sulla Trasparenza. Il Consiglio di Amministrazione ha nominato i componenti dell'Organismo di Vigilanza, composto da 5 membri, tra cui è presente il consulente aziendale del Sistema Qualità ed un farmacista collaboratore. L'O.D.V., così composto, ha la capacità di poter svolgere al meglio le sue funzioni, incarnando i principi di autonomia, legalità, indipendenza e professionalità. La presenza del consulente della qualità e del farmacista collaboratore, permettono agli altri 3 membri di conoscere al meglio l'organizzazione aziendale compresi i processi interni ed i servizi svolti. L'O.D.V. ha preso visione del M.O.G.; durante il corrente esercizio amministrativo non sono pervenute segnalazioni all'O.D.V. così come non sono state segnalate situazioni di pericolo o di cattiva gestione dell'organizzazione aziendale. L'azienda ha svolto negli anni un piano di formazione del personale particolarmente intenso che ha riguardato più sfere della propria organizzazione. La formazione ha permesso di diffondere i principi di legalità e trasparenza a tutto il personale con corsi specifici sulla 231/01. Il personale viene formato in materia di Legge 231/01 e un aggiornamento formativo è stato effettuato ad aprile 2022. Il M.O.G. è aggiornato relativamente ai reati tributari introdotti nel D. Lgs n. 231/2001, dal D.L. n. 124/2014 convertito in legge con modifiche dalla Legge 19 dicembre 2019 n. 157. L'aggiornamento del M.O.G. è, come previsto dalle disposizioni normative, pubblicato sul sito aziendale comprensivo dei relativi allegati alla sezione di competenza denominata: "Società Trasparente". In tale sezione è inoltre pubblicato il Regolamento di funzionamento dell'Organismo di Vigilanza.

Privacy

L'azienda ha preso atto del GDPR (General Data Protection Regulation) che rappresenta la nuova normativa sulla privacy in attuazione del Regolamento Europeo n. 2016/679 entrato in vigore in Italia il 25 maggio 2018 e che riguarda la protezione dei dati personali delle persone fisiche. L'azienda ha ritenuto applicabile tale nuova normativa alla propria realtà in quanto utilizzatrice dei dati delle persone fisiche acquisiti attraverso la consegna alla propria clientela della carta fedeltà.

Al fine di rispettare il regolamento sulla privacy, non sussiste un elenco tassativo di misure completo ed esaustivo da porre in essere, infatti il GDPR, introducendo il principio di responsabilizzazione, obbliga i titolari e i responsabili a mettere in atto misure tecniche ed organizzative adeguate per garantire, ed essere in grado di dimostrare, che il trattamento è effettuato conformemente al regolamento. È stato designato il Responsabile della Protezione Dati denominato anche Data Protection Officer (DPO) in possesso di una adeguata conoscenza specialistica della normativa in materia di protezione dei dati personali ed in grado di poter assistere il responsabile del trattamento nell'attuazione della normativa.

Nel 2024 è stato regolarmente tenuto nel rispetto della normativa il registro delle attività di trattamento dei dati personali.

È stata attuata tramite il fornitore dei software aziendali, una revisione delle misure minime di sicurezza obbligatorie per tutti i trattamenti effettuati con mezzi elettronici. Nella precedente normativa erano previste delle misure "minime" di sicurezza obbligatorie, mentre per il Regolamento Europeo non esiste più un elenco tassativo di misure minime di sicurezza elencate dal legislatore ma ogni titolare del trattamento dovrà scegliere ed adottare misure organizzative e tecniche adeguate per garantire un livello di sicurezza adeguate al rischio. Nel valutare l'adeguato livello di sicurezza, si tiene conto in special modo dei rischi presentati dal trattamento che derivano in particolare dalla distruzione, dalla perdita, dalla modifica, dalla divulgazione non autorizzata o dall'accesso, in modo accidentale o illegale, a dati personali trasmessi, conservati o comunque trattati. Il rischio zero è impossibile, ma è importante che la farmacia con una idonea valutazione dei rischi, sappia motivare le scelte effettuate per diminuire il rischio di violazione del dato e renderlo accettabile.

Sono stati garantiti i livelli di sicurezza e protezione dei dati aziendali, mediante uno specifico sistema di protezione dalle intrusioni esterne, sistemi di back-up di salvataggio dei dati attraverso adeguati supporti esterni (firewall, creazione di rete VPN per collegamento sede e punti vendita, installazione NAS per il salvataggio dei dati).

Anticorruzione e **T**rasparenza

Secondo la normativa di legge, è stata redatta e pubblicata sul sito aziendale alla voce "Società

Trasparente" la relazione annuale redatta dal Responsabile dell'Anticorruzione.
Nei termini di legge è stato inoltre approvato il documento contenente le misure integrative al M.O.G. per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza per il triennio 2023-2025.
Copia di questo documento è stato inviato al Comune di Foligno e pubblicato nei termini di legge previsti, sul sito aziendale sotto la voce "Società Trasparente".
L'azienda ha continuato nel miglioramento e perfezionamento della sezione del proprio sito aziendale denominata: "Società Trasparente", inserendo puntualmente i dati al riguardo richiesti dalla normativa sulla trasparenza.
Tale sezione rispetta ampiamente le disposizioni indicate al riguardo dalla specifica normativa nazionale.
Si segnala che anche nell'esercizio 2024 il personale ha ricevuto adeguata formazione con riguardo alla normativa inerente la trasparenza e la prevenzione della corruzione.

Normativa **i**n **m**ateria **d**i **S**alute **e** **S**icurezza **n**ei **l**uoghi **d**i **l**avoro **i**n **b**ase **a**l **D**. **L**gs. 81/08

L'AFAM S.p.A. investe continuamente nella formazione del personale; è in regola con i corsi obbligatori sulla normativa specifica dei lavoratori in materia di salute e sicurezza sul lavoro ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. 81/08 e dell'accordo Stato Regioni del 21.12.2011. L'azienda ha effettuato i controlli in farmacia volti a verificare il rispetto della normativa. Il Consiglio di Amministrazione ha nominato il soggetto esterno alla società che svolge il ruolo di Responsabile del Servizio di Prevenzione e di Protezione (R.S.P.P.) ed ha nominato presso ogni sede gli addetti antincendio e primo soccorso. Come ogni anno è stata eseguita la riunione annuale della sicurezza in cui non si sono evidenziati e/o riscontrati particolari segnalazioni o fattori di rischio per i lavoratori. Durante l'anno 2024 i dipendenti hanno effettuato il corso obbligatorio di aggiornamento relativo al Primo soccorso.
L'azienda già nel 2020 a seguito dell'emergenza "Coronavirus" rientrando il rischio di infezione da Covid-19 fra i rischi biologici dell'attività delle farmacie, ha integrato il proprio D.V.R. (Documento di Valutazione dei Rischi) inserendo la valutazione del rischio biologico dovuto a Coronavirus Covid-19 ed indicando le misure di prevenzione e protezione adottate. Una copia di tale documento ai fini informativi è stato inoltre consegnato ad ogni singolo dipendente. Successivamente, in funzione dell'andamento della pandemia e dell'incremento dei rischi per il personale dipendente, anche in funzione dei nuovi servizi che le farmacie sono state chiamate a offrire (test tamponi antigenici per Covid-19), è stato integrato il D.V.R. adottando tutte le misure di prevenzione in esso previste.
È stato inoltre costituito al riguardo un Comitato di sorveglianza composto dal Datore di Lavoro; R.S.P.P.; R.L.S.; Medico Competente; Rappresentanze Sindacali; Direttori delle singole farmacie e Capo Ufficio Amministrativo.
Si precisa che tale documento è divenuto una parte del più ampio e complesso Documento di Valutazione

dei Rischi che ha come obiettivo quello valutare i rischi di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro.

Informazioni ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 punto 6-bis del codice civile, in merito all'utilizzo di strumenti finanziari rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, si attesta che nella scelta delle operazioni di finanziamento e di investimento la società ha adottato criteri di prudenza e di rischio limitato e che non sono state poste in essere operazioni di tipo speculativo. La società, inoltre, non ha emesso strumenti finanziari e non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

Informazioni sui principali rischi ed incertezze

In questa parte della presente relazione, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2428 comma 2 punto 6 bis del codice civile lettera a) e b) del codice civile, si intende rendere conto degli eventi comportanti dei rischi per la società, intendendo per tali quegli eventi atti a produrre effetti negativi in ordine al perseguimento degli obiettivi aziendali.
I rischi presi in esame sono analizzati distinguendo quelli finanziari da quelli non finanziari e ciò che li divide in base alla fonte di provenienza del rischio stesso.

Rischio di credito

Come indicato nei precedenti capitoli non esiste, in base agli attuali dati di bilancio, un rischio di ottenimento di credito da parte della società.
Le attività finanziarie detenute dalla società sono esclusivamente attività in conto corrente ordinario bancario e quindi di ottima qualità creditizia.

Rischio di liquidità

Come ben specificato nei precedenti capitoli, la società possiede un magazzino facilmente monetizzabile, nonché depositi in denaro presso istituti di credito, in grado di soddisfare le eventuali necessità di liquidità.

Rischio di mercato

Attualmente non sussistono particolari rischi di mercato e/o condizioni esterne tali da avere un notevole impatto sui risultati aziendali.

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

L'azienda ha adempiuto agli obblighi previsti dalla normativa in materia di rispetto ambientale, in base al D.Lgs. 152/2006. Sono stati effettuati controlli presso le singole farmacie al fine di verificare che:

a) non ci fossero prodotti scaduti;
b) i rifiuti pericolosi venissero smaltiti in maniera corretta come da normativa.

I controlli hanno dato un esito negativo, non rinvenendo nei magazzini prodotti scaduti ed essendo smaltiti in maniera corretta i rifiuti pericolosi.
Tutte le sedi sono state invitate a rispettare la normativa ambientale e la procedura di smaltimento dei rifiuti.

L'organo amministrativo, alla luce delle sopra esposte premesse ed alla tipologia dell'attività commerciale svolta, ritiene di poter omettere le informazioni di cui trattasi in quanto non sono, al momento, significative. Dette informazioni saranno rese ogni qualvolta esisteranno concreti, tangibili e significativi impatti ambientali, tali da generare potenziali conseguenze patrimoniali e reddituali per la società.

Informazioni relative al personale

Nelle tabelle sotto riportate si forniscono le informazioni utili a comprendere le modalità con cui si esplica il rapporto tra la società e le persone con le quali si collabora.

Composizione del personale

	Quadri		Farmacisti		Coadiutori		Impiegati		Add. CUP		Commesso	
	Eser. corr.	Eser. prec	Eser corr.	Eser. prec	Eser corr.	Eser prec	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr	Eser. prec	Eser. corr	Eser. prec
Uomini (numero)	2	2	1	1	0	0	1	1	0	0	0	0
Donne (numero)	3	3	11,91	12,53	0	0	2	2	0,8	1	4,06	2,6

	Quadri		Farmacisti		Coadiutori		Impiegati		Add. CUP		Commesso	
Anzianità lavorativa	Eser corr	Eser prec	Eser corr	Eser prec	Eser corr	Eser prec	Eser corr	Eser prec	Eser corr	Eser prec	Eser corr	Eser prec
< a 2 anni **A**	0	0	2	3	0	0	0	2	0	0	1,48	0
Da 2 a 5 anni **B**	0	4	5,46	5	0	0	1	0	0	0	0	0
Da 6 a 12 anni **C**	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0,58	0,6
Oltre i 12 anni **D**	4	0	4,45	4,53	0	0	2	1	0,8	1	2	2

	Quadri		Farmacisti		Coadiutori		Impiegati		Add. CUP		Commesso	
Tipo contratto	Eser corr	Eser prec	Eser. corr.	Eser. prec.	Eser. corr.	Eser prec	Eser corr.	Eser prec.	Eser corr	Eser prec	Eser corr	Eser prec
Contratto a tempo indeterminato	5	5	10,91	12	0	0	3	3	0	0	3	0
Contratto a tempo determinato	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,48	0
Contratto a tempo indeterminato p.t.	0	0	2	2	0	0	0	0	0,8	1	0,58	0,6
Altre tipologie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2

Ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, n. 1 si rappresenta che la società non ha posto in essere attività di ricerca e sviluppo.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti in beni ammortizzabili.

Rapporti con le imprese controllate, collegate e controllanti

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 1 numero 2), si precisa che la società non ha posto in essere rapporti significativi con il Comune di Foligno di cui è una società controllata, ad eccezione del canone pagato al Comune stesso per l'affidamento della gestione delle farmacie, e di cui si parlerà ampiamente nel capitolo

dedicato alle considerazioni finali, ed essere conduttore di un locale di proprietà dello stesso Comune ubicato presso il complesso denominato le "Casermette", dove attualmente è sita la sede della farmacia di Colfiorito, convenzionalmente denominata AFAM n. 4.
Si precisa da ultimo che la società non detiene alcuna partecipazione in altre società.

Attività **d**i **D**irezione **e** **C**oordinamento

La società è partecipata all'83,68% dal Comune di Foligno. Per i motivi di seguito illustrati non si ritiene che la società sia sottoposta alla attività di direzione e coordinamento del Comune di Foligno.
In merito all'identificazione delle situazioni destinatarie della normativa inerente l'attività di direzione e coordinamento, gli articoli di riferimento sono l'articolo 2497 codice civile e seguenti. Nello specifico l'art. 2497-sexies, dispone in proposito, indicando una presunzione, seppure relativa, della sussistenza di un'attività di direzione e coordinamento nel caso in cui la società o l'Ente siano tenuti al consolidamento dei loro bilanci, ovvero esercitino un'influenza ai sensi dell'art. 2359 codice civile. Questo articolo definisce, infatti, le società controllate e collegate, identificando le prime come quelle sulle quali si dispone della maggioranza dei voti nell'assemblea ordinaria o comunque necessari per esercitare in questa un'influenza dominante; le seconde come quelle nelle quali ciò avviene in virtù di particolari vincoli contrattuali. Il legislatore della riforma non ha pertanto fornito una definizione di "direzione e coordinamento di società", ma si è limitato ad individuare taluni indici presuntivi della sua esistenza. Il controllo societario (influenza dominante) ad esempio è una condizione necessaria ma al tempo stesso non sufficiente (costituendo presunzione iuris tantum) dell'attività di direzione e coordinamento. Tale attività deve essere più intensa e manifestarsi come direzione unitaria della società, quale l'esercizio di una pluralità sistematica e costante di incisione sulle scelte gestori e della società subordinata, cioè sulle scelte strategiche ed operative di carattere finanziario, industriale, commerciale che attengono alla conduzione degli affari. Ciò è riscontrabile, ad esempio, nel rapporto di "controllo analogo sui propri servizi" tra l'ente locale e le società a capitale interamente pubblico costituite per la gestione dei servizi pubblici locali di rilevanza economica di cui all'art. 113, c. 5, lettera c.), T.U.E.L..
Da quanto affermato consegue che, non essendo AFAM S.p.A. una società *in house* e non essendo quindi sottoposta al controllo analogo, non è considerata sottoposta all'attività di Direzione e Coordinamento.

Azioni **p**roprie **e** **d**el **G**ruppo

Ai sensi dell'articolo 2428 codice civile comma 1 numero 3 si precisa che la società nel corso dell'esercizio amministrativo non ha posto in essere acquisti di azioni proprie, neanche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona. La società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente neanche per il

tramite di società fiduciaria o interposta persona. La società non ha posseduto neanche tramite società fiduciaria o interposta persona nel corso dell'esercizio azioni proprie. Si precisa inoltre che la società non ha venduto neanche tramite società fiduciaria o interposta persona nel corso dell'esercizio azioni proprie.

Azioni o quote di società controllanti

Ai sensi dell'articolo 2435 – bis e articolo 2428, comma 3, numeri 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società non possiede o ha posseduto nel corso dell'esercizio amministrativo, neanche tramite società fiduciaria o interposta persona, azioni o quote di società controllanti. Si precisa, inoltre, che la società non ha venduto neanche tramite società fiduciaria o interposta persona nel corso dell'esercizio azioni o quote di società controllanti.

Rivalutazione dei beni L. 147/2013

La società non ha mai effettuato la rivalutazione dei propri beni presenti in bilancio.

Obiettivi posti dal socio Comune di Foligno

Il Comune di Foligno con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 del 19 dicembre 2023 ha approvato il DUP 2024-2026 contenente la "assegnazione degli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento e obiettivi specifici delle società controllate e a controllo pubblico del Comune di Foligno". Per quanto riguarda la società Afam S.p.A. il Comune di Foligno ha previsto i seguenti obiettivi:

Società	OBIETTIVI ANNO 2024 e seguenti	INDICATORE DI RISULTATO PREVISTO	ANNUALITA'
AFAM S.p.A.	Incremento qualità dei servizi erogati ed incremento dei servizi di primo intervento al fine dell'utilità sociale	RILEVAZIONE DEL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' MEDIANTE SOMMINISTRAZIONE DI INDAGINE DI CUSTOMER SATISFACTION ALLA CLIENTELA e Servizi aggiuntivi effettuati	2024 e seguenti
AFAM S.p.A.	Mantenimento dei risultati di esercizio raggiunti negli anni precedenti	Mantenimento dei livelli positivi raggiunti	2024 e seguenti
AFAM S.p.A.	Mantenimento tendenziale del rapporto tra spese del personale e le spese di funzionamento ai livelli raggiunti	Media rapporti 2022/2023	2024 e seguenti

Customer Satisfaction e Servizi Erogati alla clientela

L'indagine di Customer Satisfaction è stata effettuata come ogni anno dando buoni risultati; l'azienda continua nell'impegno di migliorare i propri servizi, tenendo in debita considerazione le segnalazioni ricevute alla propria clientela.

Obiettivi di natura Economica

Di seguito sono indicati gli obiettivi di natura economica posti alla società Afam S.p.A. da parte del Comune di Foligno per l'esercizio amministrativo 2024 ed i risultati conseguiti.

In particolare, si prevede il mantenimento dei risultati di esercizio raggiunti negli anni precedenti e il mantenimento tendenziale del valore percentuale del rapporto tra spese del personale e spese di funzionamento nel limite del valore della media dei rapporti degli anni 2022 – 2023.

Quanto al primo aspetto, come già evidenziato negli appositi paragrafi, la società ha conseguito un utile di esercizio ormai per il decimo anno consecutivo e il 2024 rappresenta il secondo miglior risultato registrato in questo intervallo di tempo. Ciò si evince facilmente dalla seguente tabella:

Anni	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	TOT.
Utile di esercizio	66.221	140.731	182.389	165.553	189.210	120.948	209.160	410.081	258.808	365.612	2.108.713

Quanto al secondo obiettivo, come si evince dalle tabelle seguenti, la società ha ridotto tutti i costi, anche quelli del personale, mantenendo il rapporto del 2024 al di sotto del livello medio degli anni 2022/2023.

L'obiettivo della società è di mantenere tale tendenza per mantenere anche negli anni successivi tale indicatore in linea con il parametro del DUP.

2024	
Rapporto tra spese del personale e spese di funzionamento	
Costo del personale	**1.181.133,00**
Spese di funzionamento	**5.367.697,94**
	22,00

Media parametro 2022-2023 : (22,47+22,72)/2= 22,60

2023	
Rapporto tra spese del personale e spese di funzionamento	
Costo del personale	**1.184.723,01**
Spese di funzionamento	**5.273.428,05**
	22,47

2022	
Rapporto tra spese del personale e spese di funzionamento	
Costo del personale	**1.215.326,21**
Spese di funzionamento	**5.348.893,25**
	22,72

Considerazioni **f**inali **e** **P**rospettive **f**uture

Le principali aree di sviluppo nel settore delle farmacie sono rappresentate da:

1. Digitalizzazione e telemedicina
   - Aumento dell'uso di teleconsulto e telemonitoraggio per malattie croniche.
   - Automazione dei processi per la dispensazione dei farmaci e il controllo dell'aderenza terapeutica.

2. Ampliamento della farmacia dei servizi
   - Estensione dei servizi di screening e prevenzione, con focus su diabete, ipertensione e tumori.
   - Maggiore coinvolgimento delle farmacie nei percorsi di presa in carico dei pazienti cronici.
   - Espansione dell'Assistenza Domiciliare Integrata (ADI), superando le attuali criticità.

3. Evoluzione del ruolo del farmacista
   - Il farmacista diventerà sempre più un **consulente sanitario**, fornendo supporto alla gestione delle patologie e all'uso corretto dei farmaci.
   - Aumento delle competenze professionali, con nuove specializzazioni in nutraceutica, telemedicina e farmacogenetica.

4. Farmacie come hub vaccinali e diagnostici
   - Rafforzamento del ruolo della farmacia nella somministrazione dei vaccini e nei test diagnostici.
   - Creazione di laboratori dedicati per esami di prima istanza (colesterolo, glicemia, tampone per infezioni, ecc.).

5. Sostenibilità e innovazione green

- Potenziamento della ricerca e vendita di prodotti naturali e integratori fitoterapici.
- L'evoluzione della farmacia nei prossimi anni sarà guidata dall'innovazione tecnologica, dall'ampliamento dei servizi e da un ruolo sempre più centrale nel sistema sanitario, migliorando la qualità dell'assistenza ai cittadini.

Il futuro delle farmacie comunali di Foligno, e quindi di AFAM S.p.A., rimane strettamente connesso al mantenimento della propria funzione sociale e di presidio del territorio, incentrato sul potenziamento ed ampliamento dei servizi offerti e sulla prossimità all'utenza.

Risultato **d**ell'**e**sercizio

Signori Soci,
sulla base delle risultanze contenute in tale documento, si evidenzia che l'esercizio amministrativo chiuso al 31.12.2024 ha conseguito un utile di esercizio pari ad **euro 365.611,97**.
Si rimette all'assemblea ogni decisione in merito al risultato d'esercizio, dedotta la quota del 5% accantonata per legge a riserva legale.
Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo pertanto ad approvare il Bilancio chiuso al 31.12.2024 e la proposta di utilizzo del risultato di esercizio come sopra indicata.

Foligno, 29/03/2025

Il Consiglio di Amministrazione
(Il Presidente)
Massimo Pastori

MARIA GRAZIA CARBONARI
Dottore Commercialista

Ragione sociale: AFAM S.P.A.
Sede legale: PIAZZA GIACOMINI , 30 - 06034 FOLIGNO (PG)
Codice fiscale: 02204070540
Partita iva: 02204070540
Capitale sociale: 1.479.888,00 €
PEC: posta@pec.afamfoligno.com

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE
ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010, n.39

Agli Azionisti della società AFAM S.P.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della AFAM S.P.A. (la Società), costituito dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2024 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Richiamo di informativa – Utilizzo delle deroghe contabili

Nel paragrafo denominato "Immobilizzazioni Immateriali", con riferimento all'Avviamento, l'organo amministrativo ha riportato informazioni sulle motivazioni per cui le immobilizzazioni non sono state oggetto di svalutazione. Tenuto conto di ciò non è stata rilevata una perdita durevole di valore, applicando il metodo dell'Impairment Test semplificato, utilizzato dalle imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata. L'ammortamento è stato eseguito nel rispetto della sua vita utile, aderendo al dettato dell'articolo 2426, punto 6 del Codice Civile.

In riferimento a tale aspetto, il giudizio della scrivente non è espresso con rilievi.

Responsabilità degli amministratori e del Collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Via Pietro Gori 2 – 06034 Foligno (PG) – Telefono 0742-261756;
email: mgrazia.carbonari@gmail.com; pec: mgrazia.carbonari@pec.it

MARIA GRAZIA CARBONARI
Dottore Commercialista

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

Via Pietro Gori 2 – 06034 Foligno (PG) – Telefono 0742-261756;
email: mgrazia.carbonari@gmail.com; pec: mgrazia.carbonari@pec.it

MARIA GRAZIA CARBONARI
Dottore Commercialista

- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettera e), del D.lgs. 39/2010

Gli amministratori della AFAM S.P.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della AFAM S.P.A. al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della AFAM S.P.A. al 31 dicembre 2024 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della AFAM S.P.A. al 31 dicembre 2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

FOLIGNO (PG), 14 aprile 2025

Il revisore indipendente
Firma

CARBONARI MARIA GRAZIA
(Revisore legale)

Via Pietro Gori 2 – 06034 Foligno (PG) – Telefono 0742-261756;
email: mgrazia.carbonari@gmail.com; pec: mgrazia.carbonari@pec.it

Reg. Imp. 02204070540
Rea.163927

AFAM SPA
Sede in PIAZZA ERCOLE GIACOMINI, 30 - 06034 FOLIGNO (PG) Capitale sociale Euro 1.479.888,00 I.V.

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei Soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile

Signori Azionisti della AFAM SPA,

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 29/03/2025, relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2024:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- abbiamo acquisito dal legale rappresentante, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e acquisito informazioni, e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a

rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute al Collegio sindacale denunzie dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 365.312.

Avendo la Società conferito l'incarico della revisione legale dei conti a un Revisore legale iscritta nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia, come previsto dallo statuto sociale;

L'attività di revisione legale dei conti, ai sensi dell'articolo 2409-*bis* e seguenti del Codice Civile, è stata svolta dal Revisore legale Maria Grazia Carbonari incaricata dall'assemblea dei Soci del 17.06.2023.

La relazione del revisore legale ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 relativa al bilancio chiuso al 31/12/2024 è stata predisposta in data 14 aprile 2025 e non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio, mentre presenta un richiamo di informativa relativamente al valore dell'avviamento iscritto in bilancio; il giudizio rilasciato è comunque positivo.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Foligno, 14 aprile 2025

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale	Luca Baldoni
Sindaco effettivo	Maria Teresa Bartolini
Sindaco effettivo	Gianluca Matilli

CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA

Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura dell'UMBRIA

Registro Imprese - Archivio ufficiale della CCIAA

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 08/08/2025

INFORMAZIONI SOCIETARIE

SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUP PUMBRIA S.P.A.

PG9G1H

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	PERUGIA (PG) VIA DON BOSCO 11 CAP 06121 STRADARIO 83190
Domicilio digitale/PEC	sviluppumbria@legalmail.it
Numero REA	PG - 102952
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	00267120541
Forma giuridica	societa' per azioni

Indice

1 Allegati 3

1 Allegati

Bilancio

Atto

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2024
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.

Sommario

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI

SVILUPPUMBRIA S.p.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DON BOSCO, 11 - 06124 PERUGIA
Codice Fiscale	00267120541
Numero Rea	102952
P.I.	00267120541
Capitale Sociale Euro	5.801.403 i.v.
Forma giuridica	S.p.A.
Settore di attività prevalente (ATECO)	70.20.09
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	81.103	85.914
7) altre	16.517	24.776
Totale immobilizzazioni immateriali	97.620	110.690
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	6.951.541	7.260.874
2) impianti e macchinario	72.512	86.093
4) altri beni	21.874	24.611
Totale immobilizzazioni materiali	7.045.927	7.371.578
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	1.236.167	1.236.167
b) imprese collegate	3.000	3.000
d-bis) altre imprese	1.582.188	1.582.188
Totale partecipazioni	2.821.355	2.821.355
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	38.527	41.539
Totale crediti verso altri	38.527	41.539
Totale crediti	38.527	41.539
3) altri titoli	50.000	50.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.909.882	2.912.894
Totale immobilizzazioni (B)	10.053.429	10.395.162
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	3.860.025	4.404.107
Totale rimanenze	3.860.025	4.404.107
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	205.905	317.796
Totale crediti verso clienti	205.905	317.796
3) verso imprese collegate		
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.234.073	959.256
Totale crediti verso controllanti	1.234.073	959.256
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.893	266.228
Totale crediti tributari	200.893	266.228
5-ter) imposte anticipate	134.245	139.984
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	129.539	45.002
esigibili oltre l'esercizio successivo	16.765	26.764
Totale crediti verso altri	146.304	71.766

Totale crediti	1.921.420	1.755.030
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
2) partecipazioni in imprese collegate	0	1.000
4) altre partecipazioni	2.789	3.245
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.789	4.245
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.449.889	2.650.650
3) danaro e valori in cassa	315	408
Totale disponibilità liquide	1.450.204	2.651.058
Totale attivo circolante (C)	7.234.438	8.814.440
D) Ratei e risconti	35.429	41.458
Totale attivo	17.323.296	19.251.060
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	5.801.403	5.801.403
IV - Riserva legale	132.019	130.536
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	693.209	665.635
Varie altre riserve	2.311.814 (1)	2.653.761
Totale altre riserve	3.005.023	3.319.396
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	32.002	29.057
Totale patrimonio netto	8.970.447	9.280.392
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	587.435	607.887
4) altri	336.275	288.529
Totale fondi per rischi ed oneri	923.710	896.416
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.356.651	3.253.834
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	118.343
Totale debiti verso banche	0	118.343
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.135.826	1.023.648
Totale debiti verso fornitori	1.135.826	1.023.648
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	395.600	1.350.184
esigibili oltre l'esercizio successivo	176.461	176.461
Totale debiti verso controllanti	572.061	1.526.645
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	171.291	197.156
Totale debiti tributari	171.291	197.156
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	221.251	266.818
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	221.251	266.818
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	460.036	481.603
esigibili oltre l'esercizio successivo	540.961	1.116.282
Totale altri debiti	1.000.997	1.597.885
Totale debiti	3.101.426	4.730.495

E) Ratei e risconti	971.062	1.089.923
Totale passivo	17.323.296	19.251.060

(1)Vedi Bilancio approvato dall'Assemblea allegato quale parte integrante al presente file

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.068.712	4.279.803
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(544.996)	1.574.410
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	4.469.000	3.970.000
altri	449.315	592.415
Totale altri ricavi e proventi	4.918.315	4.562.415
Totale valore della produzione	10.442.031	10.416.628
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.934	10.804
7) per servizi	4.420.516	4.489.324
8) per godimento di beni di terzi	136.457	127.991
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.690.674	3.486.324
b) oneri sociali	1.096.424	1.037.361
c) trattamento di fine rapporto	349.291	315.903
e) altri costi	14.002	15.066
Totale costi per il personale	5.150.391	4.854.654
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.070	13.073
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	356.705	348.494
Totale ammortamenti e svalutazioni	369.775	361.567
12) accantonamenti per rischi	51.385	251.707
14) oneri diversi di gestione	220.744	195.897
Totale costi della produzione	10.358.202	10.291.944
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	83.829	124.684
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	574	551
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	179	212
Totale proventi diversi dai precedenti	179	212
Totale altri proventi finanziari	753	763
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.892	17.992
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.892	17.992
17-bis) utili e perdite su cambi	497	29
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.636)	(17.258)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	79.193	107.426
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	61.904	26.781
imposte differite e anticipate	(14.713)	51.588
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	47.191	78.369
21) Utile (perdita) dell'esercizio	32.002	29.057

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	32.002	29.057
Imposte sul reddito	47.191	78.369
Interessi passivi/(attivi)	4.636	17.258
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	83.829	124.684
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	334.923	507.388
Ammortamenti delle immobilizzazioni	356.705	348.494
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	13.070	13.073
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	1.456	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(12.163)	720
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	693.991	869.675
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	777.820	994.359
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	544.082	(1.573.352)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(162.926)	(221.249)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(842.406)	1.251.502
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	6.029	(11.311)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(118.861)	(42.629)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(703.653)	761.131
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.277.735)	164.092
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(499.915)	1.158.451
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(4.636)	(17.258)
(Imposte sul reddito pagate)	(27.746)	-
(Utilizzo dei fondi)	(192.388)	(405.097)
Totale altre rettifiche	(224.770)	(422.355)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(724.685)	736.096
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(31.054)	(140.878)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(11.300)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	3.012	3.013
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(28.042)	(149.165)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(118.343)	(347.956)
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(329.784)	329.297
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(448.127)	(18.659)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.200.854)	568.272
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	2.650.650	2.082.320
Danaro e valori in cassa	408	466
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.651.058	2.082.786
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.449.889	2.650.650
Danaro e valori in cassa	315	408
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.450.204	2.651.058

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Nella voce "(rimborso di capitale)"2023 e 2024 è stato indicato il valore delle voci apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma e apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata. Vedi Bilancio approvato dall'Assemblea allegato quale parte integrante al presente file.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 e la presente Nota Integrativa, sono stati redatti secondo le norme del Codice Civile in materia di bilancio d'esercizio contenute negli articoli 2423 e seguenti interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC').
Ai fini della chiarezza e in applicazione dell'art. 2423 ter del c.c., allo schema di stato patrimoniale e conto economico previsti dagli artt. 2424 e 2425 del c.c., sono state aggiunte nel passivo dello stato patrimoniale le voci A2-a) "Apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma" e A2-b) "Apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata" e nel conto economico la voce A 5 bis-1) "Utilizzo fondo programma per attività 2024" e A 5 bis-2) "Utilizzo fondo programma per copertura perdite su crediti ed altri costi", quali voci tipiche della attività della Società.
In ottemperanza a quanto disposto dal principio contabile interpretativo n. 1, a partire dall'esercizio 2007 l'utilizzo del fondo regionale a copertura delle perdite e delle minusvalenze su partecipazioni è stato riclassificato nella voce D del conto economico.
Il bilancio 2024 si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, del Rendiconto Finanziario e della presente Nota Integrativa, ed è inoltre corredato dalla Relazione sulla Gestione.
La Nota Integrativa si compone delle seguenti parti:
Parte A - Criteri di Valutazione;
Parte B - Informazioni sullo stato patrimoniale;
Parte C - Informazioni sul Conto Economico;
Parte D - Altre informazioni.

Per la descrizione della natura dell'attività d'impresa, per l'evoluzione prevedibile della gestione e per la descrizione dei rapporti con la controllante e le società partecipate si rinvia alla relazione sulla gestione dell'Amministratore Unico.
Si attesta che il presente bilancio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio e che tutte le operazioni poste in essere dalla società sono rilevate nelle scritture contabili.
La valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività della società secondo i principi della prudenza e competenza e in funzione della rilevanza dell'informazione. La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.
Applicazione dei nuovi principi contabili OIC
A partire dall'inizio del presente esercizio la Società ha applicato il nuovo principio contabile OIC 34 "Ricavi", emanato nel mese di aprile 2023 dall'Organismo Italiano di Contabilità ed entrato in vigore per i bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. Il principio trova applicazione a tutte le transazioni che comportano l'iscrizione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi indipendentemente dalla loro classificazione nel conto economico. Sono esclusi dall'ambito di applicazione del nuovo principio i lavori in corso su ordinazione e alcune specifiche fattispecie di ricavi.
Per la descrizione del nuovo principio contabile si veda lo specifico paragrafo "Ricavi e costi" nella sezione "Criteri di valutazione" della presente Nota Integrativa, mentre nel seguito è fornita l'informativa richiesta dal Codice Civile e dall' OIC 29 nonché dall'OIC 34 in materia di disposizioni di prima applicazione.
Tenuto conto della tipologia e del contenuto dei contratti stipulati con la clientela, l'analisi svolta in merito agli impatti dell'applicazione del nuovo principio contabile OIC 34 non ha evidenziato effetti rilevanti sulla rilevazione iniziale dei ricavi e sulle valutazioni successive. I criteri di rilevazioni dei ricavi già adottati dalla Società sono infatti risultati sostanzialmente allineati alle prescrizioni del nuovo principio.

Criteri di valutazione applicati

1. Immobilizzazioni immateriali
Sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo incrementato dagli oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Il Diritto di Superficie sul terreno di Spoleto è ammortizzato in 99 anni in funzione della sua durata legale.
2. Immobilizzazioni materiali
Sono iscritte al costo incrementato dagli oneri accessori di diretta imputazione, aumentato in virtù della legge di rivalutazione monetaria n.72/83, della legge di rivalutazione monetaria degli immobili n.413/91 e dell'imputazione del disavanzo da concambio e da annullamento emerso dalla fusione per incorporazione con BIC Umbria S.p.A.. Le immobilizzazioni materiali aventi durata limitata nel tempo sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in

relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle fiscali, ritenute rappresentative della vita utile.
Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali
In presenza, alla data di riferimento del 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.
Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta "unità generatrice di flussi di cassa", ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.
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.
3. Partecipazioni
Le partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre società iscritte nell'attivo circolante sono rappresentate da titoli azionari non quotati e/o da quote di società destinate ad essere alienate; sono iscritte al minore fra il costo di acquisto ed il valore di presumibile realizzo, determinato tenendo anche conto del valore della quota di patrimonio netto contabile della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato.
Le partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre società iscritte nell'attivo immobilizzato sono rappresentate da titoli azionari non quotati e/o da quote di società acquisite a titolo di investimento duraturo, e sono iscritte al costo di acquisto eventualmente ridotto in presenza di perdite permanenti di valore. Le perdite permanenti vengono determinate in base alla differenza, se negativa, fra la quota di patrimonio netto contabile della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato ed il costo di acquisto, qualora si ritenga che tale differenza non abbia carattere transitorio.
L'effetto economico delle rettifiche di valore su entrambe le categorie di partecipazioni viene compensato con l'utilizzo del Fondo Programma (si veda la relativa sezione di commento); di tale utilizzo si chiede specifica approvazione ai Soci in sede di Assemblea che approva il bilancio di esercizio. Al venir meno delle condizioni che hanno portato alla svalutazione, il valore della partecipazione viene ripristinato nel limite del costo di acquisto.
4. Crediti (inclusi quelli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie)
I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando gli effetti sono irrilevanti, in accordo con il paragrafo 33 dell'OIC 15. Si presume che gli effetti non siano rilevanti in presenza di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi. E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili.
5. Lavori in corso per prestazioni di servizi
Sono rappresentati dai lavori per prestazioni di servizi in corso di durata ultrannuale relativi a progetti diversi e sono iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza. Per le eventuali commesse per le quali è prevista una perdita, questa viene interamente riconosciuta nell'esercizio in cui diviene nota.
La contropartita delle variazioni della voce "Lavori in corso per prestazioni di servizi" è iscritta a conto economico esercizio per esercizio nella voce "Variazione lavori in corso per prestazioni di servizi".
6. Disponibilità liquide
Sono rappresentate dalle disponibilità di cassa e valori assimilati, dagli assegni e dai crediti verso le banche nella forma tecnica del conto corrente e sono valutati al valore nominale.
7. Ratei e Risconti
I ratei attivi e passivi sono contabilizzati in osservanza al principio della competenza economica e temporale e si riferiscono a costi e ricavi dell'esercizio con manifestazione numeraria nell'anno successivo.
I risconti attivi e passivi sono relativi a costi e ricavi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio o in quelli precedenti, ma la cui competenza è relativa anche ai periodi futuri.
8. Debiti
I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo in considerazione il fattore temporale. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando gli effetti sono irrilevanti.
9. 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. I fondi sono iscritti nel rispetto del principio di competenza a fronte di somme che si prevede verranno pagate ovvero di beni e servizi che dovranno essere forniti al tempo in cui l'obbligazione dovrà essere soddisfatta.
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, alla data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione. 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.
I fondi per rischi e oneri iscritti in un periodo precedente sono oggetto di riesame per verificarne la corretta misurazione alla data di bilancio.
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.
10. Trattamento di Fine Rapporto
Rappresenta il debito della Società verso i propri dipendenti per gli obblighi ad essa derivanti alla data della chiusura dell'esercizio, determinato in conformità alle leggi vigenti.
11. Apporti ai sensi di LL.RR.
A. Apporti ai sensi di LL.RR. a Fondo Programma
Il Fondo Programma, classificato in una specifica voce del passivo, aggiunta in ossequio al principio della chiarezza nella voce A2- a), rappresenta il saldo, al netto degli utilizzi per la copertura di specifici costi di esercizio (rettifiche di valore su partecipazioni, rettifiche di valore su crediti e costi sostenuti per specifiche iniziative riconducibili al "Programma") degli importi erogati in precedenti esercizi dall'azionista di maggioranza (Regione Umbria) per il finanziamento di programmi di intervento presentati dalla Società alla Regione Umbria in ossequio al dettato dell'art. 2. della L.R. 14/73, dell'art. 3 della L.R. 40/73 e art. 2 L.R. 2/95. Gli utilizzi del Fondo Programma a fronte di specifici costi di esercizio vengono deliberati dall'Assemblea dei Soci in sede di approvazione del bilancio.
B. Apporti ai sensi di LL.RR. a destinazione vincolata
I fondi a destinazione vincolata, classificati in una specifica voce del passivo, aggiunta in ossequio al principio della chiarezza nella voce A2 - b), derivano da erogazioni della Regione Umbria e Provincia di Perugia a fronte di leggi di attuazione di specifici programmi di intervento. Poiché essi sono sostanzialmente destinati al finanziamento dei programmi ed alla copertura dei connessi costi, ne consegue l'obbligo di restituzione finale dietro richiesta per gli importi eventualmente non utilizzati. Tali fondi vengono incrementati dagli apporti dell'Ente erogante e decurtati dalle imputazioni di pertinenza. La movimentazione di tali fondi non ha effetto sul conto economico.
12. Impegni e garanzie
L'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.
Gli impegni rappresentano obbligazioni assunte dalla Società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo. L' importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione. Qualora l'impegno non sia quantificabile se ne dà informativa in nota integrativa. Le garanzie comprendono le garanzie, sia reali sia personali, prestate dalla Società. Tali garanzie sono quelle rilasciate dalla Società con riferimento ad un'obbligazione propria o altrui. Il relativo valore corrisponde al valore della garanzia prestata o se non determinata, alla migliore stima del rischio assunto alla luce della situazione esistente in quel momento.
Le passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale comprendono quelle ritenute probabili, ma il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario, e quelle ritenute possibili.
Analogamente, nell'apposito paragrafo sono indicate le attività e gli utili potenziali ritenuti probabili che non sono stati rilevati in bilancio per il rispetto del principio della prudenza
13. Fondi di terzi in amministrazione
Si tratta di fondi regionali trasferiti a Sviluppumbria a norma di Leggi Regionali e specifiche delibere di Giunta Regionale riportati nella sezione "Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale" della presente nota integrativa. Tali fondi, che rimangono nella sfera patrimoniale della Regione Umbria, sono iscritti al valore nominale, sono incrementati dagli apporti della Regione ai sensi delle LL.RR., delle D.G.R e dei conseguenti provvedimenti, dai rimborsi effettuati delle aziende beneficiarie dei finanziamenti, dagli interessi attivi maturati sulle giacenze di liquidità, e sono decrementati dalle erogazioni sia a titolo di contributo a fondo perduto che a titolo di finanziamento agevolato e dagli altri oneri di gestione.
14. Costi e ricavi
I costi, gli oneri, i ricavi ed i proventi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza.

I ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi relativi sia alla gestione caratteristica sia a quella accessoria sono rilevati in base al modello contabile introdotto dal principio OIC 34 che si articola nelle seguenti fasi:
• determinazione del prezzo complessivo del contratto;
• identificazione dell'unità elementare di contabilizzazione;
• valorizzazione delle unità elementari di contabilizzazione;
• rilevazione dei ricavi.
Il prezzo complessivo del contratto è desumibile dalle clausole contrattuali. Sconti, abbuoni, penalità e resi sono contabilizzati a riduzione dei ricavi sulla base della migliore stima del corrispettivo tenendo conto dell'esperienza storica e/o di elaborazioni statistiche.
La Società analizza i contratti di vendita al fine di stabilire quali sono le unità elementari di contabilizzazione, vale a dire se da un unico contratto di vendita possano scaturire più diritti e obbligazioni da contabilizzare separatamente in relazione ai singoli beni, servizi o altre prestazioni promesse al cliente. Non si procede a separare le singole unità elementari di contabilizzazione quando i beni e i servizi previsti dal contratto sono integrati o interdipendenti tra loro, le prestazioni previste dal contratto non rientrano nelle attività caratteristiche, ciascuna delle prestazioni previste dal contratto di vendita viene effettuata nello stesso esercizio e quando, in presenza di contratti non particolarmente complessi la separazione delle singole unità elementari di contabilizzazione produrrebbe effetti irrilevanti sull' ammontare complessivo dei ricavi.
Tenuto conto di quanto sopra e sulla base delle analisi effettuate, la Società ritiene che i singoli contratti di vendita posti in essere nell'esercizio e nell'esercizio precedente contengano un'unica unità elementare di contabilizzazione.
I ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:
• l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per la Società maturi via via che la prestazione è eseguita;
• l'ammontare del ricavo di competenza può essere determinato attendibilmente.
Lo stato di avanzamento è determinato con il metodo della proporzione tra i costi sostenuti alla data di bilancio ed i costi totali dell'operazione stimati.
Nel caso in cui la Società non possa rilevare il ricavo secondo il criterio dello stato di avanzamento, il ricavo per il servizio prestato è iscritto a conto economico quando la prestazione è stata definitivamente completata.
Se successivamente la Società rivede le proprie stime poste alla base della rilevazione iniziale di un ricavo, essa procede ad aggiornare il valore per tener conto delle ulteriori informazioni che il trascorrere del tempo consente di acquisire in merito a presupposti o fatti sui quali era fondata la stima originaria. Se interviene una modifica contrattuale che prevede una prestazione aggiuntiva per un corrispettivo aggiuntivo, essa è contabilizzata separatamente. In caso di sola modifica del corrispettivo o di sola modifica delle prestazioni da effettuare, gli effetti del cambiamento sono contabilizzati allocando il valore residuo del contratto alle prestazioni da effettuare.
I ricavi per i lavori in corso su ordinazione sono rilevati sulla base dei requisiti indicati nel precedente paragrafo di commento.
I costi della produzione sono rilevati al netto di resi, sconti commerciali, abbuoni e premi. I costi 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 costi originati da acquisti di servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata.
I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio a pronti alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.
I contributi in conto esercizio dovuti sia in base alla legge sia in base a disposizioni contrattuali sono rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto a percepirli
Nei casi di applicazione del metodo del costo ammortizzato, gli interessi sono rilevati in base al criterio dell'interesse effettivo.
Gli altri oneri finanziari sono rilevati per un importo pari a quanto maturato nell'esercizio.
Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

15. Imposte sul reddito

Sono computate nel rispetto del principio di competenza, comprendendo quindi sia le imposte correnti che quelle differite ed anticipate. Tuttavia non sono recepite nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale le imposte differite correlate alle poste del patrimonio netto la cui futura imponibilità è solo eventuale e dipende da volontarie determinazioni della società. Uguale trattamento è riservato alle imposte anticipate per le quali non vi è ragionevole certezza di futuro recupero. Le imposte differite passive vengono rilevate nel caso in cui le stesse comportino un effettivo onere nei futuri esercizi, mentre le imposte anticipate vengono rilevate soltanto se vi è ragionevole certezza di un loro futuro recupero.

16. Utilizzo di stime

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

17. Fatti intervenuti dopo la chiusura dell’esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell’esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l’effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell’esercizio. I fatti intervenuti dopo la chiusura dell’esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell’esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria. Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l’approvazione del bilancio da parte dell’Assemblea si verifichino eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al netto dei fondi di ammortamento e dei fondi di svalutazione.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

I marchi sono Frantoi Aperti, Fior di Cacio, Passioni d'Umbria, Sentieri Divini, Sulle Tracce della Chianina, Teatro del Gusto, L'arte del Norcino, UmbriaDoc (rilevati nell'ambito dell'operazione di acquisto dell'azienda Centro Agroalimentare dell'Umbria S.r.l.) e Tecnodays (rilevato in seguito alla fusione per incorporazione di Umbria Innovazione Scarl). Il costo di acquisto dei marchi pari ad €/Mgl 1.155 è stato ammortizzato per €/Mgl 302 e svalutato per €/Mgl 853 nel corso dei precedenti esercizi.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Valore di bilancio	85.914	24.776	110.690
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	4.811	8.259	13.070
Totale variazioni	(4.811)	(8.259)	(13.070)
Valore di fine esercizio			
Valore di bilancio	81.103	16.517	97.620

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al netto dei fondi ammortamento e dei fondi di svalutazione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Valore di bilancio	7.260.874	86.093	24.611	7.371.578
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	24.806	1.980	4.268	31.054
Ammortamento dell'esercizio	334.139	15.561	7.005	356.705
Totale variazioni	(309.333)	(13.581)	(2.737)	(325.651)
Valore di fine esercizio				
Valore di bilancio	6.951.541	72.512	21.874	7.045.927

L'incremento delle immobilizzazioni materiali si riferisce alla capitalizzazione di operazioni di manutenzione straordinaria sulle sedi di Perugia e Foligno e all'acquisto di mobili, impianti e attrezzature informatiche funzionali alla sede di Perugia.

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Il saldo al 31 dicembre 2024 è rappresentato dalle partecipazioni detenute a titolo di duraturo investimento e che comunque rivestono una importanza strategica coerentemente al piano di ricognizione delle partecipazioni della Regione Umbria approvato ai sensi del Dlgs 175/2016.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.236.167	3.000	1.582.188	2.821.355	50.000
Valore di bilancio	1.236.167	3.000	1.582.188	2.821.355	50.000
Valore di fine esercizio					
Costo	1.236.167	3.000	1.582.188	2.821.355	50.000
Valore di bilancio	1.236.167	3.000	1.582.188	2.821.355	50.000

Le partecipazioni nei Consorzi per le aree industriali (Crescendo e TNS) e i relativi crediti sono stati interamente svalutati nel corso dei precedenti esercizi e, pertanto, non ci sono passività o rischiosità inerenti tali consorzi da valutare ai fini del presente bilancio. Nel corso del 2017 sono state attivate le azioni di responsabilità volte al risarcimento dei danni ai Consorzi stessi i cui procedimenti sono ancora in corso.
La partecipazione nella società Umbriafiere S.p.A. è stata classificata fra le immobilizzazioni finanziarie in quanto ritenuta una partecipazione strategica e tra le controllate in quanto soggetta ad influenza dominante.
Non viene redatto il bilancio consolidato in quanto non risultano superati i limiti disposti dall'art. 27 comma 1 (casi di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato) del DLgs.127/91.

Nel mese di aprile 2022 l'assemblea dei soci di SASE S.p.A ha approvato il piano industriale triennale 2022-2024 e la Regione ha emanato una specifica legge regionale che assicura il relativo supporto finanziario attraverso l'erogazione di contributi pubblici per il tramite di Sviluppumbria. La SASE S.p.A. ha conseguito gli obiettivi previsti dal piano per l' anno 2023 chiudendo il bilancio di esercizio con un utile di €/Mgl 178.
I titoli di enti creditizi per €/Mgl 50 sono rappresentati da obbligazioni Banco di Desio e della Brianza di durata quinquennale acquistati il 28/02/2022 a scopo di garanzia.

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	41.539	3.012	38.527	38.527
Totale crediti immobilizzati	41.539	3.012	38.527	38.527

Rappresenta il credito residuo derivante dall'esercizio dei diritti di recesso dalle partecipazioni Cooperativa Tela Umbra e Stabilimento Tipografico Pliniana il cui rimborso è previsto rispettivamente in 10 anni (a partire dal 2019) e 5 anni (a partire dal 2020).

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
3A Parco Tecnologico Agroalimentare Scrl*	Pantalla (PG)	01770460549	286.213	99.744	1.489.661	162.815	56,89%	162.815
UMBRIA FIERE S.p. A.*	Bastia Umbra (PG)	02270300540	284.743	243.622	1.359.787	142.372	50,00%	142.372
SASE SPA*	PERUGIA	00515910545	1.182.772	178.076	1.811.171	930.979	78,71%	930.979

L'asterisco posto vicino al nome della società partecipata indica che la valutazione è stata fatta in base al Bilancio al 31 /12/2023.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
TNS - CONS. SVILUPPO AREE IND.LI	TERNI	00721250553	1.807.599	48.467	(133.807)	464.811	25,70%	1.000

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
CONSORZIO CRESCENDO in liquidazione	ORVIETO (TR)	01200620555	541.234	29.323	(2.007.588)	216.494	40,00%	1.000
CONSORZIO FLAMINIA VETUS in liquidazione	MASSA MARTANA (PG)	02907250548	69.000	(32.587)	(521.332)	29.000	42,03%	1.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	1.582.188	2.255.553
Crediti verso altri	38.527	-
Altri titoli	50.000	47.537

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA-SPA	1.200.000	1.200.000
GEPAFIN SPA	382.188	1.055.553
Totale	1.582.188	2.255.553

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Cooperativa Tela Umbra a r.l.	20.819
Stabilimento Tipografico Pliniana Soc Coop a rl	17.708
Totale	38.527

Dettaglio del valore degli altri titoli immobilizzati

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Obbligazioni Banco di Desio e della Brianza di durata quinquennale acquistati il 28/02/2022 a scopo di garanzia	50.000	47.537
Totale	50.000	47.537

Attivo circolante

Rimanenze

Lavori in corso su ordinazione per servizi - La valutazione è stata effettuata secondo il criterio della percentuale di completamento sulla base dei corrispettivi contrattualmente maturati che comunque non eccedono i costi sostenuti. Il decremento dei lavori in corso su ordinazione per servizi è la risultante della valorizzazione dei progetti in corso di competenza 2024 per €/Mgl 2.503 e della chiusura di progetti conclusi nell'anno per €/Mgl 3.047.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	4.404.107	(544.082)	3.860.025

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale rimanenze	4.404.107	(544.082)	3.860.025

Dettaglio:

Importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
“Progetto Umbri All’estero”	26	26
Programma Internazionalizzazione	55	55
Progetto Azione 1.2.1. Innetwork 2	-	281
Progetto Tender Tunisia	411	410
Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turistica Linea A3	-	466
Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turistica Linea C	-	653
Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turistica Linea D	-	108
Progetto Azione 1.1.1. annualità 2021	170	148
Progetto O.I. Umbriaperta	-	160
Progetto Az. 3.2.1. Spett.Vivo-InvImprCreat-Film Fund	58	58
Progetto SME2EU Plus 2022-2024	326	233
Progetto Avviso Centri Estivi 2022-2023	-	104
Progetto Az. 3.2.1. Spett.Vivo 2022	31	31
Progetto Avviso Rette 0-6 anni 2022-2023	-	103
Progetto Avviso Borse di Studio 2022	-	109
Progetto Prog.Inn.Com -Inn.Comm.Targ. to SMESs	248	106
Progetto Avviso Voucher Sport 2023	101	94
Progetto Turismo Accessibile 2023-2024	322	115
Progetto Avviso Borse di Studio 2023	-	106
Progetto Umbria Libri 2023	-	303
Progetto Umbria Cinema Festival 2023	-	370
Progetto Bando Ricerca 2023-2024	138	16
Progetto Bando Voucher Innovazione '23-'24	54	9
Progetto Scoperta Imprenditoriale 2023-2024	573	253
Progetto P.P.N. Tusismo Lento '23-'24	-	32
Progetto Avviso Az. 1.3.2. Internazionalizzazione	57	26
Progetto Avviso Centri Estivi 2023-2024	102	12
Progetto Avviso Spett.Vivo e Welfare 2023	41	17
Progetto Avviso Borse di Studio 2024	60	-
Progetto Delibera CIPE	41	-
Progetto Avviso Fiere Internazionali 2024-2025	27	-
Progetto Avviso Spett. Vivo e Welfare 2024	10	-
Progetto Eventi Turismo 2024-2025	668	-
Progetto Avviso Rette 3-6 anni 2024	24	-
Progetto Avviso Mense 3-6 anni 2024	52	-
Progetto Avviso Centri Estivi 2024-2025	36	-
Progetto Avviso Sostenibilità 2024	10	-
Progetto Avviso Stutture Ricettive Az. 1.3.4	13	-
Progetto Avviso Travel 2024	25	-
Progetto Avviso Large PR.FESR 21-27	93	-
Progetto Avviso Medium PR.FESR 21-27	78	-
Progetto Avviso Smartup 2024	10	-
TOTALE	3.860	4.404

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	317.796	(111.891)	205.905	205.905	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	959.256	274.817	1.234.073	1.234.073	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	266.228	(65.335)	200.893	200.893	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	139.984	(5.739)	134.245		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	71.766	74.538	146.304	129.539	16.765
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.755.030	166.390	1.921.420	1.770.410	16.765

I crediti verso clienti ammontano a €/Mgl 206 al netto dei fondi svalutazione per €/Mgl 453 e diminuiscono rispetto al 2023 di €/Mgl 112. I crediti verso controllanti si riferiscono al socio Regione Umbria ed includono: crediti per fatture da emettere per €/Mgl 1.157, crediti per fatture emesse per €/Mgl 77.
Il dettaglio dei crediti verso altri è il seguente:

Importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Crediti verso imprese	131	100
Altri crediti	15	12
Totale	146	112

I crediti verso altre imprese includono i crediti derivanti dalla gestione del fondo a destinazione vincolata dedicato ai finanziamenti erogati ai sensi della L.R.21/02, depositi per utenze, anticipi a fornitori e crediti vari di funzionamento.
I crediti tributari sono così composti:
I crediti tributari includono il credito per ritenute subite (€/Mgl 129), il credito IVA dell'anno (€/Mgl 4), i crediti IRAP richiesti a rimborso (€/Mgl 18), crediti per ritenute subite dalla Sede Stabile di Tunisi (€/Mgl 12), credito IVA della Sede Stabile di Tunisi (€/Mgl 8), credito per ritenute versate della Sede Stabile di Tunisi (€/Mgl 8), credito per acconti IRAP (€/Mgl 4) e credito per ritenute IRES 4% da recuperare (€/Mgl 17).
Nel corso del 2024 sono stati compensati, per pagamento di tributi, crediti IRES per €/Mgl 159 e crediti IRAP per € /Mgl 21.
Non vi sono crediti con durata residua superiore ai cinque anni.
La voce crediti verso erario per imposte anticipate accoglie i crediti per imposte anticipate calcolate sulle differenze temporanee imponibili in esercizi successivi in relazione alle quali sussiste la ragionevole certezza circa la loro recuperabilità futura. Sono stati calcolati utilizzando l'aliquota del 24% ai fini IRES, e l'aliquota del 3,9% ai fini IRAP.
Le tabelle che seguono forniscono un dettaglio della composizione della voce in esame al 31.12.2024:

In dettaglio (importi in €/Mgl):	**IRES**		**IRAP**	
Saldo al 31.12.2024	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Perdite e svalutazione crediti	267	64	-	-
Fondo contenziosi in corso	71	17	11	1
Svalutazione marchi	188	45	188	7
Totale	**526**	**126**	**199**	**8**

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate	1.000	(1.000)	0
Altre partecipazioni non immobilizzate	3.245	(456)	2.789
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.245	(1.456)	2.789

I movimenti delle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante sono stati i seguenti:

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Saldo	Inc.ti	Dect.ti	Sval.ni	Saldo
Importi in €/Mgl	31.12.23				31.12.24
COLLEGATE					
ISRIM Soc. Cons. a r.l. - Terni - fallita	1	-	-1	-	-
	1	-	-1	-	-
ALTRE					
N. PANETTO E PETRELLI SpA–Spoleto fallita	1	-	-	-	1
C.CERAMICA UMBRA Coop..-G.Tadino-in Liquidaz.	1	-	-1	-	-
VALTIBERINA PRODUCE Scarl – C.Castello - in Liquidaz.	2	-	-	-	2
	3	-	-1	-	3

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Nel corso del 2024 sono state elise le partecipazioni verso ISRIM Soc. Cons a r.l., Centro Ceramica Umbra Soc. Coop a r.l. e Verde Collina Srl in quanto cancellate dal registro delle imprese in seguito alle chiusure delle relative procedure liquidatorie/fallimentari.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.650.650	(1.200.761)	1.449.889
Denaro e altri valori in cassa	408	(93)	315
Totale disponibilità liquide	2.651.058	(1.200.854)	1.450.204

Il saldo è relativo a depositi bancari per €/Mgl 1.450 e giacenze di cassa per €/Mgl 0,5. I depositi bancari per €/Mgl 249 si riferiscono a conti correnti dedicati a fondi vincolati a specifici interventi. Per un'analisi più approfondita delle variazioni di periodo intervenute nella voce in oggetto si rinvia allo schema di rendiconto finanziario.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	191	1	192
Risconti attivi	41.267	(6.030)	35.237
Totale ratei e risconti attivi	41.458	(6.029)	35.429

I ratei attivi sono pari a €/Mgl 0,5 e si riferiscono a quote di cedole di interessi di titoli obbligazionari in portafoglio.
I risconti attivi sono pari a €/Mgl 35 e sono costituiti da quote di premi di assicurazione, di abbonamenti a riviste, di manutenzione mobili e macchine d'ufficio, di canoni diversi e di manutenzione di competenza 2025.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Ai fini della chiarezza e in applicazione dell'art. 2423 ter del c.c., allo schema di stato patrimoniale sono state aggiunte nel passivo le voci A2-a) "Apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma" e A2-b) "Apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata" il cui saldo 2024 di € 2.234.872,64 è stato riclassificato nello stato patrimoniale passivo del Bilancio XBRL nella voce altre riserve.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	5.801.403	-	-	-		5.801.403
Riserva legale	130.536	1.483	-	-		132.019
Altre riserve						
Riserva straordinaria	665.635	27.574	-	-		693.209
Varie altre riserve	2.653.761	-	341.947	-		2.311.814
Totale altre riserve	3.319.396	27.574	341.947	-		3.005.023
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	29.057	-	29.057	-	32.002	32.002
Totale patrimonio netto	9.280.392	29.057	371.004	0	32.002	8.970.447

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva da conversione capitale sociale in Euro (Art.17 Decreto Legislativo 213/1998)	72.755
Riserva da differenze di traduzione TND/Euro	4.186
Apporti ai sensi di L.L.R.R. a F.do Programma	942.760
Apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata	1.292.113
Totale	2.311.814

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	Quota disponibile
Capitale	5.801.403		-
Riserva legale	132.019	B	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	693.209	ABC	693.209
Varie altre riserve	2.311.814	ABC	72.755
Totale altre riserve	3.005.023		-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0		-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale	8.938.445		-

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

Il Capitale Sociale è rappresentato da n. 11.375.300 azioni ordinarie da € 0,51 ciascuna e, alla data del bilancio, è così suddiviso:

AZIONISTI	n. AZIONI	%	VALORE NOMINALE
Regione Umbria	10.499.575	92,302%	5.354.783,25
Amministrazione Prov.le PERUGIA	12.657	0,990%	57.455,07
C.C.I.A.A. dell'Umbria	40.694	0,358%	20.753,94
Amministrazione Prov.le TERNI	254.100	2,234%	129.591,00
Comune di Umbertide	33.500	0,294%	17.085,00
Comune di Città della Pieve	14.881	0,131%	7.589,31
Comune di Castel Ritaldi	6.500	0,057%	3.315,00
Comune di Montegabbione	2.441	0,021%	1.244,91
Comune di Terni	275.968	2,426%	140.743,68
Comune di Foligno	132.500	1,165%	67.575,00
Comune di Narni	2.484	0,022%	1.266,84
TOTALE	11.375.300	100,00%	5.801.403,00

Apporti ai sensi di LLRR- fondo programma

Il Fondo Programma, il cui contenuto e la cui natura sono descritti nella sezione della Nota Integrativa "Criteri di valutazione" ha avuto la seguente movimentazione nel corso dell'esercizio.

Consistenza al 31.12.23 €/Mgl	944
Incrementi:	
a) Apporti ai sensi di LL.RR. al Fondo Programma 2024	4.220
b) Fondo per erogazione a Coop. Tela Umbra Srl	103
Totale incrementi	4.323
Decrementi:	
1) Erogazioni di diretta imputazione al Fondo regionale per interventi:	
a) Contributo a Coop Tela Umbra Srl	-103
Totale	-103
2)Utilizzo fondo per svolgimento programma:	
a) Contributo in c/esercizio - Programma attività 2024	-4.220
Totale utilizzo fondo per svolgimento programma	-4.220
3) Utilizzo apporti ai sensi LL.RR a Fondo Programma per copertura minusvalenze su partecipazioni, perdite su crediti, oneri finanziari ed altri costi:	
a) Minusvalenze e perdite su partecipazioni	-1
Totale utilizzo fondo per copertura minus da investimenti e altri costi	-1
Per il dettaglio delle minusvalenze rilevate si rinvia ai prospetti delle variazioni intervenute nelle partecipazioni ricomprese sia nell'attivo immobilizzato che nell'attivo circolante.	
Totale decrementi €/Mgl	-4.324
Saldo netto movimenti 2024 €/Mgl	-1
Consistenza al 31.12.2024 €/Mgl	943

Apporti ai sensi di LLRR- fondi a destinazione vincolata

Gli "Apporti ai sensi LL.RR. a destinazione vincolata" ammontano a €/Mgl 1.302 ed hanno subito la seguente movimentazione:

	Consistenza al 01.01.24	Incrementi 2024	Utilizzi 2024	Saldi 31.12.2024

Fondo L.R. 70/80	97	-	-	97
Fondo PIM	325	-	-	325
Fondo L.R. 14/85	29	-	-	29
Fondo LL.RR. 19/91-2/93 e 30/95	384	-	-	384
Fondo Qualità Miglioramento	169	-	-	169
Fondo DGC Perugia N° 638/99	11	-	-	11
F.di Reg.Umbria per interventi a favore LSU	3	-	-	3
Fondo L.R. 14/97 "Per l'occupazione"	1	-	-	1
F.do PIANP-Piano Integr.Area Nord Perugia	47	-	-	47
Fondo L.R. 21/02- Aree escluse DOCUP	23	-	-10	12
F.do per attività Fiere Settore Turismo	3	-	-	3
Fondo Incentivi Assunzione Over 30	201	-	-1	200
F.do Prog. IN-ITINERE	11	-	-	11
Fondo P.P.N. Turismo Lento	329	495	-824	-
Fondo Prog. Cammini Religiosi - CIPE	-	156	-156	-
Totale	1.632	651	-991	1.292

Si riporta nel seguito la descrizione dei fondi sopra esposti:
FONDO L.R. n. 70/80 (Interventi in Valnerina) €/Mgl 97
Resta invariato rispetto al 2023. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.
FONDO PIM €/Mgl 325
Costituito nel 1989 mediante storno del "Fondo C.T. Promozionali e Agenzia per l'Innovazione Tecnologica" con dotazione iniziale di €/Mgl 642. Resta invariato rispetto al 2023. La Regione definirà l'utilizzazione dei residui.
FONDO L.R. 14 DEL 1985 €/Mgl 29
E' stato costituito con specifico stanziamento della Regione Umbria. Resta invariato rispetto al 2023. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.
FONDI per lo "Sviluppo dei sistemi di qualità nelle imprese minori" (LL.RR. n.19/91;2/93 e n.30/95 €/Mgl 384
Il 31.12.2001 si sono chiuse le procedure di erogazione di contributi a valere sull'ultimo bando. Resta invariato rispetto al 2023. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.
FONDI Progetto "Qualità Miglioramento" €/Mgl 169
Il 31.12.2001 si sono chiuse le procedure di erogazione di contributi a valere sull'ultimo bando. Resta invariato rispetto al 2023. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.
FONDO D.G. Comunale di Perugia n. 638/99 €/Mgl 11
E' stato costituito nell'esercizio 2001 con apporto del Comune di Perugia. E' destinato alla promozione congiunta tra Comune di Perugia e Sviluppumbria di un "Concorso di idee imprenditoriali" riservato ai giovani residenti nel Comune di Perugia. Resta invariato rispetto al 2023.
FONDI REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI A FAVORE DI L.S.U. €/Mgl 3
E' stato costituito con specifico stanziamento della Regione Umbria negli esercizi precedenti. Resta invariato rispetto al 2023.
FONDO L.R. n. 14/97 per l'occupazione €/Mgl 1
E' stato costituito con trasferimento di fondi per €/Mgl 1.162 stanziati dalla Regione Umbria. E' stato destinato alla "gestione dei programmi finalizzati al lavoro e all'occupazione". Resta invariato rispetto al 2023.
FONDO P.I.A.N.P. – PROGETTO INTEGRATO AREA NORD PERUGIA €/Mgl 47
D.G.R. 368/2003 e D.G. Provinciale di Perugia n.194/03 e n. 413/03. E' stato costituito nel 2003 con apporti della Regione Umbria per €/Mgl 516 e della Provincia di Perugia per €/Mgl 103. E' destinato ad interventi diretti a favorire la nascita e lo sviluppo di P.M.I. industriali, artigiane, di servizi, commerciali e turistiche nell'area nord di Perugia. Resta invariato rispetto al 2023.
FONDO L.R. 21/2002 – Aree non ricomprese nell'operatività del DOCUP OB 2 2000/2006 "Interventi per la certificazione dei sistemi della qualità, del rispetto ambientale, della sicurezza e dell'etica nelle imprese umbre" €/Mgl 12
E' stato costituito con fondi stanziati con D.G.R. n. 778 del 10/06/2003. Il fondo è impegnato in finanziamenti a rientrare per €/Mgl 12 inclusi nell'attivo circolante.
FONDO PER ATTIVITA' FIERISTICHE SETTORE TURISMO €/Mgl 3
In seguito all'attribuzione a Sviluppumbria delle attività di promozione turistica e integrata conseguentemente alla soppressione dell'APT, la Società è stata individuata quale soggetto attuatore delle azioni previste nell'ambito del piano di promozione turistica della Regione Umbria. Tale fondo resta invariato rispetto al 2023.
FONDO INCENTIVI ASSUNZIONE OVER 30 €/Mgl 200
Con DGR n.433/2014 Sviluppumbria è stata incaricata della gestione del fondo finalizzato a favorire l'assunzione di

lavoratori over 30, mediante l'erogazione di contributi a fondo perduto alle imprese che si impegnano ad attivare contratti di lavoro a tempo indeterminato. In seguito alla stipula di apposita convenzione la Regione Umbria ha provveduto nel 2014 al trasferimento delle risorse per un importo pari a €/Mgl 2.500. Sostanzialmente invariato rispetto al 2023.

FONDO PROGETTO DI ECCELLENZA INTERREGIONALE IN.IT.INERE €/Mgl 11
La Regione Umbria, in attuazione delle DGR n. 577/2016 e n. 988/2016, ha richiesto la collaborazione a Sviluppumbria per la realizzazione delle attività connesse al progetto di eccellenza In.IT.inere volto alla valorizzazione e promozione di quelle valenze storiche, paesaggistiche, sociali e culturali che rendono spendibile, sul piano dell'incoming turistico, l' area del Centro Italia. Il fondo resta invariato rispetto al 2023.
FONDO P.P.N. TURISMO LENTO €/Mgl 0
Nel 2023 è stata sottoscritta la convenzione per la gestione delle attività di supporto tecnico-operativo alla Regione Umbria quale soggetto attuatore per la realizzazione del Progetto "Turismo Lento– Cammini, Enogastronomia, Arte e Beni Culturali" relativo al Piano Nazionale di Promozione 2022. A tal fine, nel corso del 2024, sono state gestite risorse complessive per €/Mgl 824.
FONDO PROGETTO CAMMINI RELIGIOSI – CIPE €/Mgl 0
Nel corso del 2024 è stata sottoscritta la convenzione per la fornitura del servizio di supporto alla gestione del progetto per l'attuazione del Piano di comunicazione nell'ambito dell'intervento "Cammini religiosi di San Francesco, San Benedetto e Santa Scolastica – Azioni trasversali" – Scheda n.31 del Piano Stralcio "Cultura e Turismo" Delibera CIPE n.3/2016 di cui la Regione Umbria è stata designata capofila con Decreto del Ministero del Turismo. A tal fine sono state trasferite dalla Regione e gestite risorse complessive per €/Mgl 156.

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	607.887	288.529	896.416
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	(20.452)	47.746	27.294
Totale variazioni	(20.452)	47.746	27.294
Valore di fine esercizio	587.435	336.275	923.710

Il fondo imposte anche differite comprende:

- il fondo imposte differite per €/Mgl 587 costituito nel 2010 a seguito dell'imputazione al fabbricato di Foligno del disavanzo da concambio e annullamento emerso dalla fusione con B.I.C. Umbria Spa incrementato per effetto degli stanziamenti relativi alla plusvalenza realizzata sulla vendita dell'immobile di Umbertide avvenuta nel 2019. A fine anno subisce un decremento di €/Mgl 21 per effetto del pagamento delle imposte dell'anno.
- il fondo rischi relativo al contenzioso tributario "Redditi 2014" instaurato con l'Agenzia delle Entrate per €/Mgl 78. Il procedimento è ancora pendente e si ritiene congruo l'accantonamento prudenziale già effettuato.

Gli altri fondi sono rappresentati dal fondo rischi derivante dall'acquisto del ramo di azienda Centro Estero dell'Umbria per €/Mgl 4, dal fondo rischi contenziosi anche giuslavoristici per €/Mgl 218 e dal fondo rischi connessi al progetto Tender Tunisia per €/Mgl 114. Nel corso del 2024 il fondo rischi contenziosi è stato incrementato prudenzialmente per € /Mgl 51.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.253.834
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	349.291
Utilizzo nell'esercizio	168.463
Altre variazioni	(78.011)
Totale variazioni	102.817
Valore di fine esercizio	3.356.651

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	118.343	(118.343)	0	-	-
Debiti verso fornitori	1.023.648	112.178	1.135.826	1.135.826	-
Debiti verso controllanti	1.526.645	(954.584)	572.061	395.600	176.461
Debiti tributari	197.156	(25.865)	171.291	171.291	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	266.818	(45.567)	221.251	221.251	-
Altri debiti	1.597.885	(596.888)	1.000.997	460.036	540.961
Totale debiti	4.730.495	(1.629.069)	3.101.426	2.384.004	717.422

Nel corso del 2024 è terminato il rimborso del mutuo della durata di quindici anni acceso nel 2009 presso MPS.
I debiti verso fornitori ammontanti a €/Mgl 1.136 sono relativi ad acquisti di materiali vari/ prestazioni di servizi. Per € /Mgl 557 sono rappresentati da fatture da ricevere. I termini di pagamento sono entro 12 mesi.
I debiti verso controllante sono pari a €/Mgl 572 e si riferiscono ad anticipi sui lavori in corso relativi al Progetto "Umbri Emigrati all'Estero" per €/Mgl 77, al Progetto "Cooperazione Internazionale" per €/Mgl 45, al Progetto "PIAC 2" per €/Mgl 54, al Progetto "Azione 1.1.1 Progetti ricerca e sviluppo 2021" per €/Mgl 130, e al Progetto "Turismo accessibile 2022-2024" per €/Mgl 266.
I debiti tributari sono così ripartiti:

Descrizione	31.12.24	31.12.23
Ritenute IRPEF- IRES	153	173
IVA ad esigibilità differita	18	18
Debiti per IRAP	0	6
Totale	171	197

Il debito verso istituti di previdenza di €/Mgl 221 rappresenta il debito per oneri previdenziali da versare relativi al mese di dicembre 2024 estinti nel 2025 secondo le scadenze previste dalla Legge.
Il saldo degli altri debiti è così composto:

Descrizione	31.12.24	31.12.23
Debiti per anticipi su lavori in corso	743	1.307
Debiti per quote di capitale sociale e quote associative	-	8
Debiti verso organi sociali	-	14
Depositi cauzionali ricevuti	56	52
Debiti v/personale dipendente	166	194
Debiti vari	36	23
Totale	1.001	1.598

I debiti per anticipi su lavori in corso si riferiscono: per €/Mgl 258 al Progetto Tender Tunisia per €/Mgl 399 al Progetto SME2EUPLUS 2022-2024 e per €/Mgl 86 al Progetto INNO.COM – Interreg Europe.
I debiti verso il personale dipendente sono rappresentati dai debiti per ferie/permessi/banca ore non goduti.
Non vi sono debiti con vita residua superiore ai cinque anni.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	15.016	(11.750)	3.266
Risconti passivi	1.074.907	(107.111)	967.796

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti passivi	1.089.923	(118.861)	971.062

I ratei passivi ammontano a €/Mgl 3 e si riferiscono a costi per servizi di competenza 2024.
I risconti passivi ammontano a €/Mgl 968 e sono costituiti da contributi in c/impianti.
La voce risconti passivi “per contributi in conto impianti” pari a €/Mgl 968 si riferisce a contributi (ex L.n.181/89 e ex L. n.236/93 art.1 ter) ricevuti per la realizzazione degli investimenti dell’incubatore di imprese di Foligno e il pre-incubatore di imprese di Spoleto. Tali contributi sono stati contabilizzati con la tecnica dei risconti passivi imputando a conto economico dell’esercizio la quota dei risconti proporzionale agli ammortamenti effettuati sui cespiti oggetto dell’ agevolazione. Nel corso del 2024 i “risconti passivi per contributi in conto impianti” hanno subito un decremento di € /Mgl 81 dovuto all’accredito a conto economico della quota parte dei contributi di competenza dell’esercizio. La voce “risconti passivi per contributi in conto impianti” è composta da:
- €/Mgl 563 per contributo in conto impianti L.181/89 previsto per l’incubatore di Foligno, pari al residuo 50% dell’ investimento ammesso a contributo; il contributo era stato incassato successivamente all’anno 1997 per un totale di € /Mgl 1.808;
- €/Mgl 63 per contributo in conto impianti L.181/89 relativo ad ulteriori programmi d’investimento per l’incubatore di Foligno; il contributo era stato incassato negli anni 2000 e 2001 per un totale di €/Mgl 258;
- €/Mgl 344 per contributo in conto impianti L.236/96 art. 1/ter relativo al pre-incubatore di imprese di Spoleto; il contributo era stato incassato per un totale di €/Mgl 851.
L’ammontare dei risconti passivi con durata superiore ai 5 anni è di €/Mgl 568.

Nota integrativa, conto economico

Ai fini della chiarezza e in applicazione dell'art. 2423 ter del c.c., allo schema di conto economico previsto dall'art 2425 del c.c., sono state aggiunte la voce A 5 bis-1) "Utilizzo fondo programma per attività 2024" e A 5 bis-2) "Utilizzo fondo programma per copertura perdite su crediti ed altri costi", quali voci tipiche della attività della Società. Il saldo 2024 della voce A 5 bis-1) "Utilizzo fondo programma per attività 2024" pari ad € 4.220.000 è stato riclassificato alla voce contributi in c/esercizio dello schema di Conto economico del bilancio in formato XBRL (vedasi bilancio approvato dall'assemblea allegato quale parte integrante del presente).
In ottemperanza a quanto disposto dal principio contabile interpretativo n.1, a partire dall'esercizio 2007 l'utilizzo del fondo regionale a copertura delle perdite e delle minusvalenze su partecipazioni è stato riclassificato nella voce D del conto economico. (Vedasi bilancio approvato dall'assemblea allegato quale parte integrante del presente).

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi Tesoreria Fondi Rotativi, Portale Umbria Tourism, Eventi di Promozione turistica, PPN Turismo Lento, Evento Umbria Libri e Umbria Cinema Festival 2024, gestione, Assisstenza tecnica FSE, Cluster Internazionali, MYSELF Plus, Borse di Studio, Centri Estivi, Bonus Natalità, Avvisi SMALL, Scoperta Imprenditoriale	2.769.982
Ricavi relativi alla chiusura degli acconti di Lavori in Corso conclusi	3.047.365
Canoni incubatori di imprese (Foligno e Terni)	180.365
Ricavi da servizi diversi minori	71.000
Totale	6.068.712

Il valore della produzione oltre ai ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi include: Variazione di lavori in corso su ordinazione

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Variazione delle rimanenze	**- 545**	**1.574**

Rappresentano la contropartita del saldo movimenti esercizio 2024 del conto dell'attivo "lavori in corso su ordinazione".
Contributi in conto esercizio

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Contributi in conto esercizio	**249**	**0**

Sono rappresentati dal contributo ricevuto dalla Regione Umbria per la realizzazione dell'iniziativa "Summer Fancy Food Show -New York - 2024".
Altri ricavi

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Altri ricavi	**449**	**592**

Includono i canoni di affitto di immobili della Società per €/Mgl 213 i proventi derivanti dal riaddebito dei costi per utenze alle imprese incubate per €/Mgl 68, i contributi in conto impianti per €/Mgl 81 a fronte degli ammortamenti dedotti nell'esercizio, sopravvenienze attive da fatti gestionali per €/Mgl 48 derivanti da un risarcimento danni e dalla cancellazione di alcuni crediti prescritti e altri diversi minori.
Utilizzo apporti ai sensi di LL.RR a Fondo Programma

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Utilizzo fondo per svolgimento Programma 2023	**4.220**	**3.970**

Rappresenta l'ammontare del contributo in c/esercizio della Regione Umbria per lo svolgimento del programma di attività 2024.

Costi della produzione

I Costi della produzione includono: Costi per acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23

Costi per acquisti	**9**	**11**

Rappresentano gli oneri sostenuti nell'anno per acquisti di materiali vari di consumo relativi anche alle attività connesse alla realizzazione di progetti.
Il dettaglio di tali costi è il seguente:

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Materiali vari di consumo	1	1
Oneri Auto	6	7
Cancelleria e stampati ecc.	2	3
Totale	9	11

Costi per servizi

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Costi per servizi	**4.421**	**4.489**

Si riferiscono alle seguenti tipologie di servizi prestati a favore della società:

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Servizi per progetti	3.827	3.895
Consulenze fiscali, legali, e organizzative; Revisione di bilancio; OdV	125	113
Compensi amm.ri e sindaci	55	56
Spese manutenzione	78	91
Spese telefoniche e di connettività	21	27
Spese assicurative	38	33
Spese per acquisto buoni pasto	79	78
Spese di pulizia e sanificazione	35	35
Utenze (luce, acqua, gas, nettezza urbana)	113	115
Ricerca, formazione, addestramento	2	2
Altri costi di gestione diversi	48	44
Totale	4.421	4.489

Spese per godimento beni di terzi

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Fitti passivi	28	59
Canoni di locazione beni mobili	108	69
Totale	136	128

I fitti passivi si riferiscono ai canoni di affitto della sede dell’incubatore di imprese di Terni in Strada delle Campore. I canoni di locazione di beni mobili si riferiscono al noleggio delle fotocopiatrici, delle attrezzature informatiche e delle autovetture.

Spese per il personale

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Salari e stipendi	3.691	3.486
Oneri sociali	1.096	1.037
Accantonamento TFR	349	316
Altri costi del personale	14	16

Totale	5.150	4.855

Il costo del personale risente dell'aumento delle retribuzioni a seguito del rinnovo del CCNL del credito a decorrere dal 01/07/2023 e dell'assunzione di sei unità lavorative, a partire dal secondo semestre 2023, con contratto di lavoro a tempo determinato della durata di due anni.
Il numero dei dipendenti al 31/12/2024 è il seguente:

	31.12.24	31.12.23
Dirigenti	-	-
Impiegati	78	82

La variazione è la risultante della cessazione del rapporto di lavoro con due unità lavorative a tempo indeterminato per quiescenza e con due unità lavorative a tempo determinato.
Ammortamenti e svalutazioni

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Ammortamenti delle immobilizz.ni immateriali	13	13
Ammortamenti delle immobilizz.ni materiali	357	348
Svalutazione crediti inclusi nell'attivo circolante	0	0
Totale	370	361

Per i dettagli relativi agli ammortamenti si rinvia a quanto descritto nell'apposita voce dello stato patrimoniale.
Accantonamenti per rischi

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Accantonamenti per rischi	**51**	**252**

Per i dettagli relativi agli accantonamenti per rischi si rinvia a quanto descritto nell'apposita voce dello stato patrimoniale.
Oneri diversi di gestione

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Oneri diversi di gestione	**221**	**196**

Il dettaglio di tali costi è il seguente:

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Rettifica crediti	18	0
Quote associative	14	12
Imposte non correlate al risultato di esercizio	117	115
Altri oneri diversi	72	69
Totale	221	196

Le imposte non correlate al risultato di esercizio si riferiscono prevalentemente ad IMU e imposte di registro e gli altri oneri diversi di gestione includono spese generali varie riconducibili a progetti specifici per €/Mgl 33.

Proventi e oneri finanziari

Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Proventi da titoli	**0,5**	**0,5**

Rappresentano i proventi derivanti dagli investimenti in titoli di Enti creditizi rappresentati da obbligazioni Banco di Desio e della Brianza acquistate nel mese di febbraio 2022.
Altri proventi finanziari

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Interessi su crediti v/banche	0,5	0,5
Interessi attivi diversi	0	0

Totale	**0,5**	**0,5**

Interessi e altri oneri finanziari

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Interessi su debiti verso banche	4	18
Totale	4	18

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	4.424
Altri	468
Totale	4.892

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Rettifiche di valore di attività finanziarie

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Rivalutazioni di partecipazioni (1)	-	-
Svalutazioni partecipazioni (2)	1	-
Utilizzo fondo programma per copertura perdite e minusvalenze su partecipazioni (3)	-1	-
Totale	-	-

(1) Rappresentano le rettifiche di valore per ripristino del costo a causa del venir meno dei motivi che avevano prodotto le precedenti svalutazioni così come specificato nei “Criteri di valutazione” della Nota Integrativa.
(2) Rappresentano le rettifiche di valore apportate al costo delle partecipazioni iscritte nell’Attivo Patrimoniale (sia circolante che immobilizzato) per perdite durevoli di valore.
Per l’analisi di dettaglio delle svalutazioni e rivalutazioni delle partecipazioni si rimanda alla tabella dei movimenti delle partecipazioni riportata nelle sezioni di commento delle partecipazioni iscritte nell’attivo immobilizzato e nell’ attivo circolante.
(3) Per la riclassificazione alla voce D) del Conto economico si rinvia a quanto specificato nei “criteri di formazione” della Nota Integrativa.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ai sensi dell’articolo 2427, punto 13 del Codice Civile, si segnala che non sono stati registrati elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionale.

Ai sensi dell’articolo 2427, punto 13 del Codice Civile, non si segnalano elementi di costo di entità o incidenza eccezionale.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte sul reddito d’esercizio
Il valore della voce 20 "Imposte sul reddito di esercizio" di €/Mgl 47 è così composto:

IRES	€/Mgl 39
IRAP	€/Mgl 23
Imposte anticipate e differite	€/Mgl -15
Imposte esercizi precedenti	€/Mgl 0

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	42
Impiegati	36
Totale Dipendenti	78

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi corrisposti ad amministratori e sindaci, ai sensi dell'articolo 2427, punto 16 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	34.537	20.769

*Il compenso amministratori, al netto degli oneri previdenziali, è pari a €/Mgl 28. Si segnala che la società non ha concesso anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci.

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	21.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	21.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2427, comma 9 del Codice Civile, si evidenziano i seguenti impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:
Fidejussioni e garanzie reali
Il dettaglio delle fidejussioni e garanzie reali è il seguente:

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Garanzie rilasciate	392	392
Garanzie ricevute	0	97
Totale	392	489

Le garanzie rilasciate si riferiscono a:
1) Fidejussione rilasciata a favore della Banca di Mantignana, Credito Cooperativo Umbro di Mantignana a garanzia delle anticipazioni ai dipendenti di ditte appartenenti a Gruppo Aiazzone di €/Mgl 2.
2) Coobbligazione fidejussoria rilasciata per conto del Consorzio Flaminia Vetus a favore del Comune di Massa Martana a garanzia dell'esecuzione delle opere di urbanizzazione dell'area Industriale sita in località Acqua Rossa di € /Mgl 321. Tali opere sono state completate nel corso del 2017.
3) Pegno sul conto corrente n. 444 acceso presso Intesa Sanpaolo di €/Mgl 19 in favore di Intesa SanPaolo quale controgaranzia per la fidejussione rilasciata dalla banca stessa in favore del Ministero dell'Industria di Tunisi per la partecipazione al Tender " Acquisition de services d'assistance technique, formation, coaching des startups".
4) Pegno su titoli obbligazionari di €/Mgl 50 in favore di Banco di Desio e della Brianza quale controgaranzia per la fidejussione rilasciata dalla banca stessa in favore dell'Agenzia Nazionale per l'Attrazione degli Investimenti e lo Sviluppo di Impresa Spa a garanzia delle obbligazioni assunte nell'ambito del contratto di locazione dell'immobile di

Terni.

Impegni

La Società non ha assunto impegni che non siano stati rilevati in bilancio.

Passività potenziali

La Società è parte in procedimenti di diversa natura connessi all'ordinario svolgimento delle proprie attività. Sulla base delle informazioni attualmente a disposizione, la Società ritiene congrui i valori accantonati nei fondi rischi esistenti.

Fondi di terzi in amministrazione

Il dettaglio dei fondi di terzi in amministrazione è il seguente:

importi in €/Mgl	31.12.24	31.12.23
Fondi di terzi in amministrazione	27.895	28.225
Totale	27.895	28.225

I Fondi di terzi in amministrazione dettagliati di seguito, sono relativi a fondi regionali trasferiti a Sviluppumbria a norma di apposite Leggi, deliberazioni e determinazioni. Su tali somme, che rimangono nella sfera patrimoniale della Regione Umbria, Sviluppumbria non compie attività di gestione in senso proprio, non maturano oneri a carico dei fondi stessi né interessi a favore della società per gli impieghi corrispondenti. Sviluppumbria quale società operativa regionale, costituita ai sensi dell'Art. 10 della legge n. 281/1970, svolge nella specie sostanzialmente un'attività propria dell'ente pubblico.

I Fondi di cui alla L.R. 12/95 sono finalizzati a favorire l'occupazione giovanile attraverso interventi finanziari che agevolino l'avvio di imprese, formate dai giovani nei settori industriali, dell'artigianato e dei servizi.

Il "Fondo per il Microcredito" istituito con L.R. 4/2011 art.7 è finalizzato a sostenere la creazione di impresa promuovendo progetti di autoimpiego che, per le loro caratteristiche, restano esclusi da altre linee di finanziamento in quanto proposti da giovani, donne, e soggetti svantaggiati che non dispongono di capacità di garanzia propria. I finanziamenti agevolati di cui al fondo del Microcredito sono destinati a società di persone, società cooperative e ditte individuali di nuova costituzione operanti nei settori industriali, dell'artigianato e dei servizi.

Con DGR n.509 del 17/05/2023 la Regione Umbria ha individuato in Sviluppumbria Spa la struttura competente per la gestione del "Fondo per gli Investimenti della cooperazione - Foncooper". Tale fondo è finalizzato all'erogazione di finanziamenti a tasso agevolato fino ad €/Mgl 150 assistiti da garanzia a cooperative iscritte al Registro Imprese e all'albo statale delle società cooperative aventi caratteristiche di PMI con sede operativa nel territorio regionale.

Con DGR n.1131 del 15/10/2013 la Regione Umbria ha individuato in Sviluppumbria Spa, società "in house" della Regione, la struttura competente per la gestione del "Fondo per Mutui".

L'obiettivo dell'azione consisteva nel favorire il finanziamento a tasso agevolato di progetti aziendali elaborati da parte di PMI dei settori della produzione e servizi alla produzione, attraverso la concessione di finanziamenti a tasso agevolato. Nel corso degli ultimi esercizi Sviluppumbria si occupa del monitoraggio dei piani di rientro delle imprese finanziate e segue le eventuali procedure di recupero crediti.

Con DGR n.1113 del 05/10/2015 la Regione Umbria ha attribuito a Sviluppumbria la funzione di Organismo Intermedio (OI) in riferimento all'asse III Azioni 3.1.1 del POR FESR 2014- 2020. Successivamente con DGR n. 443 del 26/04/2016 sono state attribuite alla Società le risorse assegnate all'Azione 3.1.1 "aree di crisi" finalizzate ad interventi di sostegno delle aree produttive colpite da crisi attraverso la concessione di contributi a favore di investimenti produttivi da parte di imprese selezionate dall'OI mediante avviso pubblico. Conclusa l'operatività dell' Organismo Intermedio la Società è in attesa di conoscere la decisione della Regione in merito all'utilizzo dei fondi residui.

Con DGR n.1113 del 05/10/2015 la Regione Umbria ha attribuito a Sviluppumbria la funzione di Organismo Intermedio (OI) in riferimento all'asse III Azioni 3.3.1-Internazionalizzazione- del POR FESR 2014-2020 per favorire la partecipazione a fiere internazionali e attribuire voucher per servizi consulenziali all'internazionalizzazione delle pmi umbre.

Con DGR n.257 del 14/03/2016 la Regione Umbria ha affidato la gestione del "Fondo per il Microcredito" a Sviluppumbria di cui alla Misura 7.2 del Piano esecutivo regionale "Garanzia Giovani" - PON YEI per sostenere creazione di impresa mediante progetti di autoimpiego proposti da giovani NEET di età compresa fra i 18 e i 29 anni. Tale fondo finanzia una misura agevolativa che prevede prestiti a tasso zero riferiti a microcrediti per progetti con programmi di spesa compresi fra i 5.000 e 25.000 euro.

La Regione Umbria con DGR n.912 del 02/08/2018 ha individuato Sviluppumbria come soggetto competente alla gestione del servizio di tesoreria, nonché alle attività di rendicontazione, erogazione e supporto alle attività di monitoraggio e certificazioni delle agevolazioni allo strumento "Assistenza rimborsabile" per il triennio 2018-2020. Tale strumento è finalizzato al sostegno della creazione di impresa mediante la concessione di prestiti fino a 50.000€.

Nel corso del 2024 nel rispetto della L.R.7/2022 con cui la Regione Umbria garantisce il supporto finanziario dell' aeroporto con uno stanziamento massimo di € 4.000.000 in ragione d'anno per il periodo 2022-2024, Sviluppumbria ha erogato contributi per un importo complessivo di € 3.071.106,33.

La Regione Umbria con DGR n.1108 del 10/11/2021 e con DGR n.1032/2021 ha attivato una misura a sostegno delle

imprese del settore trasporto turistico, del settore matrimoni, eventi privati e organizzazione fiere, del settore commercio all'ingrosso alimentare, del settore dell'informazione locale e del settore parchi tematici individuando Sviluppumbria quale soggetto gestore dell'Avviso Ristori Multimisura a cui sono state destinate risorse pari a circa 2.893.000,00 euro. Terminata l'operatività dell'avviso la Società è in attesa di conoscere la decisione della Regione in merito all'utilizzo dei fondi residui.
La Regione Umbria con D.D. n. 12496 del 23/11/2023 ha incaricato Sviluppumbria di gestire l'avviso, con dotazione finanziaria di € 300.000, finalizzato alla valorizzazione degli eventi natalizi 2023 afferenti all'offerta culturale, enogastronomica, natalizia e del capodanno in tutti i comprensori turistici sede di IAT.
La Regione Umbria con DGR n.204 del 17/03/2021 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per lo svolgimento dell'attività di cui al Progetto POR FESR 2014-2020 Azione 3.2.1. "Sostegno degli investimenti delle imprese ricettive". Nel corso del 2024 sono stati destinati all'Avviso Umbriaperta Az. 3.2.1 circa 6.000.000,00 di euro.
La Regione Umbria con DGR n.242 del 24/03/2021 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per lo svolgimento dell'attività di cui all'Azione 8.2.1. del POR FESR 2014-2020. Nel corso del 2024 sono terminate le erogazioni dei contributi relativi all'Avviso "Umbriaperta: Bando per il sostegno alle imprese della filiera del turismo nei territori del cratere sisma 2016" per circa 270.000,00 euro.
La Regione Umbria con DD n.3651 del 27/04/2021 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per lo svolgimento dell'attività di cui all'Azione 3.2.1. del POR FESR 2014-2020 per il bando "Sostegno di progetti nel settore dello spettacolo dal vivo". Nel corso del 2024 stati erogati contributi per circa 850.000,00 euro.
La Regione Umbria con DGR n.232 del 24/03/2021 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per lo svolgimento dell'attività di cui all'Azione 1.3.1. "Sostegno alla creazione e al consolidamento di Start-Up innovative ad alta densità di applicazione di conoscenza e alle iniziative di Spin-off della Ricerca" del POR FESR 2014-2020. Nel corso del 2024 Sviluppumbria ha erogato circa 265.000,00 euro relativamente all'Avviso Smart-Up 2021.
La Regione Umbria ha affidato a Sviluppumbria con apposita convenzione di fine anno 2023 le attività di supporto alla gestione dell'avviso pubblico per l'erogazione di contributi in favore delle famiglie a rimborso dei costi sostenuti per la partecipazione dei figli in età prescolare e e ragazzi in obbligo di istruzione ai Centri Estivi 2023 a valere sulle risorse FSC 2014-2020. Nel 2024 soso state destinate all'avviso risorse per circa 2.100.000,00 euro.
La Regione Umbria con DGR n.232 del 24/03/2021 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per lo svolgimento dell'attività di cui all'Azione 3.4.1. "Aiuti per investimenti in macchinari, impianti e beni tangibili e accompagnamento dei processi di riorganizzazione e ristrutturazione aziendale" del POR FESR 2014-2020. Nell' ambito di tale attività Sviluppumbria ha gestito l'Avviso Large 2021 per il quale la Regione Umbria, nel corso del 2024, ha destinato risorse pari a 2.850.000,00 euro.
La Regione Umbria con Determina Direttoriale n.3651/2021 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio dell'Azione 3.2.1. POR FESR 2014-2020 nell'ambito della quale ha gestito l'Avviso Pubblico di sostegno alle imprese audiovisive "Umbria Film Found 2021". Nel corso del 2024 sono terminate le erogazioni dei contributi relativi all'Avviso per circa 117.000,00 euro.
La Regione Umbria con D.D. n. 6248 del 11/06/2024 ha approvato la convenzione con Sviluppumbria per l' affidamento della gestione dell'Avviso pubblico per l'erogazione di contributi a fondo perduto in favore delle madri con bambini fino ad un anno di età per finalità conciliative - Bonus conciliativo natalità 2024 - destinando al bando 2.060.000 euro.
La Regione Umbria ha affidato a Sviluppumbria con apposita convenzione la gestione dell'avviso pubblico per l' erogazione di contributi a fondo perduto in favore delle famiglie a rimborso dei costi sostenuti per la partecipazione dei figli alle attività delle associazioni e società sportive dilettantistiche iscritte nell'apposito registro tenuto dal CONI o dal CIP. Nel corso del 2024 sono stati erogati contributi alle famiglie per circa 1.500.000,00 euro.
Nell'ambito della gestione del patrimonio immobiliare della Regione Umbria Sviluppumbria gestisce per conto della Regione le concessioni delle aree industriali incassando i relativi canoni che al 31/12/2024 ammontano ad €/Mgl 69.
I fondi di cui alla DGR n.4917/97 si riferiscono a fondi relativi alla gestione, affidata dalla Regione Umbria a Sviluppumbria, dell'area industriale di Pantalla di Todi destinata ad insediamenti produttivi. Il loro ammontare al 31/12 /2024 è di €/Mgl 12.
La Regione Umbria con DGR n.562 del 31/05/2023 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per l' attuazione del "Bando per il sostegno di progetti nel settore dello spettacolo dal vivo anno 2023" con dotazione finanziaria di 1.600.000,00 euro e del "Bando per il sostegno di progetti nel settore del Welfare culturale anno 2023" con dotazione finanziaria di 400.000,00 euro a valere sulle risorse dell'az. 1.3.4. del PR FESR 2021-2027. Nel corso del 2024 stati erogati contributi per circa 540.000,00 euro.
La Regione Umbria con DGR n.670/2023 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per l'attuazione dell'Avviso pubblico per la presentazione di progetti di internazionalizzazione mediante la partecipazione a fiere internazionali con dotazione finanziaria di 1.000.000,00 di euro a valere sulle risorse dell'az. 1.3.2. del PR FESR 2021-2027. Nel corso del 2024 stati erogati contributi per circa 770.000,00 euro.
La Regione Umbria con DGR n.813/2023 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per l'attuazione dell'Avviso pubblico Voucher per l'Innovazione 2023 con dotazione finanziaria di 1.000.000,00 di euro a valere sulle risorse dell'az. 1.1.2. del PR FESR 2021-2027.
La Regione Umbria con DGR n.812/2023 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per l'attuazione dell'Avviso pubblico a sostegno dei progetti di ricerca industriale e sviluppo sperimentale 2023 "Avviso Ricerca 2023"

con dotazione finanziaria di 5.000.000,00 di euro a valere sulle risorse dell'az. 1.1.2. del PR FESR 2021-2027. Nel corso del 2024 stati erogati contributi per circa 850.000,00 euro.
La Regione Umbria con DGR n.817/2023 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per l'attuazione dell'Avviso Small 2023 con dotazione finanziaria di 1.200.000,00 di euro a valere sulle risorse del Fondo Unico Regionale. Nel corso del 2024 stati erogati contributi per circa 110.000,00 euro.

Al 31.12.2024 sono così composti:

L.R. 12/95	Finanziamenti in essere	€/Mgl	11.118
	Fondi disponibili	€/Mgl	3.290
	Totale	€/Mgl	14.408
Art.7 L.R.4/2011 (Microcredito)	Finanziamenti in essere	€/Mgl	329
	Fondi disponibili	€/Mgl	54
	Totale	€/Mgl	383
DGR n.1679/2011 (Foncooper)	Finanziamenti in essere	€/Mgl	797
	Fondi disponibili	€/Mgl	351
	Totale	€/Mgl	1.148
DGR n.1131/2013 Fondo Ingegneria Finanziaria	Finanziamenti in essere	€/Mgl	2.709
	Fondi disponibili	€/Mgl	2
	Totale	€/Mgl	2.711
DGR n.1113/2015 O.I. Aree di crisi Az. 3.1.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	1.233
	Totale	€/Mgl	1.233
DGR n.1113/2015 O.I. -Internazionalizzazione Az. 3.3.1	Fondi disponibili	€/Mgl	807
	Totale	€/Mgl	807
DGR n..257/2016Microcredito per Garanzia Giovani	Finanziamenti in essere	€/Mgl	191
	Fondi disponibili	€/Mgl	232
	Totale	€/Mgl	423
Fondo per Assist.Rimborsabile	Finanziamenti in essere	€/Mgl	91
	Fondi disponibili	€/Mgl	51
	Totale	€/Mgl	142
Fondo per SASE	Fondi disponibili	€/Mgl	1.215
	Totale	€/Mgl	1.215
Bando Ristori Multimisura	Fondi disponibili	€/Mgl	320
	Totale	€/Mgl	320
Bando Valorizzazione eventi Natalizi 2023	Fondi disponibili	€/Mgl	21
	Totale	€/Mgl	21
Bando Umbriaperta Az. 3.2.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	1.698
	Totale	€/Mgl	1.698
Bando Spettacoli dal vivo Az. 3.2.1	Fondi disponibili	€/Mgl	100
	Totale	€/Mgl	100
Avviso Smartup Az. 1.3.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	811
	Totale	€/Mgl	811
Avviso Centri Estivi	Fondi disponibili	€/Mgl	7
	Totale	€/Mgl	7
Avviso Large Az. 3.4.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	527
	Totale	€/Mgl	527
Avviso Film Found Az. 3.2.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	75
	Totale	€/Mgl	75
Avviso Borse di Studio FSE	Fondi disponibili	€/Mgl	3
	Totale	€/Mgl	3

Avviso Borse di Studio FSC	Fondi disponibili	€/Mgl	18
	Totale	€/Mgl	18
Avviso Bonus nascite	Fondi disponibili	€/Mgl	0,50
	Totale	€/Mgl	0,50
Avviso Voucher Sport FSE e FSC 2023	Fondi disponibili	€/Mgl	1
	Totale	€/Mgl	1
Incasso Canoni di Concessione Regionali	Fondi disponibili	€/Mgl	69
	Totale	€/Mgl	69
DGR 4917/97 area ind.le Pantalla -Todi	Fondi disponibili	€/Mgl	12
	Totale	€/Mgl	12
Avviso Spettacoli Vivo/Welfare Az.1.3.4	Fondi disponibili	€/Mgl	79
	Totale	€/Mgl	79
Avviso Internazionalizzione Az. 1.3.2.	Fondi disponibili	€/Mgl	1.165
	Totale	€/Mgl	1.165
Avviso Voucher Innov.ne Az. 1.1.2.	Fondi disponibili	€/Mgl	25
	Totale	€/Mgl	25
Avviso Ricerca Az. 1.1.2.	Fondi disponibili	€/Mgl	456
	Totale	€/Mgl	456
Avviso Small Fondi FUR	Fondi disponibili	€/Mgl	38
	Totale	€/Mgl	38

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Di seguito viene riportato il dettaglio dei rapporti con parti correlate conclusi a normali condizioni di mercato.

	Crediti	Debiti	Contributo F. Programma	Ricavi	Lavori in corso	Contributi in conto Esercizio
Regione Umbria	1.234	572	4.220	5.817	-781	249
Totale	1.234	572	4.220	5.817	-781	249

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.817
A3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-781
A5) Contributi in conto esercizio	249
Totale	5.285

La voce A1) comprende i proventi derivanti dai servizi resi a favore della controllante per le attività di: Tesoreria Fondi Rotativi, gestione del Portale Umbria Tourism , organizzazione degli Eventi Umbria Libri 2024 e Umbria Cinema Festival 2024, Assistenza tecnica controlli FSE, convenzione Cluster Internazionali, gestione avviso MYSELF Plus, gestione Eventi di Promozione Turistica, gestione avvisi Centri Estivi e Borse di Studio, Bonus Natalità, Avviso SMALL, gestione progetto Scoperta Imprenditoriale, gestione del progetto PPN Turismo Lento. Nella voce A1) sono ricompresi i ricavi rivenienti dalla chiusura degli acconti su progetti conclusi per €/Mgl 3.047.
La voce A3) rappresenta il saldo della chiusura dei lavori in corso conclusi e la valorizzazione dei ricavi di competenza 2024 relativi ai progetti in corso riguardanti principalmente l'attività svolta nell'ambito delle Azioni 1.1.1 progetti ricerca e sviluppo – Az. 1.3.2. O.I. Internazionalizzazione – Avviso Spettacoli dal Vivo - Avviso Centri Estivi – Avviso Voucher Sport – Avviso Borse di Studio – Avviso Rette 3-6 anni – Progetto Scoperta Imprenditoriale – Turismo accessibile – Avvisi Ricerca e Voucher per l'Innovazione – Eventi Turismo – Progetto Cammini CIPE – Avviso mense 3-6 anni – Avviso Sostenibilità – Avviso Strutture ricettive Az. 1.3.4. – Avviso Travel - Avviso LARGE – Avviso MEDIUM e Avviso SMARTUP.
La voce A5) include il contributo in c/esercizio per la realizzazione dell'iniziativa "Summer Fancy Food New York 2024".

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale, che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter Codice Civile.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento alle informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-quater Codice Civile, si segnala che non vi sono eventi di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Ai sensi dell'art.2427-bis, primo comma, n.1 del codice civile, si dà atto che la Società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

	Contributi ricevuti	Motivazione
Regione Umbria	4.220	Fondo Programma 2024
Regione Umbria	249	Contributo in c/esercizio 2024 per Summer Fancy Food NY 2024
Totale	4.469	

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Azionisti,
L'Amministratore Unico vi invita ad approvare il progetto di bilancio, così come predisposto, e l'utilizzo del fondo regionale per "apporti ai sensi di LL.RR. a Fondo Programma" (voce A2 punto a, del passivo patrimoniale) per attività e interventi, così come dettagliati in nota integrativa e propone di destinare l'utile di esercizio pari a Euro 32.002,48 come segue: Euro 1.600,13 a riserva legale; Euro 3.200,25 a riserva speciale facoltativa e Euro 27.202,10 a riserva straordinaria.

L'Amministratore Unico Michela Sciurpa

Perugia, 28/03/2025

Nota integrativa, parte finale

Si dichiara che lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono redatti in modalità non conforme alla tassonomia italiana xbrl in quanto la stessa non è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 del codice civile.

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Michela Sciurpa, nata a Roma il 21/01/1976, dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. - capitale sociale sottoscritto e versato Euro 5.801.403,00 - Iscritta al Registro delle Imprese di Perugia al n. 00267120541, C.F./P.I. 00267120541.

VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA DEL 16/05/2025

L'anno duemilaventicinque il giorno sedici del mese di maggio, alle ore 15.00, presso la sala Fiume di Palazzo Donini, in Corso Vannucci 96 a Perugia, si è riunita in seconda convocazione, anche in videoconferenza mediante la piattaforma "Google Meet", come da comunicazione inviata con posta elettronica certificata del 14/04/2025 prot. n. 4320, l'Assemblea Ordinaria degli Azionisti della Società ai sensi dell'art. 15 dello Statuto sociale per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

1. **Bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 e relazioni. Deliberazioni inerenti e conseguenti.**
2. **Nomina dell'Organo amministrativo ai sensi dell'art. 18 co. 1 dello Statuto sociale. Deliberazioni inerenti e conseguenti.**
3. **Determinazione compenso ai sensi dell'art. 14, co. 2 lett. e) dello Statuto sociale. Deliberazioni inerenti e conseguenti.**
4. **Nomina del Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 14, co. 2 lett. g) e dell'art. 26 dello Statuto sociale. Deliberazioni inerenti e conseguenti.**
5. **determinazione dei compensi ai Sindaci ai sensi dell'art. 14, co. 2 lett. h) e dell'art. 26 co. 8 dello Statuto sociale. Deliberazioni inerenti e conseguenti.**

È presente la Dott.ssa Michela Sciurpa, nata a Roma il 21/01/1976, Amministratore unico della "Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria S.p.A. Sviluppumbria S.P.A." con sede in Perugia in Via Don Bosco n. 11, capitale sociale Euro 5.801.403,00 i.v., codice fiscale,

Partita Iva e numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Perugia: 00267120541, REA n. 102952, la quale assume la presidenza dell'Assemblea, ai sensi di Legge e di Statuto (art. 15).

Su proposta dell'Amministratore Unico Dott.ssa Sciurpa, l'Assemblea nomina Segretario verbalizzante il Dott. Mauro Marini.

L'Amministratore Unico constata e fa constatare che:

- alle ore 15.00 sono presenti i seguenti n. 4 (quattro) Azionisti in proprio e/o per deleghe, regolarmente verificate e depositate agli atti della società, titolari di complessive n. 10.907.026 azioni da Euro 0,51 ciascuna, su 11.375.300 azioni costituenti l'intero capitale sociale sottoscritto e versato, pari al 93,35% dell'intero capitale sociale:
  1. **Regione Umbria** titolare di n. 10.499.575 azioni ordinarie per nominali Euro 0,51 ciascuna, pari al 92,30% dell'intero capitale, rappresentata dall'Assessore Francesco De Rebotti, giusta delega agli atti; è inoltre presente la Presidente della Giunta Regionale dell'Umbria Ing. Stefania Proietti;
  2. **Amministrazione Provinciale di Perugia** titolare di n. 112.657 azioni ordinarie per nominali Euro 0,51 ciascuna, pari al 0,99% dell'intero capitale, rappresentata dalla Consigliera Francesca Pasquino, giusta delega agli atti;
  3. **Camera di Commercio dell'Umbria**, titolare di n. 40.694 azioni ordinarie per nominali Euro 0,51 ciascuna, pari al 0,36% dell'intero capitale, rappresentata dal Segretario Generale Federico Sisti, giusta delega agli atti
  4. **Amministrazione Provinciale di Terni** titolare di n. 254.100 azioni ordinarie per nominali Euro 0,51 ciascuna, pari al 2,23% dell'intero capitale, rappresentato dal Vice Presidente Francesco Maria Ferranti, giusta delega agli atti;
- è presente il Collegio Sindacale nella persona dai sindaci effettivi

Dott. Roberto Ortolani e in videocollegamento Dott.ssa Elisa Cecchetti; è assente giustificata la Presidente dott.ssa Marcella Galvani;

- la partecipazione dei presenti meglio risulta dal foglio di presenza agli atti al presente verbale sotto la lettera "A";
- gli Azionisti hanno regolarmente depositato i certificati azionari presso la sede sociale a norma di legge;
- l'Assemblea è stata regolarmente convocata e costituita, ai sensi di Legge e di Statuto, con PEC del 14/04/2025 prot. n. 4320.

L'Amministratore Unico passa all'esame del primo punto all'ordine del giorno:

1. Bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 e relazioni. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

L'Amministratore Unico dà atto che la proposta di Bilancio 2024, corredata delle Relazioni del Collegio Sindacale e della Società di Revisione, è stata messa a disposizione di tutti i Soci - ai sensi dell'art. 2429 c.c. e dell'art. 27, comma 3 dello Statuto sociale - ed inviata ai medesimi con la PEC di convocazione del 14/04/2025 prot. n. 4320.

La Dottoressa Sciurpa introduce i lavori evidenziando che l'Unità di controllo analogo che si è tenuta il giorno 08/05/2025 ha dato all'unanimità indicazione all'Assemblea di esprimere voto favorevole all'approvazione del Bilancio 2024 anche alla luce delle evidenze della relazione sul governo societario.

Il bilancio di Sviluppumbria del 2024 evidenzia un utile ante imposte di 79.193 Euro e un utile netto di 32.002 Euro; la finalità di una società in house come Sviluppumbria, braccio operativo della Regione e degli altri Soci, non è quello di generare utili, ma di tendere al pareggio di bilancio utilizzando integralmente le risorse a propria disposizione nel modo più efficace ed efficiente possibile, come è avvenuto negli ultimi cinque anni. In questo periodo l'attività caratteristica di Sviluppumbria è cresciuta

costantemente, impegnando la struttura operativa a portare avanti le varie progettualità e rendendo la Società centrale nel processo di sviluppo socio-economico regionale.

Il dettaglio dei risultati conseguiti sarà oggetto di una analisi nell'ambito della presentazione del "Bilancio Sociale e Relazione di sostenibilità" 2024 che avverrà subito dopo la conclusione dell'Assemblea.

Detto questo, se non avete obiezioni, non darei luogo alla lettura integrale della relazione dell'amministratore, visto che il fascicolo di bilancio è stato messo a disposizione dei soci.

Non essendovi obiezioni da parte dei Soci, l'Amministratore Unico dà quindi la parola al dott. Fausto Broccoletti, Responsabile della Funzione Tecnico Amministrativa, che fornisce con il supporto di slides una disamina analitica e puntuale delle voci di bilancio.

L'Amministratore Unico dà quindi la parola al dott. Ortolani del Collegio Sindacale.

Il Dott. Ortolani ricordato che il Collegio va a scadenza con l'approvazione del bilancio, ringrazia la Dott.ssa Sciurpa e la struttura per la fattiva collaborazione instaurata in questo periodo, che è stato impegnativo e veramente costruttivo, quindi dà conto della propria Relazione da cui non rilevano elementi ostativi all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 così come redatto dall'Amministratore; il collegio condivide inoltre la proposta di destinazione del risultato di esercizio.

Il dott. Ortolani dà quindi illustrazione della relazione della società di revisione KPMG S.p.A., redatta ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 39/2010 sul Bilancio di Esercizio al 31/12/2024. Dalla relazione risulta che il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a

tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. A giudizio della KPMG S.p.A. la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Sviluppumbria al 31/12/2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

La Dott.ssa Sciurpa ringrazia a sua volta il Collegio per la grande collaborazione ed il supporto fornito in tutti questi anni di proficua collaborazione.

L'Amministratore Unico dichiara aperta la discussione dando la parola ai Soci.

La Presidente Proietti della Regione Umbria ringrazia sentitamente la dott.ssa Sciurpa per l'eccellente lavoro svolto come Amministratore Unico, per il suo servizio da "civil servant" che ha messo a disposizione del settore pubblico la sua esperienza e competenza quale imprenditrice, contribuendo a rendere Sviluppumbria una delle leve fondamentali per lo sviluppo del territorio regionale.

La Presidente Proietti sottolinea poi la capacità della Dott.ssa Sciurpa di aver saputo valorizzare le professionalità della Società e di aver supportato in un periodo difficile l'aeroporto dell'Umbria in un percorso complesso di rilancio della struttura.

L'Assessore De Rebotti, delegato del Socio Regione Umbria, si associa ai ringraziamenti espressi dalla Presidente Proietti sottolineando la qualità e quantità del lavoro svolto dalla dott.ssa Sciurpa cui rivolge un augurio per le attività future.

La Consigliera Pasquino della Provincia di Perugia ringrazia a sua volta la dott.ssa Sciurpa per l'egregio lavoro svolto a favore della collettività e dei cittadini umbri.

Il Vice Presidente Ferranti della Provincia di Terni comunica che con la Delibera del Presidente n° 45 del 07/05/2025, che dovrà essere ratificata dalla Giunta Provinciale, è stato dato indirizzo di revocare la volontà

dell'Ente di dismettere la partecipazione in Sviluppumbria espressa con D.C.P. n. 12 del 24/03/2015, in quanto si è ritenuto che la Società sia un importante strumento per la pianificazione e lo sviluppo del territorio, come ben dimostrato nell'attività svolta negli anni e auspica che i rapporti futuri siano proficui e vadano a vantaggio del territorio sia ternano che regionale; infine esprime un sentito ringraziamento alla Dott.ssa Sciurpa per l'opera svolta.

Il Segretario Sisti della Camera di Commercio dell'Umbria, anche a nome del presidente Mencaroni, ricorda l'ottima collaborazione che è stata costruita grazie anche all'opera della Dott.ssa Sciurpa, che ringrazia sentitamente per quanto realizzato, anche nei confronti dell'Aeroporto regionale, e a cui esprime sinceri auguri per gli impegni futuri.

L'Amministratore Unico non essendovi altri interventi invita l'Assemblea a deliberare sul primo punto all'ordine del giorno ponendo in votazione unica:

- il Bilancio di Esercizio Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2024;
- la Relazione dell'Amministratore Unico sulla Gestione dell'esercizio 2024;

L'Assemblea, quindi, su invito del Presidente, preso atto:

- del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2024;
- della Relazione dell'Amministratore Unico sulla Gestione dell'esercizio 2024;
- della Relazione del Collegio Sindacale;
- della Relazione della Società di revisione KPMG S.p.A.;
- che i documenti sopra illustrati e di seguito elencati si allegano al presente atto sotto la lettera "B", in un unico documento, così come previamente distribuito ai presenti;

DELIBERA

- di approvare integralmente, senza riserve ed eccezioni, il Bilancio di

esercizio di Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2024, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa;

- di utilizzare il Fondo Regionale per "apporti ai sensi LL.RR. a Fondo Programma" (voce A2 a) del passivo patrimoniale) per attività ed interventi come dettagliato in nota integrativa;
- di destinare l'utile di esercizio pari a Euro 32.002,48 come segue: Euro 1.600,13 a riserva legale; Euro 3.200,25 a riserva speciale facoltativa e Euro 27.202,10 a riserva straordinaria.

L'Amministratore Unico dà atto che dopo la votazione palese, con prova e controprova del voto espresso per alzata di mano dei presenti, la presente proposta di delibera viene approvata all'unanimità.

2. Nomina dell'Organo amministrativo ai sensi dell'art. 18 co. 1 dello Statuto sociale. Deliberazioni inerenti e conseguenti

L'Amministratore unico ricorda ai presenti quanto previsto dal comma 1 dell'art. 18 dello Statuto sociale secondo il quale "L'amministrazione della società è affidata, a scelta dell'assemblea, tenuto conto delle disposizioni normative in materia di società a controllo pubblico, al Consiglio di Amministrazione, composto da un massimo di 3 (tre) membri, ovvero all'Amministratore Unico".

La Presidente Proietti, ai sensi della normativa regionale e viste le manifestazioni di interesse pervenute a seguito dell'avviso, la cui scadenza è stata posposta al 6 maggio 2025, propone a nome del Socio Regione di nominare per il ruolo di Amministratore unico di Sviluppumbria il Prof. Luca Ferrucci; la nomina viene proposta per un periodo di tre esercizi e comunque sino all'approvazione del bilancio 2027.

L'Assemblea, preso atto dell'indicazione da parte del Socio di maggioranza Regione Umbria, all'unanimità dei presenti

DELIBERA

di nominare Amministratore unico di Sviluppumbria per tre esercizi sociali e comunque sino all'approvazione del bilancio 2027 il Prof. Luca Ferrucci, nato a Pontedera (PI) il 25/11/1964, residente a Perugia (PG) in Via dei Priori, n.62 – CF: FRRLCU64S25G843A.

3. Determinazione compensi ai sensi dell'art. 14, co. 2 lett. e) dello Statuto sociale. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

Prende la parola il Socio Regione Umbria. La Presidente Proietti propone una indennità lorda di 28.000,00 (ventottomila/00) euro annui per l'Amministratore unico.

L'Assemblea, preso atto dell'indicazione da parte del Socio di maggioranza Regione Umbria, all'unanimità dei presenti

DELIBERA

di approvare quanto sopra proposto in ordine al compenso dell'Amministratore unico.

4. Nomina del Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 14, co. 2 lett. g) e dell'art. 26 dello Statuto sociale. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

L'Amministratore unico richiama ai presenti quanto previsto dal comma 2 e 3 dell'art. 26 dello Statuto sociale secondo il quale "il Collegio Sindacale si compone di tre membri effettivi e di due supplenti. È riservata alla Regione, ai sensi dell'art. 7 della L.R. 27 gennaio 2009, n. 1, la nomina di due componenti effettivi compreso il Presidente e un supplente. I rimanenti componenti del Collegio sindacale, uno effettivo e uno supplente, sono eletti dall'Assemblea ordinaria dei soci".

Prende la parola il Socio Regione Umbria. La Presidente Proietti in merito ai punti 4 e 5 all'ordine del giorno chiede che siano trattati in una prossima Assemblea ordinaria dei soci di Sviluppumbria, dopo che l'Assemblea legislativa avrà concluso la procedura di designazione dei componenti del Collegio Sindacale di sua competenza.

L'Amministratore unico prende atto della indicazione della Regione e dichiara che la Società provvederà pertanto alla nuova convocazione dell'Assemblea, prevedendo all'ordine del giorno i punti nn. 4 e 5 di cui sopra.

Non essendovi ulteriori interventi, l'Amministratore unico comunque invita a deliberare sulla proroga del Collegio Sindacale.

L'Assemblea, all'unanimità dei presenti

DELIBERA

di prorogare il Collegio Sindacale.

5. determinazione dei compensi ai Sindaci ai sensi dell'art. 14, co. 2 lett. h) e dell'art. 26 co. 8 dello Statuto sociale. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

Il punto 5 all'ordine del giorno non viene di conseguenza trattato.

Non essendovi altri punti da trattare, ringraziati gli intervenuti, l'Amministratore Unico dichiara chiusa l'Assemblea essendo le ore 15.50.

IL SEGRETARIO — L'AMMINISTRATORE UNICO

Mauro Marini — Michela Sciurpa

La sottoscritta Michela Sciurpa, nata a Roma il 21/01/1976, dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria SVILUPPUMBRIA S.p.A.
Sede Legale: Perugia – Via Don Bosco n. 11 - Capitale Sociale € 5.801403,00 i.v.
Cod. Fisc. e numero di iscrizione Registro Imprese di Perugia n. 00267120541
R.E.A. PG102952

RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2024 è stato redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Nella nota integrativa sono illustrate le notizie sui criteri di formazione e sulla lettura dei dati del bilancio 2024, mentre con la presente relazione sottoponiamo alla vostra valutazione notizie e dati sull'andamento della gestione, sulla situazione complessiva e sulle prospettive della Società.

Il bilancio di esercizio 2024 evidenzia un utile ante imposte di 79.193 Euro e un utile netto di 32.002 Euro.

Con la presentazione di questo bilancio si chiude il ciclo di questa governance, la cui attività nei cinque anni alla guida di Sviluppumbria è stata finalizzata a raggiungere gli obiettivi dati dai soci all'atto dell'insediamento: ridefinire la mission e la vision della Società attraverso la riorganizzazione; aumentare i servizi e le opportunità per il territorio, contenendo i costi di gestione.

La Società che viene riconsegnata ai Soci è il risultato di un percorso difficile ma virtuoso che vede Sviluppumbria profondamente diversa, economicamente e finanziariamente solida, più efficace ed efficiente, con personale professionale e motivato e una struttura flessibile e aderente agli obiettivi.

La Società chiude per il quinto anno consecutivo il bilancio in utile, un obiettivo tutt'altro che scontato quando nel 2020, all'atto dell'insediamento, la governance si è trovata a dover recuperare nel secondo semestre dell'anno una situazione di notevole criticità, nel pieno della seconda fase della pandemia COVID 19, e riferita a una serie di motivi:

- a settembre un forecast 2020 negativo con una perdita prevista di 850 mila euro, recuperati attraverso un accorto lavoro di finalizzazione di convenzioni e attivazione di nuove commesse in soli tre mesi;
- la necessità di gestire dal 15 settembre 2020 le impreviste dimissioni del Direttore Generale, le cui funzioni sono state supplite dall'Amministratore Unico, e la causa giudiziaria da lui intentata che solo nel 2023 ha visto la positiva conclusione con il riconoscimento integrale delle ragioni di Sviluppumbria e la soccombenza della controparte;
- una sopravvenienza passiva dovuta alla contestazione di spese relative agli anni 2018 e 2019 da parte degli uffici regionali del Servizio Turismo, ridotta al minimo grazie ad un accurato lavoro di riesame e analisi della documentazione sulle singole spese;
- la riduzione dell'importo previsto per il Fondo Programma di 280.000 euro.

Superate quelle criticità è stato ridefinita la mission della Società per farla diventare elemento propulsivo del percorso di ripresa socio-economica del territorio e per rendere la regione attrattiva d'innovazione e sperimentazione.

Nel 2021 è stata ridisegnata la struttura organizzativa puntando alla valorizzazione del patrimonio professionale ed alla responsabilizzazione delle risorse umane interne; il modello adottato è flessibile ed efficiente, in grado di semplificare le procedure e ridurre i tempi di intervento, privilegiando la collaborazione.

Il Welfare, per migliorare la qualità del contesto lavorativo, e un investimento in formazione, finalizzata al perfezionamento delle competenze tecniche del personale, sono state le chiavi che hanno reso possibile la valorizzazione e la professionalizzazione delle risorse umane.

La ritrovata efficienza unita all'incremento del valore della produzione ha consentito di recuperare la centralità e la credibilità dell'Agenzia verso gli stakeholders; ora la Società risponde con flessibilità e rapidità alle nuove esigenze delle imprese, delle famiglie e dei territori, ha migliorato la qualità e la quantità dei servizi resi, mantenendo una costante attenzione ai costi e all'efficace utilizzo delle risorse pubbliche, con risultati tangibili e misurabili.

Nel quinquennio 2020-2024 l'andamento delle attività è stato stabilmente crescente a fronte di una azione costante di controllo dei costi di struttura, che ha consentito di consolidare l'equilibrio economico e finanziario della Società, che chiude anche quest'anno il Bilancio in utile ed in linea con la natura di agenzia in house.

In questi anni Sviluppumbria ha sostenuto l'innovazione, l'internazionalizzazione delle imprese - anche attraverso i cluster regionali Aerospace e Nautica - l'attrazione degli investimenti, la promozione del turismo e la valorizzazione del patrimonio immobiliare regionale, grazie a un dialogo continuo con il territorio, coprogettazioni costanti e la creazione di nuovi network. La Società ha rafforzato le attività caratteristiche e aumentato il numero dei progetti gestiti, (da 3 nel 2020 a 52 nel 2024), articolati su 3 Assi principali:

A. Agevolazioni e progetti di assistenza a sostegno delle imprese umbre (IMPRESE)

È l'attività principale della società, prevede la progettazione e lo sviluppo di strumenti agevolativi e di attività di orientamento a favore del tessuto imprenditoriale e la loro gestione operativa complessiva.

B. Sviluppo e attuazione di progetti strategici a sostegno dello sviluppo economico locale (TERRITORIO)

La Società opera a supporto della predisposizione e attuazione di progetti di investimento coerenti con le politiche di intervento definite dalla Regione in materia di promozione turistica regionale e valorizzazione del patrimonio immobiliare regionale, nonché l'organizzazione di grandi eventi regionali.

C. Assistenza e sostegno economico alle Famiglie umbre (FAMIGLIE)

Si tratta di un ambito che è stato fortemente consolidato da Sviluppumbria dal 2022. La Società supporta la Regione Umbria per promuovere la parità di accesso e di completamento all'istruzione e alla formazione inclusiva e di qualità, prioritariamente verso i gruppi svantaggiati, anche agevolando la mobilità ai fini dell'apprendimento per tutti e l'accessibilità per le persone con disabilità fino al sostegno della genitorialità.

Alcune delle attività di rilievo avviate nel 2024 sono: l'accordo con il Comune di Terni per la gestione transitoria dell'incubatore di Terni fino al 31/12/2024; l'Accordo di collaborazione con il Ministero del Turismo relativo ai "Cammini religiosi di San Francesco, San Benedetto e Santa Scolastica"; la sottoscrizione della convenzione per la gestione di Umbria Cinema festival 2024; l'attività promozionale realizzata in occasione del Giro d'Italia 2024.

Con l'avvio della programmazione 2021-2027 Sviluppumbria è stata individuata come Organismo Intermedio per la gestione di svariati strumenti di agevolazione a sostegno dell'Internazionalizzazione, Innovazione, Ricerca e Sviluppo, Cultura e Spettacoli in favore delle PMI umbre.

23 progetti su 52 hanno riguardato l'attuazione e gestione di strumenti agevolativi, in collaborazione con la Regione, finalizzati alla concessione delle agevolazioni e dei relativi contratti di affidamento con particolare riferimento agli ambiti dell'internazionalizzazione, dell'Innovazione, della Ricerca e Sviluppo, delle Start up innovative nonché del sostegno alle imprese culturali e turistiche.

Complessivamente Sviluppumbria ha gestito risorse finanziarie per oltre 97 milioni di euro di cui oltre 83 milioni per le imprese e quasi 14 milioni per le famiglie.

Tutte le attività vengono realizzate a valere su risorse finanziarie derivanti dal Fondo Programma o su risorse connesse ai progetti affidati direttamente dai soci oppure da altri soggetti. Oltre l'86% dei progetti gestiti derivano da affidamenti diretti da parte della Regione Umbria.

In termini economici il 2024 vede il valore della produzione che si attesta a 10.442.031 €, in aumento rispetto al 2023 e decisamente in progresso del 22,8% rispetto al 2022 in linea con il trend di crescita nell'ultimo quinquennio.

L'incidenza delle attività affidate dai soci rispetto al valore del fatturato è del 93,90%, come dettagliato nella relazione sul governo societario e pertanto aderente alla previsione normativa del TUSP sulle società in house providing, che prevede che sia almeno pari all'80%.

Con le risorse del Fondo Programma, pari a euro 4.220.000,00 che rappresentano circa il 40% del totale del Valore della Produzione, Sviluppumbria ha potenziato le sue attività rispetto al 2023, con particolare riferimento alla gestione del portale turistico regionale. Il Fondo consente l'operatività strutturale dell'Agenzia e la realizzazione di tutte le attività affidate a Sviluppumbria dallo Statuto e dalla Legge regionale 1/2009.

Sviluppumbria nella gestione delle partecipazioni societarie strategiche della Regione, ha dato seguito all'indirizzo politico dettato dalla Giunta, garantendo supporto e collaborazione per il pieno conseguimento degli obiettivi di sviluppo del territorio, nei confronti delle 5 partecipate che detiene (SASE, GEPAFIN; UMBRIAFIERE; 3A PTA e Quadrilatero Marche-Umbria), mentre ha continuato nella gestione del piano di dismissione delle partecipazioni non strategiche, concludendo nel 2024 la cessazione di 3 società, portando quindi a 26 il numero delle partecipazioni dismesse nel corso degli ultimi anni in attuazione del piano di razionalizzazione.

Il 2024 ha visto anche l'uscita di Sviluppumbria dalla compagine dell'Associazione SEU Servizio Europa, in attuazione della D.G.R. 437 del 16/05/2024.

Grazie agli strumenti finanziari della Legge regionale 7/2022, erogati per il tramite di Sviluppumbria, nel 2024 l'Aeroporto internazionale dell'Umbria gestito dalla controllata SASE S.p.A. ha superato ampiamente il mezzo milione di passeggeri per il secondo anno consecutivo.

Relativamente alla gestione della liquidazione del Consorzio Crescendo ed in particolare all'azione di responsabilità avviata a suo tempo, l'assemblea dei soci del 28/01/2025 ha deliberato di aderire alla proposta del Giudice che con ordinanza del 11/12/2024 ha formulato alle parti la proposta di conciliare la controversia mediante il versamento, da parte dei quattordici convenuti che ad oggi non hanno ancora transato, della somma complessiva di euro 420.000,00 con compensazione delle spese di lite.

Nei 5 anni passati la governance ha sempre operato nella piena conformità di tutta la complessa normativa che regola le società pubbliche e perseguendo gli indirizzi che i Soci hanno fornito ogni anno, adottando altresì per la prima volta in Sviluppumbria lo strumento del bilancio sociale.

Introdotto nel 2022 con lo scopo di aumentare il proprio grado di accountability e di fornire uno strumento di consapevolezza interna e di supporto alle scelte gestionali, il bilancio sociale è stato inizialmente orientato alla comunicazione dei servizi, per far conoscere Sviluppumbria e le sue attività; quindi è diventato uno strumento di gestione, grazie all'inserimento degli obiettivi, degli indicatori, dei target. Infine, a conclusione di un percorso evolutivo, il documento presentato ai soci a giugno 2024 è diventato il "Bilancio Sociale e Relazione di sostenibilità", grazie all'integrazione dell'analisi dell'impatto sociale degli strumenti gestiti, allargando la rendicontazione alle proprie performance ESG (Environmental, Social e Governance); Sviluppumbria ormai integra la sostenibilità nella propria strategia aziendale, assicurando uno sviluppo che soddisfa i bisogni attuali, senza compromettere quelli futuri.

In questo percorso continuo di rinnovamento e innovazione Sviluppumbria a giugno 2024 per la prima volta ha ottenuto la certificazione della parità di genere (UNI/PdR 125:22). L'attestazione, che fa parte delle iniziative per le pari opportunità, ha consentito di promuovere un ambiente di lavoro più equo che facilita l'integrazione nel contesto lavorativo e attrae nuovi talenti, migliorando l'employer branding e la reputazione presso stakeholder interni ed esterni.

La Società nel conseguimento degli obiettivi operativi e nella gestione delle attività ha sempre operato nell'ambito delle direttive regionali, in modo particolare con riferimento al contenimento dei costi. La D.G.R. 86/2024 (integrata dalla D.G.R. 372/2024) in tal senso ha fissato obiettivi specifici e Sviluppumbria si è adoperata attivamente per conseguirli, dandone conto nella relazione sul governo societario.

L'analisi della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione è stata elaborata attraverso l'utilizzo di specifici indicatori finanziari e non finanziari secondo quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile ritenendo opportuno per maggiore chiarezza d'informazione effettuare un'analisi comparativa triennale (2022-2024).

Con riferimento ai rapporti economici e patrimoniali con la Regione Umbria (controllante) e con le altre partecipate si rinvia a quanto ampiamente dettagliato in nota integrativa.

A tal fine, nei prospetti che seguono, lo stato patrimoniale è stato riclassificato secondo una logica finanziaria, distinguendo le attività in funzione della loro liquidità, e le passività in relazione ai vincoli di scadenza e rimborso.

STATO PATRIMONIALE - RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA

ATTIVO	31/12/2024	%	31/12/2023	%	31/12/2022	%
Liquidità immediate	1.450.204	8,37%	2.651.058	13,77%	2.082.786	11,98%
Liquidità differite	1.703.954	9,84%	1.462.229	7,60%	1.371.551	7,89%
Disponibilità	4.115.709	23,76%	4.742.611	24,64%	3.322.702	19,11%
Totale Attività Correnti	**7.269.867**	**41,97%**	**8.855.898**	**46,00%**	**6.777.039**	**38,98%**
Immobilizzazioni Immateriali	97.620	0,56%	110.690	0,57%	112.463	0,65%
Immobilizzazioni Materiali	7.045.927	40,67%	7.371.578	38,29%	7.579.194	43,60%
Immobilizzazioni Finanziarie	2.909.882	16,80%	2.912.894	15,13%	2.915.907	16,77%
Totale Immobilizzazioni	**10.053.429**	**58,03%**	**10.395.162**	**54,00%**	**10.607.564**	**61,02%**
Totale Attivo	**17.323.296**	**100,00%**	**19.251.060**	**100,00%**	**17.384.603**	**100,00%**

PASSIVO	31/12/2024	%	31/12/2023	%	31/12/2022	%
Banche	-	0,00%	118.343	0,61%	347.956	2,00%
Fornitori	1.135.826	6,56%	1.023.648	5,32%	968.241	5,57%
Altri debiti a breve termine	1.248.178	7,21%	2.295.761	11,93%	1.400.460	8,06%
Totale Passività Correnti	**2.384.004**	**13,76%**	**3.437.752**	**17,86%**	**2.716.657**	**15,63%**
Debiti a medio e lungo termine	5.968.845	34,46%	6.532.916	33,94%	5.746.628	33,06%
Apporti ai sensi di LL.RR.	2.234.873	12,90%	2.576.113	13,38%	2.246.816	12,92%
Patrimonio Netto	6.735.574	38,88%	6.704.279	34,83%	6.674.502	38,39%
Totale Passività a m/l Termine	**14.939.292**	**86,24%**	**15.813.308**	**82,14%**	**14.667.946**	**84,37%**
Totale Passivo	**17.323.296**	**100,00%**	**19.251.060**	**100,00%**	**17.384.603**	**100,00%**

Il conto economico è stato riclassificato secondo lo schema a valore aggiunto che consente di evidenziare il valore generato dall'azienda e la sua distribuzione sotto forma di remunerazione dei fattori della produzione.

CONTO ECONOMICO	31/12/2024	%	31/12/2023	%	31/12/2022	%
Valore della Produzione	10.442.031	100,00%	10.416.628	100,00%	8.501.441	100,00%
Costi esterni di produzione	4.786.651	45,84%	4.824.016	46,31%	3.044.526	35,81%
Valore Aggiunto	**5.655.380**	**54,16%**	**5.592.612**	**53,69%**	**5.456.915**	**64,19%**
Costo del lavoro	5.150.391	49,32%	4.854.654	46,60%	4.962.660	58,37%
Margine Operativo Lordo	**504.989**	**4,84%**	**737.958**	**7,08%**	**494.255**	**5,81%**
Ammortamenti e accantonamenti	421.160	4,03%	613.274	5,89%	374.275	4,40%
Reddito Operativo	**83.829**	**0,80%**	**124.684**	**1,20%**	**119.980**	**1,41%**
Totale proventi e oneri finanziari	- 4.636	-0,04%	- 17.258	-0,17%	- 14.069	-0,17%
Reddito Ante Imposte	**79.193**	**0,76%**	**107.426**	**1,03%**	**105.911**	**1,25%**
Imposte	47.191	0,45%	78.369	0,75%	42.876	0,50%
Reddito Netto	**32.002**	**0,31%**	**29.057**	**0,28%**	**63.035**	**0,74%**

Il valore della produzione evidenzia un incremento di €/Mgl 26, rispetto al precedente esercizio, consolidando l'importante aumento del volume delle attività svolte dall'agenzia già registrato nell'anno 2023 (+ 22,8% rispetto al 2022).

L'analisi aggregata dei ricavi per prestazione di servizi e variazione dei lavori in corso fornisce la misura delle attività legate ai progetti implementati e realizzati dall'agenzia. Il valore aggregato delle due voci è pari ad €/Mgl 5.524 per l'anno 2024 a fronte di un valore di €/Mgl 5.854 dell'annualità 2023. La valutazione delle attività progettuali realizzate nel 2024 deve tener conto anche delle attività a fronte delle quali la società ha ricevuto un contributo, rappresentato alla voce A5 del conto economico per €/Mgl 249, determinando così una riduzione complessiva in valore assoluto di €/Mgl 81.

La società nell'anno 2024 ha svolto la propria attività con un contributo fondo programma pari ad €/Mgl 4.220 che rappresenta circa il 40% del valore della produzione. Al riguardo si evidenzia che tale fondo copre una analoga percentuale del totale dei costi della produzione di €/Mgl 10.358.

Le altre componenti del valore della produzione sono rappresentate dagli altri ricavi e proventi – voce A5 del conto economico, che nell'anno 2024 evidenziano un incremento di €/Mgl 106 rispetto all'anno precedente, passando da €/Mgl 592 a €/Mgl 698, a fronte di una variazione positiva principalmente afferente al contributo regionale per la realizzazione di un progetto specifico, di cui si è detto, e della riduzione di partite straordinarie connesse al venir meno di passività potenziali registrate nelle precedenti annualità.

I costi esterni della produzione registrano una riduzione complessiva di €/ Mgl 38. In particolare si evidenzia una riduzione dei costi per servizi (-€/Mgl 68) interamente riconducibile ai costi esterni delle attività realizzate che per loro natura hanno determinato una fisiologica acquisizione di servizi esterni, a fronte dell'invarianza dei costi per servizi di struttura.

L'incidenza complessiva dei costi per servizi rispetto al valore della produzione registra un decremento, passando dal 43,10% al 42,33% in considerazione della tipologia delle attività svolte.

I costi per servizi su progetti che nella precedente annualità si attestavano all'86,77% del totale dei costi per servizi, nella corrente annualità costituiscono l'86,57% della voce.

L'incidenza dei costi per servizi su progetti rispetto al valore della produzione passa dal 37,40% al 36,65%.

Si segnala che al decremento dei costi per servizi su progetti rispetto al valore della produzione, si accompagna anche la riduzione dei costi di struttura rispetto al valore della produzione dal 5,70% al 5,68%.

Il costo del personale registra un incremento di €/Mgl 296 rispetto alla precedente annualità, passando da €/Mgl 4.855 a €/Mgl 5.150, valore ben più contenuto rispetto alla previsione di budget 2024 di €/Mgl 5.330.

L'aumento della voce è ascrivibile principalmente al rinnovo del contratto nazionale del credito, avvenuto nel precedente esercizio, con previsione di incrementi retributivi successivi, l'ultimo dei quali in vigore dal mese di settembre del corrente anno. L'annualità ha pertanto risentito sia dell'aumento avvenuto con decorrenza luglio 2023 che di quello successivo.

La dinamica del personale è caratterizzata anche dalla contrazione di organico, con effetti compensativi in termini di costo in quanto nel corso dell'esercizio è avvenuta la cessazione del rapporto di lavoro di due unità lavorative per quiescenza, rispettivamente nei mesi di marzo e maggio.

Inoltre nel mese di novembre è avvenuta la cessazione di due dei sei contratti di lavoro a tempo determinato instaurati nel periodo luglio-agosto 2023 in ragione delle esigenze di rafforzamento organizzativo che avevano dato luogo complessivamente alla assunzione di 6 unità lavorative a tempo determinato. La presenza delle risorse incrementali a tempo determinato per l'intero anno 2024 o per gran parte di esso ha avuto nel complesso un effetto incrementativo della voce rispetto al precedente esercizio.

Si segnala che nel corso dell'anno si è provveduto alla emanazione di un avviso per la selezione di 7 unità lavorative, da assumere a tempo indeterminato, anche in sostituzione dei rapporti cessati, la cui procedura non è stata ultimata nell'anno con conseguente assenza di effetti economici nell'esercizio.

Il personale dipendente è passato da n. 82 unità in forza al 31/12/2023 a n. 78 al 31/12/2024.

Alla determinazione dell'incremento del costo del personale ha concorso, seppur in misura contenuta l'incremento dell'indice di rivalutazione del TFR. Si è passati infatti da un indice del 1.94% dell'anno 2023 al 2.32% dell'anno 2024.

I costi per accantonamento TFR complessivamente registrano un incremento di €/Mgl.33 rispetto alla precedente annualità.

L'incidenza del costo del lavoro sul valore della produzione in funzione di quanto descritto evidenzia un incremento rispetto alla precedente annualità, attestandosi al 49,32% rispetto al 46,60% del 2023.

L'incremento del costo del lavoro, nonostante l'incremento del valore della produzione, a fronte del decremento dei costi esterni, ha determinato una contrazione del margine operativo lordo, passato da €/Mgl 738 del 2023 a €/Mgl 505 dell'anno corrente.

Gli ammortamenti non evidenziano variazioni significative, mentre gli accantonamenti registrano una riduzione, rispetto a quanto operato nella precedente annualità al fine di rendere immune la società da possibili rischi specifici.

Le componenti finanziarie negative nette nel 2024 sono state pari ad €/Mgl 5 in riduzione rispetto alla precedente annualità, in conseguenza della riduzione del debito residuo dei mutui ipotecari in essere, azzerato a fine esercizio con pagamento dell'ultima rata di finanziamento. La loro incidenza sul valore della produzione è pari in percentuale allo 0,04%.

Il risultato ante imposte si attesta ad €/Mgl 79 con un'incidenza sul valore della produzione dell'0,8%.

L'area fiscale evidenzia un impatto negativo sul reddito netto di esercizio delle imposte correnti e delle imposte anticipate in parte compensate dall'effetto delle imposte differite.

La composizione del personale dipendente è la seguente:

	Dirigenti	Quadri	Impiegati
Uomini		15	12
Donne		27	24
Contratto a tempo indeterminato		42	32
Di cui (part-time)		3	11
Contratto a tempo determinato		0	4
Titolo di studio: Laurea		33	21
Titolo di studio Diploma		9	14

Nei prospetti che seguono, vengono esposti alcuni indici di bilancio relativi alle dinamiche economiche, patrimoniali e finanziarie.

Gli indici di redditività mantengono un valore positivo non evidenziando, rispetto all'esercizio precedente, variazioni significative.

Indici di redditività	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ROE (Reddito Netto/Mezzi Propri)	0,48%	0,43%	0,94%
ROI (Reddito Operativo/Capitale Investito)	0,48%	0,65%	0,69%

Le dinamiche monetarie di breve periodo evidenziano il mantenimento di un elevato capitale circolante netto positivo da cui conseguono indicatori finanziari e patrimoniali positivi con un indice di liquidità corrente pari a 3,05 e un acid test pari a 1,32.

Indici di liquidità	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Liquidità Corrente (AC/PC)>2	3,05	2,58	2,49
Capitale circolante Netto (AC-PC)	4.885.863	5.418.146	4.060.382
Acid Test (AC-D)/PC=1	1,32	1,20	1,27

Nel breve termine, il grado d'indebitamento complessivo della Società, che esprime la dipendenza dalle fonti di finanziamento esogene, mostra un trend rassicurante con miglioramento di tutti gli indicatori patrimoniali.

Indici di indebitamento	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Indebitamento su Terzi (MT/MP)	0,93	1,07	0,95
Indebitamento su capitale investito (CI/MP)	1,93	2,07	1,95
Incidenza oneri finanziari (OF/MT)%	0,06%	0,18%	0,18%

L'incidenza degli oneri finanziari si attesta sull'0,06% in riduzione rispetto alla precedente annualità.

Il margine di struttura, che misura la capacità dell'impresa di finanziare le attività immobilizzate con fonti di finanziamento aventi analogo orizzonte temporale, mostra un saldo positivo di poco inferiore a 5 milioni di euro. L'indice di copertura delle immobilizzazioni, sul quale incidono esclusivamente i mezzi propri, presenta un valore pari a 0,89, in analogia rispetto all'esercizio precedente.

Indici di copertura immobilizzazioni	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Margine di struttura (MP+Dml-I)>0	4.885.863	5.418.146	4.060.382
Indici di copertura immobilizzazioni (MP/I)>1	0,89	0,89	0,84

La società non ha sostenuto nell'esercizio costi di ricerca e sviluppo e non detiene azioni proprie.

L'attività di Sviluppumbria è stata svolta nella sede principale di Perugia in via Don Bosco, nell'unità locale di Foligno in via Andrea Vici, nell'unità locale di Terni in strada delle Campore trasferita nel mese di aprile 2024 in Via Plinio il Giovane, 21. Nel corso del 2024, la Società ha mantenuto l'unità locale (stabile organizzazione) a Tunisi in riferimento alle attività previste dal progetto Tender Tunisia finanziato dal Ministero dell'Industria Tunisino.

Per quanto riguarda l'analisi dei rischi, l'attività di erogazione di servizi, svolta da Sviluppumbria per fini prevalentemente istituzionali, non espone la società a particolari rischi di prezzo.

Il rischio di credito è contenuto in considerazione della natura pubblica dei principali destinatari delle attività svolte dalla Società, anche riguardo alla gestione dei fondi di terzi in amministrazione.

Il rischio di liquidità è contenuto anche per effetto della contrazione dei tempi di incasso dei corrispettivi e dei contributi da parte della Regione e degli altri Enti Pubblici.

La Società non è soggetta a rischi di oscillazione cambi poiché le operazioni in valute estere sono di modesta entità.

I rischi riconducibili all'oscillazione dei tassi d'interesse sono assenti in quanto i mutui bancari a tasso variabile sono stati interamente rimborsati nel 2024.

In considerazione di quanto sopra esposto si ritiene di non dover procedere all'integrazione degli strumenti di governo societario ai sensi dell'art. 6 comma 3 del D.Lgs. 175/2016.

Gli indicatori economico/patrimoniali e finanziari nonché l'analisi dei rischi non rendono necessaria l'adozione dei provvedimenti previsti dagli art. 6 comma 2 e art. 14 comma 2 del D.Lgs. 175/2016.

Proposta di destinazione dell'utile

Signori Azionisti,

L'Amministratore Unico vi invita ad approvare il progetto di bilancio, così come predisposto, e l'utilizzo del fondo regionale per "apporti ai sensi di LL.RR. a Fondo Programma" (voce A2 punto a, del passivo patrimoniale) per attività e interventi, così come dettagliati in nota integrativa e propone di destinare l'utile di esercizio pari a Euro 32.002,48 come segue: Euro 1.600,13 a riserva legale; Euro 3.200,25 a riserva speciale facoltativa e Euro 27.202,10 a riserva straordinaria.

L'Amministratore Unico
Michela Sciurpa

Perugia, 28/03/2025

La sottoscritta Michela Sciurpa, nata a Roma il 21/01/1976, dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

KPMG

Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024

(con relativa relazione della società di revisione)

KPMG S.p.A.

14 aprile 2025

KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Campo di Marte, 19
06124 PERUGIA PG
Telefono +39 075 5722224
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli Azionisti della
Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. (nel seguito anche la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo "*Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità dell'Amministratore Unico e del Collegio Sindacale della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

KPMG S.p.A.
è una società per azioni
di diritto italiano
e fa parte del network KPMG
di entità indipendenti affiliate a
KPMG International Limited,
società di diritto inglese

Società per azioni
Capitale sociale
Euro 10.415.500,00 i.v.
Registro imprese Milano Monza Brianza Lodi
e Codice fiscale N. 00709600159
R.E.A. Milano N. 512867
Partita IVA 00709600159
24 - number 11000960015
Sede legale: Via Vittor Pisani, 25
20124 Milano MI ITALY

Ancona Bari Bergamo
Bologna Brescia Catania
Caserta Como Firenze Genova
Lecce Milano Napoli Novara
Padova Palermo Parma Perugia
Pescara Roma Torino Treviso
Trieste Varese Verona

L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettere e), e-bis) ed e-ter), del D.Lgs. 39/10

L'Amministratore Unico della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di:

- esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio;
- esprimere un giudizio sulla conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2024.

Inoltre, a nostro giudizio, la relazione sulla gestione è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e-ter), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Perugia, 14 aprile 2025

KPMG S.p.A.

Maurizio Ciciotti
Socio

La sottoscritta Michela Sciurpa, nata a Roma il 21/01/1976, dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2024 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429 CO. 2 C.C..

Ai Soci della **Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria – Sviluppumbria S.p.A.**

Il Collegio Sindacale, nella sua attuale composizione, si è insediato nel mese di giugno 2022 e scade con l'approvazione del bilancio dell'esercizio 2024. Nel corso del periodo chiuso al 31 dicembre 2024 l'attività del Collegio è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.
Di tale attività e dei risultati conseguiti il Collegio Vi porta a conoscenza con la presente relazione.
Il Collegio Sindacale non svolge la funzione di revisione legale dei conti di cui all'art. 14 del D.Lgs. 39/2010, che è stata affidata alla società di revisione KPMG S.p.A., e pertanto relazionerà in merito all'attività di vigilanza di cui all'art. 2429 c.c..
È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio della società **Sviluppumbria S.p.A.** al 31.12.2024, che chiude con un utile di esercizio di euro 32.002 ed è stato messo a disposizione del Collegio nei termini di legge.
Il Collegio sindacale ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, al revisore.
La società KPMG S.p.A. ha consegnato la propria relazione in data 14 aprile 2025 attestando che il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data.
La stessa società di revisione ha altresì attestato che la relazione sulla gestione dell'amministratore unico è coerente con il bilancio d'esercizio della **Sviluppumbria S.p.A.** al 31 dicembre 2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.
La società è amministrata in forma monocratica da un amministratore unico; il Collegio ha acquisito le determine periodiche dell'A.U. e, anche sulla base delle ulteriori informazioni disponibili, non ha rilievi particolari da segnalare.

Il Collegio ha acquisito costantemente, durante il corso dell'esercizio, dall'Amministratore Unico e dal Responsabile della funzione Tecnico Amministrativa, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha scambiato dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della propria attività di vigilanza con il soggetto incaricato della revisione legale, anche con riferimento ai controlli periodici sulla regolare tenuta della contabilità sociale dai quali, sulla base delle informazioni fornite al Collegio, non sono emersi elementi e criticità tali da essere menzionati nella presente Relazione.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e ha vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e sul suo concreto funzionamento, anche tramite la raccolta di informazioni dal Responsabile della funzione Tecnico Amministrativa e dall'Organismo di Vigilanza e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo, non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza del sistema di controllo interno, senza riscontrare criticità di rilievo.

La società, dal 2016, ha adottato un Modello Organizzativo e di Gestione ai sensi del D.Lgs. 231/01 ed è dotata di un Organismo di Vigilanza, composto da tre membri, nominati con Determina dell'Amministratore Unico in data 27 ottobre u.s. per il triennio 2022-2024 in forma collegiale nelle persone del Prof. Claudio Miglio (Presidente), dell'Avv. Marco Vergari e dell'Avv. Laura Formica. Nell'ultima relazione semestrale l'OdV ha rilevato "in generale, l'adeguatezza, l'aggiornamento, l'effettività e l'applicazione del Modello all'interno di Sviluppumbria; ciò in coerenza con i requisiti essenziali di controllo, tracciabilità e segregazione delle funzioni".

Il Collegio non ha presentato denunce al tribunale *ex* art. 2409 cc.

Il Collegio non ha effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non ha ricevuto segnalazioni ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 25-*novies* e 25-*decies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2024, non ha rilasciato pareri e/o osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Collegio ha esaminato il progetto di bilancio chiuso al 31.12.2024 che, come già riferito, è stato messo a disposizione nei termini di cui all'art. 2429 cc.

Non essendo demandata al Collegio la revisione legale del bilancio, il Collegio ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla formazione e all'impostazione del bilancio d'esercizio della società e della relazione sulla gestione a corredo dello stesso e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. Il bilancio è corredato dalla Relazione sulla gestione dell'Amministratore unico che ha altresì provveduto a redigere la Relazione sul Governo Societario ex art. 6, co 4, D. Lgs. 175/2016. Il bilancio è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale.

Per quanto a conoscenza del Collegio Sindacale, l'Amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

Ai fini della chiarezza e in applicazione dell'art. 2423 ter del c.c., allo schema di stato patrimoniale e conto economico previsti dagli artt. 2424 e 2425 del c.c., sono state aggiunte nel passivo dello stato patrimoniale le voci A2-a) "Apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma" e A2-b) "Apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata" e nel conto economico la voce A 5 bis-1) "Utilizzo fondo programma per attività 2024" e A 5 bis-2) "Utilizzo fondo programma per copertura perdite su crediti ed altri costi", quali voci tipiche della attività della Società. In ottemperanza a quanto disposto dal principio contabile interpretativo n. 1, a partire dall'esercizio 2007 l'utilizzo del fondo regionale a copertura delle perdite e delle minusvalenze su partecipazioni è stato riclassificato nella voce D del conto economico.

Il bilancio riporta nella relazione sulla gestione le informazioni sui principali rischi a cui la società è esposta nonché, in nota integrativa, le informazioni inerenti alle operazioni con parti correlate.

Come già riferito, la Società ha predisposto la relazione sul governo societario che si conclude riferendo che i risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere. Gli indicatori economico/patrimoniali e finanziari nonché l'analisi dei rischi non rendono necessaria l'adozione dei provvedimenti previsti dagli art. 6 comma 2 e art. 14 comma 2 del D.Lgs 175/2016 e di non dover procedere all'integrazione degli strumenti di governo societario ai sensi dell'art. 6 comma 3 del D.Lgs 175/2016.

Come già riferito, la relazione del soggetto incaricato della revisione legale certifica che il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della **Sviluppumbria S.p.A.** al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta dal Collegio Sindacale e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, il Collegio non rileva motivi ostativi all'approvazione, da parte dei Soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dall'Amministratore unico.

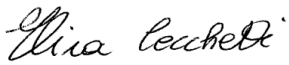
Il Collegio sindacale non rileva altresì motivi ostativi alla proposta formulata dall'Amministratore unico di destinare l'utile di esercizio pari a euro 32.002,48 come segue: euro 1.600,13 a riserva legale; euro 3.200,25 a riserva speciale facoltativa ed euro 27.202,10 a riserva straordinaria.

Perugia, 14 aprile 2025

Il Collegio sindacale

Marcella Galvani

Elisa Cecchetti



Roberto Ortolani

La sottoscritta Michela Sciurpa, nata a Roma il 21/01/1976, dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA

Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura dell'UMBRIA

Registro Imprese - Archivio ufficiale della CCIAA

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 08/08/2025

INFORMAZIONI SOCIETARIE

PUNTOZERO S.C.A R.L.

ZYHL66

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	PERUGIA (PG) VIA GIOVANNI BATTISTA PONTANI 39 CAP 06128
Domicilio digitale/PEC	puntozeroscarl@pec.it
Numero REA	PG - 250357
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	02915750547
Forma giuridica	societa' consortile a responsabilita' limitata

Indice

1 Allegati 3

1 Allegati

Bilancio

Atto

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2024
PUNTOZERO S.C.A R.L.

Sommario

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE
Capitolo 4 - RELAZIONE SINDACI

PUNTOZERO S.C.A R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA G.B. PONTANI, 39 06128 PERUGIA(PG)
Codice Fiscale	02915750547
Numero Rea	PG 250357
P.I.	02915750547
Capitale Sociale Euro	4.000.000 i.v.

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	4.906	9.813
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	243.603	425.712
5) avviamento	2.465	4.966
7) altre	16.827	52.034
Totale immobilizzazioni immateriali	267.801	492.525
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.240.928	4.339.642
2) impianti e macchinario	5.326.947	5.838.013
4) altri beni	1.865.368	2.497.403
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.833.053	1.628.751
Totale immobilizzazioni materiali	13.266.296	14.303.809
Totale immobilizzazioni (B)	13.534.097	14.796.334
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	2.030.794	122.922
Totale rimanenze	2.030.794	122.922
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.703.542	6.710.451
Totale crediti verso clienti	8.703.542	6.710.451
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.904.353	5.988.099
Totale crediti verso controllanti	7.904.353	5.988.099
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	89.390	151.584
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.266	109.266
Totale crediti tributari	198.656	260.850
5-ter) imposte anticipate	161.903	147.727
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	396.485	8.696
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	267.868
Totale crediti verso altri	396.485	276.564
Totale crediti	17.364.939	13.383.691
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.015.578	7.049.657
3) danaro e valori in cassa	45	338
Totale disponibilità liquide	6.015.623	7.049.995
Totale attivo circolante (C)	25.411.356	20.556.608
D) Ratei e risconti	369.962	405.308
Totale attivo	39.315.415	35.758.250
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.000.000	4.000.000

II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	24.986	24.986
IV - Riserva legale	16.868	15.715
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	445.478	423.568
Riserva avanzo di fusione	835.793	835.792
Varie altre riserve	(2)	-
Totale altre riserve	1.281.269	1.259.360
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	18.715	23.062
Totale patrimonio netto	5.341.838	5.323.123
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	463.841	506.237
Totale fondi per rischi ed oneri	463.841	506.237
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.322.654	1.472.266
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.912.600	4.107.015
Totale debiti verso banche	4.912.600	4.107.015
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.000	59.937
Totale acconti	100.000	59.937
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.657.893	8.158.429
Totale debiti verso fornitori	11.657.893	8.158.429
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	912.535	797.791
Totale debiti tributari	912.535	797.791
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.176.954	1.051.264
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.176.954	1.051.264
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.311.275	2.925.325
Totale altri debiti	3.311.275	2.925.325
Totale debiti	22.071.257	17.099.761
E) Ratei e risconti	10.115.825	11.356.863
Totale passivo	39.315.415	35.758.250

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	45.144.119	37.411.883
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	665.261	1.196.668
altri	1.493.766	1.808.828
Totale altri ricavi e proventi	2.159.027	3.005.496
Totale valore della produzione	47.303.146	40.417.379
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	214.686	204.217
7) per servizi	16.398.313	12.414.752
8) per godimento di beni di terzi	220.784	371.471
9) per il personale		
a) salari e stipendi	15.514.780	14.793.808
b) oneri sociali	4.740.452	4.527.302
c) trattamento di fine rapporto	1.112.914	1.070.567
e) altri costi	6.563.020	4.803.119
Totale costi per il personale	27.931.166	25.194.796
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	268.480	397.999
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.342.751	1.292.797
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.611.231	1.690.796
12) accantonamenti per rischi	221.875	257.900
14) oneri diversi di gestione	202.655	76.427
Totale costi della produzione	46.800.710	40.210.359
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	502.436	207.020
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	3.068	3.580
Totale altri proventi finanziari	3.068	3.580
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	295.386	185.969
Totale interessi e altri oneri finanziari	295.386	185.969
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(292.318)	(182.389)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	210.118	24.631
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	199.871	-
imposte relative a esercizi precedenti	-	1.569
imposte differite e anticipate	(8.468)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	191.403	1.569
21) Utile (perdita) dell'esercizio	18.715	23.062

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	18.715	23.062
Imposte sul reddito	191.403	1.569
Interessi passivi/(attivi)	292.318	182.389
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(333.519)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	502.437	(126.500)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.334.789	1.328.467
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.611.231	1.690.796
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.946.020	3.019.263
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.448.457	2.892.763
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.907.872)	-
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.972.513)	(560.256)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	3.499.464	(84.474)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	35.346	89.557
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.241.038)	1.317.746
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.610.155)	(1.717.332)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.196.768)	(954.759)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	251.689	1.938.004
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(292.318)	(182.389)
(Utilizzo dei fondi)	(1.526.797)	(1.499.950)
Altri incassi/(pagamenti)	-	(422.982)
Totale altre rettifiche	(2.010.539)	(2.105.321)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.758.830)	(167.317)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	100.938	6.314.863
Disinvestimenti	-	(943.519)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	43.755	436.972
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(144.693)	(5.808.316)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	805.585	(961.461)
Accensione finanziamenti	-	(3.200.000)
(Rimborso finanziamenti)	-	(92.985)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(94)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	805.585	2.145.554
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.034.372)	(3.830.079)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.049.657	10.882.178

Danaro e valori in cassa	338	(2.104)
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.049.995	10.880.074
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.015.578	7.049.657
Danaro e valori in cassa	45	338
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.015.623	7.049.995

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Ai sensi dell'art. 2425-ter del Codice Civile, dal rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio corrente e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell' esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento e da quella di finanziamento, comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa
Signori Azionisti,
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a € 18.715.

Criteri di formazione
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
La nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro e in unità di Euro, 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.
Postulati e Principi di redazione
(Rif. art. 2423, c.c art. 2423-bis c.c).
Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, così come modificata dal D. Lgs. 139/2015 (il “Decreto”), interpretata ed integrata dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (“OIC”) in vigore dai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal primo gennaio 2016.
Il Bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale (predisposto in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis del Codice Civile), dal Conto Economico (predisposto in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis del Codice Civile), dal Rendiconto Finanziario (il cui contenuto, conforme all'art. 2425-ter del Codice Civile, è presentato secondo le disposizioni del principio contabile OIC 10) e dalla presente Nota Integrativa, redatta secondo quanto disciplinato dagli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile.
La Nota Integrativa che segue analizza ed integra i dati di bilancio con le informazioni complementari ritenute necessarie per una veritiera e corretta rappresentazione dei dati illustrati.
Le voci non espressamente riportate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, previste dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile e nel Rendiconto Finanziario presentato in conformità al principio contabile OIC 10, si intendono a saldo zero. La facoltà di non indicare tali voci si intende relativa al solo caso in cui le stesse abbiano un importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente.
Per quanto concerne le informazioni aggiuntive sulla situazione della Società e sull'andamento e sul risultato della gestione, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché per una descrizione dei principali rischi ed incertezze cui la Società è esposta, si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla gestione.
In aderenza al disposto dell'art. 2423 del Codice Civile, nella redazione del Bilancio si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio.
Si sono inoltre osservati i principi statuiti dall'art. 2423-bis del Codice Civile come di seguito illustrato.
La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza.
Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati ed iscritti separatamente.
A norma dell'art. 2423-ter, comma 5, del Codice Civile, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Qualora le voci non siano comparabili, quelle dell'esercizio precedente sono opportunamente adattate e la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo sono segnalati e commentanti nella presente Nota Integrativa.
Le informazioni della presente Nota Integrativa relative alle voci dello Stato Patrimoniale e delle connesse voci di Conto Economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico ai sensi dell'art. 2427, comma 2, del Codice Civile.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi.
La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.
La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.
Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.
Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.
Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.
Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.
I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, si evidenzia che non è stata applicata alcuna delle deroghe previste.
In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Cambiamenti di principi contabili
Si dà evidenza che i principi contabili ed i criteri di valutazione non hanno subito modifiche rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Deroghe
(Rif. art. 2423, quinto comma, C.C.).
Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 45, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1) del Codice Civile, i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono di seguito esposti.
Immobilizzazioni
Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.
Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I beni immateriali iscritti a bilancio non prevedono il pagamento differito rispetto allenormali condizioni di mercato e pertanto non sono stati iscritti sulla base del criterio del costo ammortizzato.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I costi relativi ai diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno si riferiscono alle licenze d'uso di software applicativo acquistato a titolo di proprietà e di software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato. Tali costi iscritti nell'attivo delle Stato Patrimoniale sono ammortizzati sistematicamente, prevedendo una vita utile di tre anni, data la notevole obsolescenza dei programmi stessi ed in ottemperanza agli indirizzi proposti dai principi contabili dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi per i beni acquisiti, la conclusione e la messa in funzione per le opere relative alle infrastrutture per la Rete in Fibra Ottica.

I beni sono iscritti, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna.

I costi di manutenzione ordinaria e straordinaria sono addebitati integralmente al Conto Economico nel periodo nel quale sono stati sostenuti.

I beni di valore inferiore a 516,46 euro sono stati ammortizzati nel periodo.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Non ci sono immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%
Impianti e macchinari: 5%-15%
mobili e arredi: 12%
macchine ufficio elettroniche: 20%
Non sono state effettuate rivalutazioni in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria.

I costi di manutenzione ordinaria e straordinaria sono addebitati integralmente al Conto Economico nel periodo nel quale sono stati sostenuti.

Contributi pubblici in c/capitale e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dalla Regione Umbria sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Crediti e debiti

I crediti e i debiti 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.
Non ci sono crediti iscritti con scadenza contrattuale superiore a 12 mesi pertanto non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti di dubbia esigibilità.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Disponibilita liquide
Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti
I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Nei Risconti Passivi sono iscritti ricavi comuni a due o più esercizi e contributi in conto impianti erogati dalla Regione Umbria che sono stati rilevati applicando il metodo indiretto**.**

Fondi per rischi ed oneri
I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell' esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti
I debiti iscritti in bilancio hanno una scadenza inferiore ai 12 mesi pertanto ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti ai fini dell'attualizzazione tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato e pertanto rilevati valore nominale.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

I debiti iscritti in bilancio non hanno scadenza superiore a 12 mesi e sono quindi iscritti al loro valore nominale.

Valori in valuta
Non ci sono attività e passività monetarie in valuta.

Costi e ricavi
Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Nota integrativa, attivo

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni immateriali esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali.

Immobilizzazioni immateriali

Vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B.I.3 Diritti di Brevetto Industriale e delle opere dell'ingegno

I costi relativi ai diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno si riferiscono alle licenze d'uso di software applicativo acquistato a titolo di proprietà e di software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato.

B.I.5 Avviamento

L'avviamento è il valore che risulta a seguito della perizia di stima prodotta in occasione dell'acquisizione del ramo sanità in data 14/03/2014.

B.I.7 Altre immobilizzazioni Immateriali

Le altre immobilizzazioni immateriali fanno riferimento alle migliorie immobili in affitto relative alla ristrutturazione dell'immobile di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in Via E. dal Pozzo non più locato dal mese di febbraio 2024 che ha generato ammortamenti residui per € 32 K/€ rimborsati dall' Azienda, gli oneri pluriennali e le spese di finanziamento relative alla stipula del mutuo.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	42.386	2.273.091	197.324	29.862	52.034	2.594.697
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.573	1.847.379	197.324	24.896	-	2.102.172
Valore di bilancio	9.813	425.712	-	4.966	52.034	492.525
Valore di fine esercizio						
Valore di bilancio	4.906	243.603	-	2.465	16.827	267.801

Immobilizzazioni materiali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti

rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.473.858	10.506.202	5.408.085	1.628.751	22.016.896
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	134.216	4.668.189	2.910.682	-	7.713.087
Valore di bilancio	4.339.642	5.838.013	2.497.403	1.628.751	14.303.809
Variazioni nell'esercizio					
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(98.714)	(511.066)	(632.035)	204.302	(1.037.513)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	269.530	5.180.323	3.605.986	-	9.055.839
Ammortamento dell'esercizio	4.240.928	5.326.947	1.865.368	1.833.053	13.266.296
Valore di fine esercizio					
Valore di bilancio	4.240.928	5.326.947	1.865.368	1.833.053	13.266.296

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 3-bis) del Codice Civile, d i seguito si espongono la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali, facendo a tal fine specifico riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, al loro valore di mercato, segnalando altresì le differenze rispetto a quelle operate negli esercizi precedenti ed evidenziando la loro influenza sui risultati economici dell'esercizio.

Gli investimenti effettuati nel corso del 2024 ammontano a 145 K/€ si riferiscono a:

- Per 35 K€ sono riferiti alle strumentazioni in uso al personale iscritti alla voce Macchine ufficio elettriche ed elettromeccaniche.
- Per 44 K€ riguardano l'acquisto del software GPLAN e delle licenze SALEFORCE necessari sia per l' aggiornamento del sistema di ticheting relativo al servizio Help Desk, e sono iscritti alla voce Diritti di brevetto
- Per 9 K€ si riferriscono al al completamento del sistema di allarme per gli uffici ed alla sostituzione dei tendaggi usurati e sono iscritti alla voce Arredamenti e impianti
- Per 37 K€ sono relativi al cablaggio dei locali occupati precedentemente dalla società K-Digitale e sono iscritti alla voce Immobili
- Per 20 K€ sono relativi all' acquisto delle postazioni per il personale CRAS che dal mese di febbraio 2024 si è trasferito dalla sede di Via E. dal Pozzo a Via Pontani.

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Attivo circolante

Introduzione, attivo circolante
Di seguito viene analizzato l'attivo circolante.

Attivo circolante

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.
La valutazione adottata rispetto a quella effettuata con il criterio dei costi correnti differisce per un ammontare di
Per quanto riguarda i lavori in corso su ordinazione, occorre rilevare che

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.
L'incremento dei lavori in corso pari a 1.908 K€ si riferisce ai progetti di seguito elencati per i quali si è in corso di verifica dei relativi collaudi

PRJ 1638 SIVA Reing 1 ed evoluzione applicazione legacy	€ 6.276,80
PRJ-1639 Evoluzione screening 2023	€ 29.776,00
PRJ-1658 Potenziamento cyber Sanità umbra	€ 998.418,12
PRJ-1674 - NSIS Regionale – Gestione flusso SIA	€ 91.522,71
PRJ-1675 - NSIS Regionale – Gestione flusso SICOF	€ 91.522,70
PRJ-1677 - Cruscotto indicatori fluss	€ 124.371,00
PRJ-1678 Potenziamento CSIRT Umbria	€ 312.739,70
PRJ-1708-24 PNRR 1.4.2 ACCESSIBILITA' Citizen Incl	€ 124.227,00
PRJ-1717-24 Portale regionale prevenzio	€ 48.352,00
PRJ-1619 - Integrazione con PagoUmbria e LoginUmbria Catasto Stradale Regionale	€ 2.091,00
PRJ-1667 Integrazione accesso unico regionale SUAPE e del portale/sito istituzionale	€62.694,00
Commessa Ricognizione fisica beni mobili Regione	€ 15.881,13

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	122.922	1.907.872	2.030.794
Totale rimanenze	122.922	1.907.872	2.030.794

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono analizzati i crediti iscritti nell'attivo circolante pari a € 17.364.938,30 di cui :
- verso clienti per € 8.703.541,81 al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 212.664,49 e comprensivo delle fatture e note credito da emettere pari a 1.115.019,55;
- verso controllanti per a € 7.940.353,08 di cui 5.401.793,13 relativi a fatture e note di credito da emettere;
- crediti tributari per € 198.655,91 di cui relativi a imposte versate in acconto IRES pari a € 89.380,91 per 9,08 per anticipaz ritenute su TFR dipendenti e per € 109.266 relative al credito per rimborso IRAP;
- imposte anticipate per € 161.902,91
- verso altri per € 396.484,59

Di seguito si evidenziano le partite relative alla controllante Regione Umbria al lordo delle note di credito da emettere

ATTO	DATA ATTO	DESCRIZIONE	IMPEGNO	RESIDUI CON ESIGIBILITA' ANNO 2024 E PRECEDENTI	FATT. DA EMETTERE	FATTURE EMESSE
12094	26/11/2019	CUP I64E19000940002 PROGETTO 1543 SIRCS APPROVAZIONE PRELIMINARE E AFFIDAMENTO	0011914955	1.000,00	1.000,00	
05977	8/7/2020	CUP I64E20000640002 Progetto 1557 Sistema informativo Covid-19 Approvazione e af	0012011207	48.187,56		48.187,56
05977	8/7/2020	CUP I64E20000640002 Progetto 1557 Sistema informativo Covid-19 Approvazione e af	0012011208	23.356,44		23.356,44
05977	8/7/2020	CUP I64E20000640002 Progetto 1557 Sistema informativo Covid-19 Approvazione e af	0012011209	2.240,00		2.240,00

10169	10/11/2020	CUP I69J20000290002 PROGETTO 1563 ESTENSIONE SIRD AI SERVIZI RESIDENZ. E SEMIRES	0012014058	41.545,00	41.545,00	
12047	15/12/2020	CUP I66G20000320001 DGR 1118_2020 PROGETTO FASCICO	0012208785	133.597,67	81.126,50	52.471,17
12276	18/12/2020	FL - AFFIDAMENTO A UMBRIA DIGITALE REALIZZAZIONE P	0012403746	71.692,48	71.692,48	
13125	21/12/2021	CUP I98I21000700001 DGR 1170/21 AFFID A UD REALIZZAZ PROGETTO PRJ 1612 F. S.E. FA	0012201727	4.176,00	4.176,00	
11013	27/10/2022	CUP I61F22002860002 PRJ-1630 TESSERINO VENATORIO D	0012404366	50.655,00	50.655,00	
11076	28/10/2022	PROG. PRJ 1628 SANITA DIGITALE AQ2022 AFFID.TO AI SENSI DELLA DGR 1039/99 CUP I6	0012213472	28.013,73	28.013,73	
07452	10/7/2023	3PR-PR UMBRIA FONDO SOC. EUR. PLUS FSE+ 21/27 ASSE INCL.SOC. OB.SP. K - PUNTO ZER	0012308668	6.680,50	6.680,50	
07920	21/7/2023	PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.5 CYBERSECURITY PROG.PR	0012400426	51.000,00	51.000,00	
07920	21/7/2023	PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.5 CYBERSECURITY PROG.PR	0012405049	46.326,00	46.326,00	
07920	21/7/2023	PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.5 CYBERSECURITY PROG.PRJ-1654 SICUREZZA INFR. TECNOL	0012400427	765.235,24	765.235,24	
07920	21/7/2023	PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.5 CYBERSECURITY PROG.PR	0012405050	99.999,74	99.999,74	
08719	10/8/2023	PIANO ESERCIZIO 2023 PDE AMBITO SISR 2023	0012309298	12.543,39	12.543,39	
10638	13/10/2023	M1C1-ASSE 1-MISURA 1.7.2 DEL PNRR AFFIDAMENTO	0012400501	18.750,00	18.750,00	
11369	31/10/2023	CUPI97H22003320006 PNRR MISS 6 COMP 2 INVEST 1.3.1 PRJ 1662 FSE	0012310667	753.342,09	753.342,09	
11799	10/11/2023	PRJ 1667 INTEGRAZONE ACCESSO UNICO SERVIZI DIGITAL	0012405346	81.588,50	81.588,50	

12116	16/11/2023	PUNTOZERO SCARL CATASTO REG.LE - FE: ROSATI DANIELA	0012400725	5.339,31	0,00	5.339,31
12135	16/11/2023	NUMERO VERDE TASSE AUTOMOBILISTICHE INTERNALIZZAZIONE PROCEDURA ASSISTENZA AI CO	0012311287	780,80	780,80	
12969	5/12/2023	CUP I61F23001280002 INTEGRAZIONE DEL GESTIONALE DI	0012405696	19.825,00	0,00	19.825,00
13055	6/12/2023	PNRR M1C1 INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITA PROGETTO PRJ-1670	0012400822	534.459,23	534.459,23	
13563	18/12/2023	PROGETTO PRJ - 1669 ADEGUAMENTO PIATTAFORME REG.LI	0012400901	129.403,00	129.403,00	
14010	27/12/2023	3PR- COMMUT.INC.A PUNTOZERO SCARL DISPIEG.INEROP.I	0012405968	29.910,00	29.910,00	
00930	30/1/2024	CUP I61F23001280002 INTEGRAZIONE GESTIONALE CACCIA AL CINGHIALE - TESSERINO VENAT	0012401310	18.668,00	0,00	18.668,00
02750	11/3/2024	INTERVENTO PRJ-1681 INNOVAZIONE DIGITALE SUBMISURA A.1	0012401794	101.067,92	101.067,92	
02750	11/3/2024	INTERVENTO PRJ-1681 INNOVAZIONE DIGITALE SUBMISURA A.1	0012401795	94.443,32	94.443,32	
04789	13/5/2024	3PR-COMMUT. DIGITALIZ.ISTANZE BORSE STUDIO SC.PRIM.-PUNTOZERO SCARL-BENDINI	0012402651	25.482,21	25.482,21	
06042	5/6/2024	CUP I97H24000440006 - IMPLEMENTAZIONE ACCESSO SPID SULLA PIATTAFORMA PAF	0012407010	1.263,00	0,00	1.263,00
06076	5/6/2024	CUP I61G24000000009 PSR 2014-2022 MISURA 7.3.2 - APP-UNICA PRJ 1683 - APP INFRAS	0012406793	1.034.303,86	0,00	1.034.303,86
06238	10/6/2024	SERVIZIO CONNETTIVITA PRJ-5133-24 E APPROVAZIONE SCHEMA DI CONVENZIONE	0012406864	30.202,89	30.202,89	
06756	24/6/2024	3PR-COMM. FONDO SV.E COES. FSC 14 /20 SOST.SERV.SOCIOED.ETA' PRESC. 0-6 ANNI- SOS	0012407518	14.985,41	14.985,41	
06802	24/6/2024	4DA-COMMUTAZ.PR FESR 21PUNTO ZERO SCARL PROG. ICT PRJ-1706-24 DIG.AVV.BONUS CONC	0012407519	6.711,83	6.711,83	
06802	24/6/2024	4DA-COMMUTAZ.PR FESR 21PUNTO ZERO SCARL PROG. ICT PRJ-1706-24 DIG.AVV.BONUS CONC	0012407522	7.047,42	7.047,42	

06802	24/6/2024	4DA-COMMUTAZ.PR FESR 21PUNTO ZERO SCARL PROG. ICT PRJ-1706-24 DIG.AVV.BONUS CONC	0012407523	3.020,32	3.020,32	
06906	26/6/2024	CUP I99B24000050001 AFFIDAMENTO ATTIVITA SUPPORTO TECNICO OPERATIVO ANNO 2024	0012407672	28.515,24	0,00	28.515,24
07007	27/6/2024	3PR-COMMUT.PR FSE+ 21/27 ASSE INCL. SOC. OB.SP.K SOST.FAM.PAG.RETTE SC. INF. AS 23	0012407693	1.349,99	1.349,99	
07007	27/6/2024	3PR-COMMUT.PR FSE+ 21/27 ASSE INCL. SOC. OB.SP.K SOST.FAM.PAG.RETTE SC. INF. AS 23	0012407694	3.149,96	3.149,96	
07007	27/6/2024	3PR-COMMUT.PR FSE+ 21/27 ASSE INCL. SOC. OB.SP.K SOST.FAM.PAG.RETTE SC. INF. AS 23	0012407695	2.999,96	2.999,96	
07112	1/7/2024	SERVIZI SER-001-022-037 AST-1013, SER-001-022-040 AST-1096, SER-001-022-051 AST-	0012407717	88.598,83	88.598,83	
07118	2/7/2024	CUP I99B24000060001 AFFIDAMENTO ATTIVITA SUPPORTO TECNICO OPERATIVO ANNO 2024	0012407720	25.346,88	0,00	25.346,88
07235	3/7/2024	CUP I99B24000070001 AFFIDAMENTO ATTIVITA SUPPORTO TECNICO OPERATIVO ANNO 2024	0012407856	9.505,08	0,00	9.505,08
07278	4/7/2024	CUP I99B24000080001 AFFIDAMENTO ATTIVITA SUPPORO TECNICO OPERATIVO ANNO 2024	0012407876	38.020,32	0,00	38.020,32
07329	5/7/2024	DGR 627/2024 SERVIZI DI SUPPORTO TECNICO-OPERATIVO ALL'OTAR	0012407942	26.283,53	26.283,53	
07597	12/7/2024	3PR-COMMUT.SERV.SUPP.TURISMATICA A 31.12.24 CIG:B24241D782 PUNTOZERO SCARL-PETIN	0012407799	11.250,00	0,00	11.250,00
07674	15/7/2024	3PR- AFF.IN HOUSE PUNTOZERO SCARL GEST.SERV. ICT PRJ-5006-24 DATA PROTECTION MAN	0012408141	21.038,78	21.038,78	
08050	23/7/2024	PROGETTI ICT GESTIONE PRJ-5098-24 PRJ-5050-24 PRJ-5115-24	0012408331	99.220,13	99.220,13	
08054	23/7/2024	PROGETTO ICT PRJ-5109-24 REPOSITORY REGIONALE DEL CODICE SORGENTE E DELLE BUONE	0012408324	952,11	952,11	
08085	24/7/2024	PUNTOZERO SCARL PRJ 5124-5126 2024 GARI UMBRIA -FE:CUCCHIARI PAOLO	0012408332	9.389,86	9.389,86	
08221	29/7/2024	AFFIDAM.TO PUNTOZERO GESTIONE ANNUALE DEI SERVIZI PRJ 5112-24 PRJ 5119-24 PRJ 51	0012408368	30.149,53	30.149,53	

08279	30/7/2024	PUNTOZERO SCARL PRJ-5026-24 SER-001-025-067 CURIT -FE:ANGELUCCI MONICA	0012408474	13.159,81	13.159,81	
08468	5/8/2024	3PR- AFF.IN HOUSE PUNTOZERO SCARL SERV.PROGG.ICT PRJ-5051-24 SMG-FESR 14/20/ SMG	0012408577	43.441,26	43.441,26	
08558	6/8/2024	PROGETTO ICT PRJ-1718-24 CASI D'USO GOVERNANCE 2024 E POC INTELLIGENZA ARTIFICIA	0012408720	80.000,00	80.000,00	
08677	8/8/2024	DGR 707/2024 COORDINAMENTO E MONITORAGGIO PROGETTI PNRR MISSIONE 6 CUP I99B24000	0012408717	59.770,00	59.770,00	
08861	14/8/2024	PROGETTI ICT GESTIONE PRJ-5041-24	0012408845	1.217,46	1.217,46	
08951	20/8/2024	PROG. ICT PRJ 5060-24 5062-24 5073-24 5077-24 5078-24 5090-24 5094-24 5095-24	0012408885	337.387,65	26.711,80	310.675,85
09092	23/8/2024	PROROGA SERVIZI PRJ-5102 5103 5104 5105 5106 5107 5108 5110-24	0012408911	67.710,67	67.710,67	
09142	26/8/2024	AFFIDAMENTO SERVIZIO ICT PRJ-5047-24 SISTEMA ATTI DI GIUNTA ADWEB	0012408902	26.251,71	26.251,71	
09144	26/8/2024	AFFIDAMENTO SERVIZIO ICT PRJ-5047-24 BUR	0012408903	-1.854,63	-1.854,63	
09286	29/8/2024	AFFIDAMENTO SERVIZIO SER-001-027-075 PDRT PRJ-5029-24	0012408912	887,85	887,85	
09359	2/9/2024	PRJ-5122-24, PRJ-5123-2 - SIAG ED ELENCO REG.LE AGRITURISMI	0012409054	45.983,61	13.977,83	32.005,78
09416	4/9/2024	CONVENZ. ESEC. DISCIPLINARE QUADRO AFF. PUNTOZERO GEST. REGISTRO TUMORI (RTUP) -	0012409165	125.000,00	125.000,00	
09442	4/9/2024	3PR-COMMUT.PR FSE+ 21/27 OCCUP.-C-CENTRI ESTIVI-AFF.PUNTOZERO SCARL- ORTICA G.	0012408926	3.219,44	3.219,44	
09442	4/9/2024	3PR-COMMUT.PR FSE+ 21/27 OCCUP.-C-CENTRI ESTIVI-AFF.PUNTOZERO SCARL- ORTICA G.	0012408927	7.512,03	7.512,03	
09442	4/9/2024	3PR-COMMUT.PR FSE+ 21/27 OCCUP.-C-CENTRI ESTIVI-AFF.PUNTOZERO SCARL- ORTICA G.	0012408928	5.864,16	5.864,16	
09561	9/9/2024	2.06 BREF 2024 AFFIDAMENTO GESTIONE ANNUALE SERVIZI DIGITALI. INTEGRAZIONE SOCIO	0012409199	94.264,22	94.264,22	

09562	9/9/2024	PUNTOZERO SCARL PRJ-5013-5015-5022-5024-5028-5036-5020 -FE:FIORETTI MAURIZIO	0012409196	28.402,28	14.201,14	14.201,14
09589	10/9/2024	ATTIVAZIONE SERVIZI SUPPORTO TECNICO 2024-2026	0012409168	19.992,96	0,00	19.992,96
10027	20/9/2024	PRJ-5058-24 SER-002-999-002 AST-1065; PRJ-5070-24 SER-002-000-014 AST-1033; PRJ-	0012409190	33.961,99	33.961,99	
10042	20/9/2024	GESTIONE SERVIZI DIGITALI DEL SERV. SISTEMI INFORMATIVI SANITARI, SANITA' DIGITA	0012409500	1.370.533,64	709.014,09	661.519,55
10075	23/9/2024	SERVIZIO PRJ 5071-24 SER 002-014-015 GESTIONE MANUTENZIONE SOFTWARE	0012409514	18.765,47	18.765,47	
10086	23/9/2024	AFFIDAMENTO SERVIZI ICT PRJ-5111-24 E PRJ-5118-24	0012409510	7.129,22	7.129,22	
10088	23/9/2024	SERVIZI ICT PRJ-5113-24 PRJ-5114-24 PRJ 5116-24 PRJ-5117-24	0012409378	8.725,18	8.725,18	
10164	24/9/2024	AFF. IN HOUSE PRJ-5064-24 EDUCAZIONE CONTINUA IN MEDICINA (ECM) CUP I91J24000150	0012409591	9.837,99	9.837,99	
10164	24/9/2024	AFF. IN HOUSE PRJ-5065-24 GESTIONE PERSONALE SSD RILEV PRESENZE CUP I91C24000120	0012409594	11.925,35	11.925,35	
10345	30/9/2024	PUNTOZERO PRJ 5012-24 WEBRP BANDI EDILIZIA -FE:MACRI PAOLA	0012409625	2.051,68	2.051,68	
10557	4/10/2024	AFFIDAMENTO IN HOUSE DEL PROGETTO PRJ-5054-24 ENTRANET - GESTIONE SANZIONI AMMIN	0012409797	10.708,89	10.708,89	
10663	9/10/2024	PUNTOZERO PRJ-1700-24 FASCICOLO EDIFICIO -FE:BALDI LUCIANO	0012409786	234.955,39	234.955,39	
10734	11/10/2024	PUNTOZERO SCARL PRJ-5128-24 -FE: ANTONELLI GIULIANO	0012409843	86.624,96	86.624,96	
10751	11/10/2024	AFFIDAMENTO IN HOUSE PRJ-5039-24 FTP SOGEI	0012409792	1.368,68	1.368,68	
10910	16/10/2024	PUNTOZERO SCARL PDRT-2024 -FE: MARYAM FATEMI FAR	0012409962	17.132,00	17.132,00	
10913	16/10/2024	AFFIDAMENTO IN HOUSE DI SERVIZI ICT PRJ-5019-24 F.E. ROSSI	0012409994	15.773,67	15.773,67	

11220	25/10/2024	PUNTOZERO SCARL SER-001-024-063 AST-1244 -FE:COSTANTINI	0012410181	44.450,46	44.450,46	
11376	30/10/2024	AFFIDAMENTO IN HOUSE DEL SERVIZIO ICT PRJ-5045-24 PIATTAFORMA SAP REGIONE F.E.	0012410216	-52.554,29	-52.554,29	
11459	31/10/2024	PUNTOZERO SCARL SUPPORTO ICT ACCORDO QUADRO LOTTO 3 ID 774 -FE: CUCCHIARI PAOLO	0012409993	28.451,33	0,00	28.451,33
11581	6/11/2024	4DA-IMP. SERV.INTERPA (PRJ-5040-24) E S.E.RE.N.A. V.GENERE (PRJ-5055-24)	0012409925	11.512,74	11.512,74	
11599	6/11/2024	AFFIDAMENTO IN HOUSE GESTIONE SERVIZIO DIGITALE PRJ-5074-24 SISO ANNO 2024 F.E.	0012410247	222.472,05	222.472,05	
11748	8/11/2024	3PR-AFFID.IN HOUSE A PUNTOZERO SCARL SERV. PRJ-5052-24SER-001-031-058 SMG 07/13/	0012410476	2.098,68	2.098,68	
11813	11/11/2024	PROGETTI ICT PRJ-5000-24 SER-001-000-012 -PRJ-5002-24 SER-001-010-032 - PRJ-5005	0012410587	21.613,75	21.613,75	
11848	12/11/2024	PR/SB- PROG. PRJ-1735 EVOL.SIST. PRES.IST.AUA AIA E AUR IMPL.IST.FER.- PUNTOZERO S	0012410945	18.850,75	18.850,75	
12011	14/11/2024	PUNTOZERO PRJ -FE:FORTUNI ANGELA	0012411098	112.034,74	112.034,74	
12580	27/11/2024	3PR- AFFID.IN HOUSE PUNTOZERO SCARL SERV.PROG. ICT PRJ-1745-24 SMG FESR 14/20 EV	0012411851	718,89	718,89	
12580	27/11/2024	3PR- AFFID.IN HOUSE PUNTOZERO SCARL SERV.PROG. ICT PRJ-1745-24 SMG FESR 14/20 EV	0012411852	1.677,41	1.677,41	
12580	27/11/2024	3PR- AFFID.IN HOUSE PUNTOZERO SCARL SERV.PROG. ICT PRJ-1745-24 SMG FESR 14/20 EV	0012411853	2.396,30	2.396,30	
12661	28/11/2024	4DA-AFFID.IMP.PROGETTO ICT PRJ-5004-24	0012411750	3.607,51	3.607,51	
13314	13/12/2024	3PR- COMMUT. PRJ-1727-24 PRJ-1731-24 - PRJ-1732-24 PR FESR 21/27 AFFID. PUNTOZERO	0012412371	22.500,00	22.500,00	
13579	18/12/2024	4DA-AFFIDAM.PROGETTO ICT PRJ-1699-24 SERVER CENTRO STAMPA G.R.	0012411821	1.322,64	1.322,64	
13908	30/12/2024	3PR-COMM.SERVV.PRJ-5053-24 SER-0001-021-060 E PRJ-5056-24 SER-001-021-072 TR.24/	0012412736	155.874,44	38.348,21	117.526,23
13948	30/12/2024	3PR- PRJ-1756-24 PF FSE+ 21/27 OCCUP. OB.SP.A PUNTOZERO SCARL- PADIGLIONI	0012412558	14.743,73	14.743,73	
13532	14/12/2017	ADEMPIMENTI ART.20 C.2LETT.A D.LGS. 118/2011 - PRJ-1628 SANITA'	0011713438	272.867,97	272.867,97	
13005	5/12/2023	CUP I67H23001630002 PROGETTO ARA - ANA AFFIDAMENTO - PRJ-1672	0012312271	282.250,00	282.250,00	

13000	5/12/2023	CUP I67H23001640002 PROGETTO NOMENCLATORE NUOVI LEA AFFIDAMENTO - PRJ-1673	0012312272	5.244,60	5.244,60	
14169	29/12/2023	PROGETTO INTEGRAZIONE ATTIVITA REGISTRO TUMORI 2024 - PRJ-1685	0012313371	12.137,00	12.137,00	
14169	29/12/2023	PROGETTO INTEGRAZIONE ATTIVITA REGISTRO TUMORI 2024 - PRJ-1685	0012313372	45.931,35	45.931,35	
08719	10/8/2023	PIANO ESERCIZIO 2023 PDE AMBITO SISR 2023	0012309297	214.270,81	214.270,81	
13441	24/12/2019	PRJ 1541 ASSESMENT PRIVACY SISO		36.400,00	36.400,00	
8767	4/9/2019	PRJ 1511 FASCICOLO SANITARIO FASE 4 2019	11713438	16.000,00	16.000,00	
11006	27/10/2022	ADEMPIMENTI ART.20 C.2LETT.A D.LGS. 118/2011 PRJ-1629 “Progetto AIR - Fasi A, B, C”.	11713438	144.788,75	144.788,75	
7023	28/6/2023	CUP I61D19000000002. Progetto PRJ 1525	11713438	38.955,24	38.955,24	
			TOTALE	**9.160.934,50**	**6.658.269,80**	**2.502.664,70**

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell’art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nei crediti iscritti nell’attivo circolante con l’evidenza delle quote scadenti entro e oltre l’esercizio nonché, ai sensi dell’art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di quelle con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.710.451	1.993.091	8.703.542	8.703.542	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	1.916.254	-	-	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	(62.194)	-	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	5.988.099	14.176	7.904.353	7.904.353	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	119.921	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	260.850	3.981.248	198.656	89.390	109.266
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	147.727	-	161.903		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	276.564	-	396.485	396.485	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	13.383.691	-	17.364.939	-	-

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell’art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, d i seguito i crediti iscritti nell’attivo circolante vengono analizzati per area geografica.

Disponibilità liquide

Ai sensi dell’art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell’esercizio nelle disponibilità liquide, il cui saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.049.657	(1.034.079)	6.015.578
Denaro e altri valori in cassa	338	(293)	45

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale disponibilità liquide	7.049.995	(1.034.372)	6.015.623

Ratei e risconti attivi

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.
Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	5.651	748	6.399
Risconti attivi	399.657	(36.094)	363.563
Totale ratei e risconti attivi	405.308	(35.346)	369.962

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 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:
I ratei attivi pari a € 6.399, 35 si riferiscono alla richiesta di rimborso dei permessi per cariche amministrative.
I risconti attivi pari a € 363.563 si riferiscono alle Licenze Software applicativo per € 235.336,37 a Italware - Mongo DB per € 51.427,20 a polizze assicurative per € 22.902,02 a Manutenzione Totem per € 13.889,84 a Controller WiFi Huawei (R1) per 13.078,48 alle quote relative ai domini e pec per € 7.622,51
A VAR GROUP IBM QRADAR (piattaforma sicurezza) per € 7.570,78 al Supporto appliance IAAS sicurezza per € 6.295,80 ai canoni telecom giganet per € 4.467,36 alla manutenzione gruppo elettrogeno data center per € 507,92, alla garanzia stampanti Cup per € 372,13 al canone unicredit per € 73,20 ed agli abbonamenti a quotidiani e riviste per € 19,39.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell' art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo, ed in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, della formazione e delle utilizzazioni.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento della attività sociale.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto e le altre riserve vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	4.000.000	-	-		4.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	24.986	-	-		24.986
Riserva legale	15.715	1.153	-		16.868
Altre riserve					
Riserva straordinaria	423.568	21.910	-		445.478
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	1	-		-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	-	2		-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	21.911	2		-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-	4.347		-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	23.064	4.349		-
Riserva avanzo di fusione	835.792	-	-		835.793
Varie altre riserve	-	-	-		(2)
Totale altre riserve	1.259.360	-	-		1.281.269
Utile (perdita) dell'esercizio	23.062	-	-	18.715	18.715
Totale patrimonio netto	5.323.123	-	-	18.715	5.341.838

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, di seguito vengono dettagliate per le singole voci del patrimonio netto e per le altre riserve l'origine/natura, le possibilità di utilizzazione, la quota disponibile e la distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei tre precedenti esercizi per la copertura perdite o per altre ragioni.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	4.000.000	VERS.SOCI	B	4.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	24.986	UTILI	A-B-C	24.986
Riserve di rivalutazione	-	UTILI	B	15.715
Riserva legale	16.868			-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Altre riserve				
Riserva straordinaria	445.478	FUSIONE	A-B-C	835.793
Riserva avanzo di fusione	835.793			-
Varie altre riserve	(2)			-
Totale altre riserve	1.281.269			-

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
Riserva arrotondamento unità di Euro	(2)
Totale	(2)

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

A commento si evidenzia che in tale voce confluisce differenza patrimoniale da arrotondamenti all'unità di euro.

Fondi per rischi e oneri

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sui fondi per rischi e oneri, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	506.237	506.237
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	42.396	42.396
Totale variazioni	(42.396)	(42.396)
Valore di fine esercizio	463.841	463.841

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, l a voce Altri fondi, al31/12/2024 , pari a € 463.840,59 risulta così composta:

- per € 280.000 si riferisce al rischio di contenzioso che si potrebbe manifestare per l'espletamento delle funzioni di Centrale Regionale Acquisti Sanità – CRAS. E' stato costituito tenendo conto di tutte gli incarichi ai legali già affidati nel corso del 2024 e non ancora conclusi nonché delle gare bandite entro il 2024 e non ancora concluse per i quali può presumersi il rischio di contenzioso; per € 160.000 si riferisce al rischio per la controversia ancora esistente nei confronti di Telecom Spa relativa alle attività dell' area Reti della Società.
- per € 23.840,59 si riferisce al contenzionso con il Ministero del Lavoro ed è relativo al residuo debito per le spese di giustizia prenotate a debito e le spese processuali con gli accessori di legge che dovranno essere richieste dall'Avvocatura Generale dello Stato a seguito della sentenza definitiva del Tribunale di Roma n. 855/2010 pubblicata il 15/01/2010 verso la ex Webred S.p.A. Il residuo importo accantonato copre per intero la passività stimata dal legale stesso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, d i seguito si forniscono le informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.
L'importo è stato calcolato a norma dell'art. 2120 del Codice Civile

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.472.266
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.112.914
Utilizzo nell'esercizio	1.262.526
Totale variazioni	(149.612)
Valore di fine esercizio	1.322.654

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.
L'ammontare di TFR relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2024 o scadrà nell'esercizio successivo in data, è stato iscritto nella voce D 14) dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, d i seguito vengono analizzate le variazioni intervenute nei debiti con evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di quelli con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	-	805.585	-	-	1.748.036
Debiti verso soci per finanziamenti	-	40.063	-	-	-
Debiti verso banche	4.107.015	3.499.464	4.912.600	4.912.600	-
Debiti verso altri finanziatori	-	114.744	-	-	-
Acconti	59.937	125.690	100.000	100.000	-
Debiti verso fornitori	8.158.429	385.950	11.657.893	11.657.893	-
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	4.971.496	-	-	1.748.036
Debiti tributari	797.791	-	912.535	912.535	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.051.264	-	1.176.954	1.176.954	-
Altri debiti	2.925.325	-	3.311.275	3.311.275	-
Totale debiti	17.099.761	-	22.071.257	-	-

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-bis) del Codice Civile, si dettagliano gli effetti significativi delle variazioni dei cambi valutari verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio.
Il saldo del debito verso banche al 31/12/2024 , pari a € 4.912.600,22 si riferisce per € 2.912.600,22 al mutuo a tasso variabile erogato da Unicredit relativo all'acquisto dell'immobile sito in Perugia Via G.B. Pontani n. 39; e per € 2.000.000 al finanziamento per liquidita concesso da Bnp paribas con rinnovo semestrale.
La voce Acconti pari a € 100.000 accoglie gli anticipi ricevuti dalla Regione Umbria nell' ambito dei progetti "Scorporo Rete Lan" per € 30.000 e per € 70.000 relativo al progetto "PRJ 1682 PNC Sisma A.1: Progetto beni e servizi per l'erogazione della piattaforma"

I debiti verso fornitori ammontano a € 11.657.893,18 e fanno riferimento per € 5.351.951,84 a fatture ricevute e per € 6.305.941,34 a fatture e note credito da ricevere.

La voce relativa ai debiti tributari pari a € 912.534,94 accoglie le passività per imposte certe e determinate, di cui € 638.890,88 sono relative all' Erario c/Irpef, per € 196.049,88 sono relative all' Erario c/ Iva, per € 75.807 relative all' Erario c/Irap e per € 1.787,18 relativi all' Iva c/vendite.

I debiti verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale sono pari a € 1.176.953,56 e sono relativi all' INPS per € 1.036.794,13 all' INAIL per € 6.684,05 a Fonte per € 69.151,22 all' INPS gestione separata per € 6.718,90 al Fondo Mario Negri per € 38.483,06 al Ass. Antonio Pastore per € 9.049,74 al FASDAC – Mario Besusso per € 8.232,42 e al Welfare per € 1.840,04

Gli altri debiti sono pari a 3.311 K/€ e si riferiscono a:

- 7 K/€ per ritenute sindacali;
- 11 K/€ per accantonamenti ai fondi di previdenza complementare;
- 3 K/€ per auditor delle strutture sanitarie da accreditare (OTAR);
- 2 K/€ per atti di pignoramento dei dipendenti;
- 668 K/€ relativi ai debiti v/dipendenti per la quota relativa alla 14° mensilità;
- 607 K/€ relativi alle ferie e permessi non goduti dei dipendenti;
- 1.010 k/€ relativi alla mensilità del mese di dicembre 2024 erogata a gennaio
- 10 K/€ relativi alla cessione di 1/5 dello stipendio per la mensilità di dicembre erogata a gennaio;
- 808 K/€ relative alle premialità riconosciute ai dipendenti, dirigenti e Amministratore;
- 10 K/€ relativi al Fondo Est ed all' Ente Bilaterale
- 105 K/€ relativi alle cauzioni provvissorie CRAS
- 50 K/€ relativi alle note di credito emesse ai soci nel corso delle varie annualità come rimborso dei minori costi sostenuti dalla Società per consentire di beneficiare dell'esenzione Iva, per le quali sono in corso i rimborsi.
- 6 K/€ si riferiscono a doppi incassi ricevuti nell'ambito dei rimborsi spese pubblicazione per le gare CRAS;
- 10 K/€ relativi all' imposta sostitutiva
- 4 K/€ relativi a compensi per le attività di membro commissione gare CRAS

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati per area geografica i debiti della società.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile di seguito si evidenzia, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	2.912.600	2.912.600	2.000.000	-
Obbligazioni convertibili	-	-	100.000	-
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	11.657.893	-
Debiti verso banche	-	-	912.535	4.912.600
Debiti verso altri finanziatori	-	-	1.176.954	-
Acconti	-	-	3.311.275	100.000
Debiti verso fornitori	2.912.600	2.912.600	19.158.657	11.657.893
Debiti tributari	-	-	-	912.535
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	1.176.954
Altri debiti	-	-	-	3.311.275
Totale debiti	-	-	-	22.071.257

Ratei e risconti passivi

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.
Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	297.351	(76.830)	220.521
Risconti passivi	11.059.512	(1.164.208)	9.895.304
Totale ratei e risconti passivi	11.356.863	(1.241.038)	10.115.825

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:
I ratei passivi pari a € 220.520,76 si riferiscono a:

- € 27.331,06 per interessi passivi e commissioni bancarie che alla data del 31/12/2024 non erano stati ancora addebitati;
- € 147.064,49 al distacco richiesto dall' Azienda Usl Umbria 1 e 2 per i dipendenti Dott.ssa Garinei e per il Geom. Brunori;
- € 1.074,80 per auditors del progetto di accreditamento delle strutture sanitarie OTAR e per ricevuta relativa a PRJ-1718;
- € 7.000,41 per assicurazioni;
- € 6.500,00 quali competenze per i membri della commissioni gara CRAS "Service indagini di laboratorio";
- € 31.550 K/€ per la tassa gare espletate nel corso del 3° quadrimestre da CRA.

I Risconti passivi c/contributi ICT pari a € 2.333.980,81 rappresentano la quota di contributi in c/capitale la cui competenza economica sarà imputata in esercizi futuri.

I Risconti passivi c/contributi RETI pari a € 6.745.338,31 K/€ rappresentano la quota di contributi in c /capitale la cui competenza economica sarà imputata in esercizi futuri

I Risconti passivi pari a € 815.985,22 si riferiscono prevalentemente alle quotre IRU fatturate ma di competenza di esercizi successivi.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione tipica al 31/12/2024 è pari a € 45.144.118,66 ed è relativo ai ricavi e vendite delle prestazioni erogate nei confronti dei soci consorziati, marginalmente nei confronti dei non soci.
Si evidenzia inoltre che al suddetto risultato concorrono anche € 295.344,60 di altri ricavi e proventi ascrivibili:
- per € 11.515,98 ai fitti attivi dei locali di Via G.B. Pontani n. 39
- per € 15.881,97 al rimborso dei costi del personale per assenze per cariche pubbliche,
- per € 139.483,37 sopravvenienze attive;
- per € 110.502,92 sono relativi al rimborso spese pubblicazioni CRAS e al rimborso costi energia elettrica dell' Azienda Ospedaliera di Perugia per i locali di Via E. dal Pozzo.
- per € 17.960,36 sono relativi agli altri ricavi diversamenti riclassificabili.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni tra i soci consoziati e non, ed il dettaglio per le singole aree operative:

	VPT 2024	CONTRIBUTI IN C/C CAPITALE	CONTRIBUTI IN C/C ESERCIZIO	FATT. DA EMETT.	LAVORI IN CORSO	NC DA EMETT. BILANCIO	TOTALE
SERVIZI UTENZA	19.514			594		-343	19.765
CRA	1.531		665	-208		-34	1.954
TOTALE USES	21.045	0	665	386	0	-377	21.719
ICT	13.062	702		7.173	1.909	-55	22.791
TOTALE ICT	13.062	702		7.173	1.909	-55	22.791
SERVIZI SPECIALISTICI	503			211			714
TOTALE SERV. SPECIALISTICI	503			211			714
TOTALE SOCI	34.610	702	665	7.770	1.909	-432	45.224
NON SOCI	329	496		958			1.783
TOTALE NON SOCI	329	496		958			1.783
TOTALE	34.939	1.198	665	8.728	1.909	-432	47.007

Di seguito si riepilogano le attività erogate dall' area Servizi all'Utenza che evidenziano una variazione del mix produttivo

TIPOLOGIA SERVIZIO	BILANCIO 2024	BILANCIO 2023	VARIAZIONI 2024-2023
CUP	7.915	7.415	500
SUPPORTO	10.373	8.538	1.835
COVID			0
CARTA E TONER	60	81	-21
COORDINAMENTO		340	-340
VALIDAZIONE	105	112	-7
NUS	897	849	48
BOLLETTINO EOL	51	48	3
DEMAT	364	279	85
FORN.TOTEM		105	-105
TOTALE	19.765	17.767	1.998

Per quanto riguarda i servizi ICT il valore della produzione denota un incremento della componente progettuale come di seguito si evidenza:

	BILANCIO 2024	BILANCIO 2023	VARIAZIONI 2024-2023
Piano servizi digitali Regione	7.367	5.292	2.075
Piano servizi digitali Sanita	2.876	3.040	-164
TOT. CONDUZIONE APPLICATIVA	10.243	8.332	1.911
Enti Locali	1.639	1.432	207
TOTALE ENTI LOCALI	1.639	1.432	207
Connettività Regione	187	196	-9
Connettività Sanità	764	799	-35
Connettività Enti Locali	355	365	-10
Connettività Wholesale fibra	181	153	28
TOTALE CONNETTIVITA'	1.487	1.513	-26
Progetti	11.205	7.985	3.220
TOTALE PROGETTI	11.205	7.985	3.220
TOTALE VPT ICT	24.574	19.262	5.312

I contributi in c/capitale ammontano a € 1.198.421,85 e si riferiscono per € 701.676,00 ai progetti dell'area ICT e per € 496.745,85 a progetti dell' area RETI.
I contributi in c/esercizio ammontano a € 665.260,62 e sono relativi per € 560.260,62all'erogazione da parte del MEF per le attività CRAS anno 2023, per € 105.000,00 all' erogazione da parte della Regione Umbria per le attività CRA anno 2024.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica.

Costi della produzione

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi
Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico.

Costi per materie prime sussidiarie e di consumo di merci sono pari a € 214.685,74 e si riferiscono alla cancelleria per € 13.255,44 alle spese esercizio automezzi per € 3.906,20 alle spese varie per sede per € 113.397,60 e € 84.126,50 per materiale elaborazione commessa.

Costi per servizi sono pari a € 16.398.312,98 si riferiscono a:

Descrizione	
Arrotondamenti Passivi	€ 2,55
Spese Varie	€ 1.019,25
Prestazioni Professionali Cent	€ 37.260,04

Descrizione	
Assicurazioni	€ 79.869,67
Assistenza Software Di Base	€ 130.414,16
Postali E Telefoniche	€ 229,40
Formazione	€ 40.833,71
Spese Telefoni Cellulari	€ 17.849,27
Commissioni E Spese Bancarie	€ 13.901,76
Competenze Amministratori	€ 196.026,69
Manutenzione Hardware	€ 2.031,30
Manutenzione Impianti Centralino	€ 21.234,16
Utenze Telefoniche E Fibra	€ 16.375,51
Spese Rappresentanza	€ 4.148,00
Rimborsi Spese E Trasferte	€ 32.614,97
Spese Per La Fotocopiatrice	€ 4.232,65
Servizio Di Vigilanza	€ 4.867,80
Spese Pulizia	€ 38.749,64
Costi Utenze Elettriche	€ 49.678,58
Costi Utenze Idriche	€ 7.940,54
Competenze Collegio Sindacale	€ 22.838,40
Certificazioni Qualità Ambientale	€ 16.121,08
Spese Varie Per Commessa	€ 502.475,80
Esternalizzazioni No Irap Commessa	€ 85.329,82
Manutenzione Hardware Commessa	€ 196.468,12
Assistenza Software Applicativo Commessa	€9.670.659,52
Assistenza Software Base Commessa	€ 38,63
Acquisto Software Rimborso Commessa	€1.991.025,71
Esternalizzazioni Irap Commessa	€1.503.028,55
Connettivita' Commessa	€1.687.504,85
Spese Pubblicazioni Gare Cras	€23.542,85

Costi per godimento beni di terzi sono pari a € 220.784,10 e si riferiscono:

- per € 28.427,84 al noleggio delle auto aziendali;
- per € 184.367,70 al fitto dei locali siti in Via A. Monteneri adibiti ad ospitare le infrastrutture di data center;
- per € 7.988,56 al noleggio delle strumentazioni tecnologiche in dotazione ai dipendenti.

Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo 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.
Il costo per il personale risulta pari a € 27.931.166,54 e si riferisce per € 21.368.146,54 al costo del lavoro dipendente e per € 6.563.020,00 al ricorso al lavoro interinale cui la società fa ricorso per garantire l' erogazione dei servizi.
Di seguito il dettaglio della voce costo del lavoro dipendente:

- stipendi € 15.222.412,65
- straordinari € 292.367,68
- contributi € 4.740.452,38
- accantonamento Trattamento fine rapporto per € 1.112.913,83.

Ammortamento delle immobilizzazioni

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. Gli ammortamenti complessivamente ammontano a € 1.611.230,84 e si riferiscono per € 268.479.61 alle immobilizzazioni immateriali e per € 1.342.751,23 alle immobilizzazioni materiali.

Accantonamento per rischi
L' accantonamento al fondo rischi pari a € 221.875,42 si riferisce al contenzioso che si potrebbe manifestare per l'espletamento delle funzioni di Centrale Regionale Acquisti Sanità CRAS

Oneri diversi di gestione
Gli oneri diversi di gestione ammontano a € 202.653,68 e si riferiscono per € 8.273,82 alle spese dei valori bollati e delle imposte di bollo, per € 28.321,06 agli abbonamenti alle riviste, ai libri e quotidiani, per € 2.813,12 agli ammanchi di cassa o per banconete false rimborsate agli operatori Cup Cassa, per € 111.569,25 alle sopravvenienze passive e per € 51.676,43 agli altri oneri div. Riclassificabili.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari di competenza sono di seguito analizzati.
I proventi finanziari ammontano € 3.068,10 e si riferiscono agli interessi attivi maturati sui c/c bancari.
Gli oneri finanziari pari a € 295.385,86 si riferiscono per € 105.675,79 all'utilizzo degli affidamenti bancari, per € 189.710,07 sono relativi al mutuo ipotecario Unicredit relativo all'acquisto dell'immobile di Via G.B. Pontani n. 39 – Perugia.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 12) del Codice Civile, di seguito viene dettagliata la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari, indicati nell'art. 2425, numero 17) del Codice Civile, relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche, e ad altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	295.386
Totale	295.386

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio sono costituite da:
- IRAP pari a € 185.667,00
- IRES pari a € – 2.158,00
- Imposte anticipate pari a € 7.894,5

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1, numero 14) del Codice Civile, nei prospetti che seguono sono evidenziate:
a) le 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 accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto, le voci escluse dal computo e le relative motivazioni;
b) l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	578.596	444.410

	IRES	IRAP
Differenze temporanee nette	578.596	444.410
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	142.908	19.158
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	1.663	(1.826)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	144.571	17.332

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Ammontare	Ammontare
Perdite fiscali		
di esercizi precedenti	23.782	59.714
Totale perdite fiscali	23.782	59.714
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	23.782	59.714

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società, ripartito per categoria.

	Numero medio
Dirigenti	7
Quadri	10
Impiegati	504
Totale Dipendenti	521

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei compensi suddivisi per categoria.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	196.027	22.838

Il compenso dell' amministratore come previsto da delibera dell' Assemblea dei soci risulta pari a 140 K/€ a cui si aggiungono 28 K/€ relativi alla premialità prevista per l'anno 2024. La contribuzione previdenziale è pari a 28 K/€.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Il compenso del Sindaco Revisore Unico è pari a 23 K/€.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Al 31/12/2024 Puntozero ha fornito i servizi i cui valori sono iscritti in bilancio che sono così rappresentati:

AZIENDA	CREDITI	DEBITI	COSTI	RICAVI
REGIONE UMBRIA	7.904.353			17.341.261

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non ci sono fatti di rilievo da evidenziare avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, s i propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio: pari a € 18.715 ,17 in sede di redazione del bilancio come segue:

- a riserva legale € 935,75
- a riserva statutaria € 17.779,42

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Perugia, 28/03/2025

L' Amministratore Unico
Ing. Giancarlo Bizzarri

VERBALE N. 14 DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI DEL 29 APRILE 2025.

L'anno 2025 (duemilaventicinque) il giorno 29 (ventinove) del mese di Aprile alle ore 11:30 si è riunita in seconda convocazione, essendo andata deserta la prima convocazione del 28 Aprile 2025 ore 11.00, l'Assemblea ordinaria dei Soci della Società PuntoZero S.c.ar.l., per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

1. Approvazione Bilancio al 31/12/2024;

OMISSIS

Risultano presenti alla riunione presso la sede legale della Società, in proprio o per delega depositata agli atti della Società, i seguenti Soci tutti precedentemente identificati:

- **REGIONE UMBRIA** titolare di quote per complessivi nominali Euro 2.921.489,89 (duemilioninovecentoventunomila-quattrocentoottantanove e ottantanove centesimi), rappresentata dal Vicepresidente Assessore Bori (partecipazione in VDC dalle ore 13:23);
- **COMUNE DI PERUGIA**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 189.582,47 (centottantanovemilacinquecentottantadue e quarantasette centesimi), rappresentato dall'Assessore Andrea Stafisso;
- **COMUNE DI SPOLETO,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 30.037,75 (trentamila zerotrentasette e settantacinque centesimi), rappresentato dal Sindaco Dott.Andrea Sisti;
- **COMUNE DI BASTIA**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 1.285,66 (milleduecentoottantacinque e sessantasei centesimi), rappresentato dal Sindaco Erigo Pecci;
- **ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 29,22 (ventinove e ventidue centesimi), rappresentato dal Dir.Gen. Vincenzo Caputo;
- **AZIENDA USL UMBRIA 1,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 54.604,79 (cinquantaquattromilaseicentoquattro e settantanove centesimi), rappresentata dal Direttore Generale Emanuele Ciotti;
- **AZIENDA USL UMBRIA 2,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 54.604,79 (cinquantaquattromilaseicentoquattro e settantanove centesimi), rappresentata dal Direttore Generale Piero Carsili;
- **ARPAL UMBRIA – AGENZIA REGIONALE PER LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO**, titolare di quote per

complessivi nominali Euro 29,22 (ventinove e ventidue centesimi), rappresentata dal Dott. Paolo Sereni;

- **AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 54.590,18 (cinquantaquattromila-cinquecentonovanta e diciannove centesimi), rappresentata dall'Amministratore Generale Dott. Andrea Casciari;
- **COMUNE DI MARSCIANO**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 7,37 (sette e trentasette centesimi), rappresentato dal Sindaco Michele Moretti;
- **ARPA UMBRIA, AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE AMBIENTALE,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 7,31 (sette e trentuno centesimi), rappresentata dal Dott. Amedeo Di Filippo;
- **COMUNE DI CITTA' DELLA PIEVE,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 3,19 (tre e diciannove centesimi), rappresentato dal Sindaco Fausto Risini;
- **COMUNE DI PANICALE,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 2,43 (due e quarantatre centesimi), rappresentato dal Sindaco Giulio Cherubini;
- **COMUNE DI TORGIANO,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 2,37 (due e trentasette centesimi), rappresentato dalla Dott.ssa Tatiana Cirimbilli;
- **COMUNE DI FABRO,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 1,23 (uno e ventitre centesimi), rappresentato dal Vicesindaco Ass. Diego Dini;
- **COMUNE DI BASCHI,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 1,23 (uno e ventitre centesimi), rappresentato dal Sindaco Damiano Bernardini;
- **COMUNE DI VALLO DI NERA,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 0,02 (zero e due centesimi), rappresentato dall'Assessore Paolo Massoli;
- **UNIVERSITA' PER STRANIERI DI PERUGIA**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 0,15 (zero e quindici centesimi), rappresentata dal Dott. Francesco Scolastra.

Risultano altresì presenti in videoconferenza alla riunione, in proprio o per delega depositata agli atti della Società, i seguenti Soci tutti precedentemente identificati:

- **PROVINCIA DI PERUGIA,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 200.329,62 (duecentomilatrecentoventinove e sessantadue centesimi), rappresentata dal Vice Presidente Sandro Pasquali**;**

- **COMUNE DI TERNI,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 130.945,85 centotrenta-milanovecentoquarantacinque e ottantacinque centesimi), rappresentato dall'Assessore Michela Bordoni;
- **COMUNE DI CITTA' DI CASTELLO**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 83.237,37 (ottantatre-miladuecentotrentasette e trentasette centesimi), rappresentato dall'Assessore Rodolfo Braccalenti;
- **COMUNE DI FOLIGNO**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 71.900,16 (settantunomilanovecento e sedici centesimi), rappresentato dall'Assessore Gianluigi Aquilini;
- **PROVINCIA DI TERNI**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 29.687,11 (ventinovemilaseicentottantasette e undici centesimi), rappresentata dalla Dott.ssa Stefania Finocchio (ingresso ore 13:00);
- **AGENZIA PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 29,22 (ventinove e ventidue centesimi), rappresentata dall'Amministratore Unico Giacomo Leonelli;
- **AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 54.590,19 (cinquanta-quattromilacinquecentonovanta e diciannove centesimi), rappresentata dal Direttore Amministrativo dott.ssa Rosa Magnoni;
- **COMUNE DI ASSISI,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 11,63 (undici e sessantatrè centesimi), rappresentato dall'Assessore Valter Stoppini;
- **COMUNE DI GUALDO TADINO**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 6,69 (sei e sessantanove centesimi), rappresentato dal Sindaco Massimiliano Presciutti;
- **COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 6,32 (sei e trentadue centesimi), rappresentato dall' Assessore Avv. Beatrice Boscherini;
- **COMUNE DI SAN GIUSTINO**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 4,64 (quattro e sessantaquattro centesimi), rappresentato dall'Assessore Andrea Guerrieri;
- **COMUNE DI SPELLO**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 3,68 (tre e sessantotto centesimi), rappresentato dal Dott. Fabrizio De Santis;
- **COMUNE DI MONTONE,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 0,72 (zero e settantadue centesimi), rappresentato dall'Assessore David Gonfia;
- **COMUNE DI PENNA IN TEVERINA,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 0,47 (zero e quarantasette

centesimi), rappresentato dal Sindaco Stefano Paoluzzi;

Risulta alla riunione in presenza anche il Sindaco Unico Revisore Dott. Rolando Antonelli.

Risultano altresì in presenza alla riunione l'Amministratore Unico di PuntoZero Scarl, Ing. Giancarlo Bizzarri, nonché i dirigenti Dott.ssa Mara Sforna – Responsabile Ufficio Legale e Societario, il Dott. Mauro Mastice – Responsabile Amministrazione e Controllo, l'Ing. Fortunato Bianconi – Responsabile Area ICT, il dott. Alessandro Di Bello – Responsabile CRA, il dott. Giorgio Maglio – Responsabile CRAspr e l'Ing. Carlo Falcinelli.

Assume la presidenza della seduta, a termini di legge e di Statuto, l'Ing. Giancarlo Bizzarri, Amministratore Unico della Società. Il Presidente, dato atto della regolarità delle modalità di convocazione dell'Assemblea - avvisi inviati ai Soci ai sensi dell'art. 17 dello Statuto tramite PEC del 28 Marzo 2025 (Prot. n. 4201) e, a causa della necessità di spostare l'orario della riunione, tramite PEC del 10 Aprile 2025 (Prot. n. 47339) - constatato e fatto constatare che risulta presente il 94,38 % del capitale sociale, dichiara la presente Assemblea ordinaria in prima convocazione validamente costituita e valida a deliberare ai sensi degli artt. 2479 e seguenti c.c..

L'Amministratore Unico, a norma di legge e di Statuto, propone di nominare Segretaria verbalizzante della seduta la dott.ssa Mara Sforna. L'Assemblea dei Soci approva all'unanimità la proposta.

L'Ing. Bizzarri ricorda ai presenti che, allo scopo di mettere a disposizione dei Soci nei termini di legge la documentazione relativa ai vari punti all'ordine del giorno dell'odierna Assemblea e rendere più agevole la trattazione degli argomenti medesimi, è stata creata per i Soci, come da prassi, una apposita cartella digitale condivisa, all'interno della quale sono stati inseriti i documenti trattati nell'odierna seduta, il cui link è stato riportato nella lettera di convocazione.

Alle ore 11:30 (undici e trenta) il Presidente dichiara aperta la seduta dando atto che, in base all'art. 23 dello Statuto sociale, gli argomenti posti all'ordine del giorno dell'Assemblea sono stati preventivamente sottoposti a controllo analogo da parte della "*Unità di Controllo analogo sulla Società PuntoZero S.c.ar.l.*" riunitasi in data 16/04/2025, che ha espresso parere favorevole all'approvazione da parte dell'Assemblea sui punti 1 (Approvazione Bilancio al 31/12/2024)

OMISSIS

*****

Sul primo punto all'ordine del giorno "*Approvazione Bilancio al 31/12/2024*" l'Amministratore Unico invita il dott. Mauro

Mastice, responsabile Amministrazione e Controllo di PuntoZero, ad illustrare il documento di bilancio dell'esercizio 2024. Il dott. Mastice, dopo aver confermato che il Bilancio 2024 è stato depositato a disposizione dei Soci nei termini di legge, inizia la trattazione delle voci di Bilancio e della relativa Relazione dell'Amministratore, approvati con determina del 28.03.2025 dello stesso Amministratore Unico e trasmessi in pari data al Sindaco Unico Revisore per la relazione di competenza ex art. 2429 C.C., anch'essa depositata nell'apposita cartella condivisa a disposizione dei Soci.

Il Dott. Mastice evidenzia che l'andamento della gestione dell'esercizio 2024 esprime risultati più che soddisfacenti caratterizzati da un risultato di esercizio con un utile di 19K€ interamente ascritto alle attività rese verso non soci, dopo aver effettuato rettifiche ai ricavi per 432K€ sulle attività verso soci.

Relativamente alla gestione si evidenzia come gli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento e quelli di redditività assegnati con DGR n. 86 del 07/02/2024 siano stati tutti conseguiti come da specifiche risultanze evidenziate nel rendiconto degli stessi inserito nella sezione *governance*. Anche l'ulteriore obiettivo assegnato con DGR n.372 del 24/04/2024 relativo alla riduzione del totale delle spese di funzionamento rappresentate dalle voci da B6 a B9 e B14 del Conto economico rispetto alla media delle stesse nell'ultimo triennio 2021-2022-2023 rapportato alle voci da A1 a A5 del Conto economico risulta conseguito.

Di particolare rilevanza nell'esercizio si evidenziano le attività svolte per l'ampliamento del perimetro del Sistema di Gestione Integrato (SGI) Qualità, Sicurezza delle Informazioni, per il quale si è provveduto al conseguimento della certificazione UNI/PdR 125:2022 a seguito dell'esito positivo dell'audit da parte dell'organismo di certificazione (DNV) conclusosi il 23/07/2024 e il conseguimento della certificazione ISO 14001:2015 a seguito dell'esito positivo dell'audit da parte dell'organismo di certificazione (DNV) conclusosi il 27/09/2024.

Il Responsabile dell'amministrazione passa poi ad illustrare i dati di bilancio al 31.12.2024 a partire dal Valore della produzione tipica che risulta pari a 47.304K€, di cui 1.845K€ per attività non svolte in regime di *in house providing*. Il Valore della produzione tipica al netto dei ricavi diversi è riferito per oltre il 96% a ricavi e vendite delle prestazioni erogate nei confronti dei soci consorziati per un totale di 45.459K€. Relativamente agli ambiti di attività, si evidenzia che il Valore della produzione riferito ai Servizi Utenza è pari a 19.765K€, quello relativo all'area Centrale Regionale Acquisti è pari a 1.954K€, quello afferente all'ambito ICT, esclusi i non soci, è pari a 22.791K€ e quello relativo all'area Servizi Specialistici è pari a 714K€.

Il costo delle materie prime e dei servizi esterni al 31.12.2024 è risultato essere pari a 16.834K€, di cui 905K€ per costi di funzionamento (- 246K€ rispetto al 2023) e 15.929K€ per i costi direttamente imputabili alle commesse (+ 4.094K€ rispetto al 2023) la cui crescita è pressoché interamente attribuibile all'ambito ICT.

Il Valore aggiunto al 31.12.2024 ammonta a 30.471K€. Il costo del lavoro al 31.12.2024 si è attestato a 27.932K€ (+ 2.737K€ rispetto al 2023) e include il costo strutturale pari a 21.369 K€ comprensivo dei costi relativi alle premialità all'applicazione del contratto integrativo in funzione dei risultati raggiunti nell'esercizio e quelli riferiti all'applicazione degli incentivi ex art. 113 Dlgs 50/2016, nonché la componente variabile pari a 6.563K€ che è rappresentata dal lavoro somministrato utilizzato nell'esercizio. La significativa crescita del costo del personale è ascrivibile al trascinamento degli incrementi salariali disposti nel 2023 e a quelli applicabili dal 2024, cui si aggiungono i riconoscimenti una tantum afferenti alla copertura dei ritardi di sottoscrizione contrattuale. Particolarmente significativa è invece la crescita del costo della somministrazione ascrivibile non solo agli effetti del rinnovo contrattuale, ma anche alla variazione del maggior utilizzo dello strumento della somministrazione in termini quantitativi, stante le esigenze di copertura richieste dalla crescita dei servizi affidati.

Il margine operativo lordo è pari a 2.538K€ (+ 306K€ rispetto al 2023). Il risultato operativo, pari a 502K€, è determinato dopo aver scontato gli ammortamenti dell'esercizio per 1.612K€ (-78K€ rispetto all'esercizio precedente), gli oneri di gestione sono pari a 203K€ e gli stanziamenti del fondo rischi spese legali sono pari a 222K€. Il "*risultato prima delle imposte*" al 31.12.2024, pari a 210K€, si è conseguito dopo aver detratto 292K€ per oneri finanziari, la cui crescita è attribuibile agli interessi passivi sostenuti per l'accensione del mutuo contratto per l'acquisto della sede aziendale e del maggior ricorso agli affidamenti attuato nell'esercizio.

Il risultato di esercizio al 31.12.2024 è pari a 19K€ dopo aver calcolato il valore dell'imposte in 191K€.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2024 registra un saldo positivo di fine esercizio pari a 1.090K€, determinato da 6.016K€ di disponibilità sui c/c bancari e cassa al netto dell'indebitamento a breve termine di 2.206K€, di quello a medio termine pari a 2.706K€ relativi alla quota residuale del mutuo assunto per l'acquisizione della sede e di 14K€ dei ratei passivi relativi alla gestione finanziaria. Gli incassi registrati nell'esercizio ammontano a 38.701€ e i pagamenti risultano pari a 40.540K€. Nell'esercizio si sono riscontrati tempi medi di incasso pari a 133 giorni e tempi di pagamento ridotti a 81 giorni (- 62 gg rispetto all'esercizio precedente).

La struttura patrimoniale di PuntoZero al 31.12.2024 evidenzia un capitale investito netto di 4.239K€.

Le immobilizzazioni nette presentano un valore complessivo di 13.534 K€.

Il capitale d'esercizio è pari a 7.509 K€. Il capitale proprio è pari a 5.342 K€.

Relativamente alla relazione dell'Amministratore Unico, si rappresenta di seguito la proposta di riparto dell'utile, nell'importo di 18.715,17 €:

- a riserva legale (ex art. 2430 c.c) € 935,75
- a riserva statutaria per € 17.779,42.

Il dott. Mastice conclude l'esposizione del Bilancio 2024 osservando che lo stesso è stato sottoposto nei termini di legge al controllo del Sindaco Unico Revisore, al quale passa la parola. Il Sindaco Unico Revisore procede alla lettura della propria Relazione sul Bilancio 2024 di PuntoZero ex art. 2429 C.C. che si conclude con il parere favorevole all'approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci.

Concluso l'intervento il Presidente invita i Soci ad intervenire.

Prendono la parola il rappresentante del Comune di Bastia e quello del Comune di Spoleto per comunicare la propria astensione dalla votazione.

Al termine della discussione,

L'Assemblea dei Soci

- preso atto della Relazione sulla gestione relativa al Bilancio di PuntoZero Scarl al 31.12.2024 che resta depositata agli atti del presente verbale sotto la lettera "A";
- preso atto della Relazione Unitaria del Sindaco Unico Revisore al Bilancio al 31.12.2024 che resta depositata agli atti del presente verbale sotto la lettera "C";

con l'astensione dei Soci Comune di Bastia e Comune di Spoleto

e il voto favorevole di tutti gli altri Soci presenti

delibera

- di approvare il Bilancio di PuntoZero chiuso al 31.12.2024, riportante un utile di bilancio pari ad Euro 18.715,17 nella forma e nel contenuto che restano depositati agli atti del presente verbale sotto la lettera "B";

- di approvare la proposta avanzata dall'Amministratore Unico nella relazione al bilancio di destinare l'utile di esercizio nel modo seguente:

- a riserva legale (ex art. 2430 c.c.): € 935,75
- riserva statutaria per € 17.779,42.

*****

OMISSIS

Concluse le suddette tre informative e nessun altro chiedendo la parola, la seduta assembleare viene chiusa alle ore 13:50 (tredici e cinquanta).

Letto, confermato e sottoscritto.

F.TO IL PRESIDENTE — F.TO LA SEGRETARIA VERBALIZZANTE

Ing. Giancarlo Bizzarri — Dott.ssa Mara Sforna

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Perugia autorizzata con prov. N.159194/01 del 22.11.2001 dell'Agenzia delle Entrate Ufficio di Perugia

Copia conforme alle scritture contabili e all'originale del documento su supporto cartaceo ai sensi dell'art. 20 comma 3 del DPR n. 445/2000 ed ai sensi del D.Lgs.82/2005, che si trasmette in termini utili di registrazione ad uso del registro delle imprese

Il sottoscritto Ing. Giancarlo Bizzarri, nato a San Giorgio Bigarello (MN) il 20/04/1969 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.
Si dichiara altresì che le parti omesse non contrastano con quanto espressamente riportato nel verbale di approvazione.

puntozero
LA NUOVA VERSIONE DELL'INNOVAZIONE

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

PuntoZero S.c.a r.l.
Via G.B. Pontani n. 39 - Perugia
Capitale Sociale € 4.000.000,00 interamente versato
C.F/ P. IVA e Registro delle Imprese di Perugia n: 02915750547
REA C.C.I.A.A. di Perugia al N.250357

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

INDICE

ORGANO DELIBERANTE ***4***
SINDACO UNICO REVISORE ***4***
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 31.12.2024 ***5***
OGGETTO SOCIALE **10**
GOVERNANCE **12**
Politiche di gestione del personale **16**
Politiche di approvvigionamento **19**
Anticorruzione e Trasparenza **20**
Adempimenti in materia di Protezione e Prevenzione dagli Infortuni e di Sorveglianza Sanitaria di cui al D.Lgs. 81/2008 e successive modificazioni **21**
Sistema di Gestione integrato Qualità **22**
Adempimenti in materia di protezione dei dati personali **23**
RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2024 **25**
SINTESI DELL'ESERCIZIO **30**
ANALISI DEI RISULTATI REDDITUALI **34**
Consumo di materie prime e servizi esterni **39**
ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE **44**
LA GESTIONE FINANZIARIA **47**
CASH FLOW 2024 **48**
PERSONALE **49**
ORGANICO **49**
Indici di assenteismo **50**
Formazione **52**
Relazioni sindacali **53**
PANORAMA DELL'ESERCIZIO **55**
SERVIZI ALL'UTENZA **56**
PRESIDI DI FRONT-OFFICE **56**
PRESIDI TELEFONICI - NUS **67**
IL NUMERO UNICO COMUNI (NUC) **69**
IL SERVIZIO DI HELP DESK **71**
PRESIDI DI "BACK-OFFICE" **75**
MONITORAGGIO E CONTENIMENTO DELL'ASSENTEISMO **80**
SERVIZI ICT PER LE AZIENDE **82**
Area Infrastrutture e Servizi di Rete **84**
Area Data Center e Cloud **86**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Area Conduzione Servizi Applicativi **89**
Area Piattaforme a Servizi **91**
Area Data Analytics **92**
Area Regione ed Enti Regionali **94**
Area Enti Locali **95**
Area Sanità e Sociale **97**
CENTRALE REGIONALE ACQUISTI **99**
SERVIZI SUPPORTO SPECIALISTICO **103**
OTAR **103**
REGISTRO TUMORI UMBRO DI POPOLAZIONE **103**
OSSERVATORIO EPIDEMIOLOGICO **106**
PNRR **106**
EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE **108**
RIPARTO UTILE **112**
INFORMATIVA SULL'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO **112**
RAPPORTI CON SOGGETTI CONTROLLANTI **113**
QUOTE PROPRIE E AZIONI O QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI **114**
ANALISI DEI RISCHI **114**
SEDI SECONDARIE **114**
FATTI DI RILEVO SUCCESSIVI AL 31.12.2024 **114**
BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2024
Stato patrimoniale
Conto Economico
Rendiconto finanziario, metodo indiretto
CRITERI DI FORMAZIONE
CRITERI DI VALUTAZIONE
NOTA INTEGRATIVA AL 31/12/2024

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

CONVOCAZIONE ASSEMBLEA

L'Assemblea dei Soci per l'approvazione del bilancio è prevista in 1° convocazione alle ore 11,00 del 28 aprile 2025 presso la sede legale della società ed in 2° convocazione per 29 aprile 2025 stesso luogo ed ora.

ORGANO DELIBERANTE

Amministratore Unico: Ing. Giancarlo Bizzarri

SINDACO UNICO REVISORE

Dott. Rolando Antonelli

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 31.12.2024

La compagine societaria di PuntoZero S.c.a r.l., al 31/12/2024 risulta la seguente:

(Capitale sociale €.4.000.000,00 i.v.)

	Compagine sociale di PuntoZero S.c.a r.l.	Valore della partecipazione
1	Regione Umbria	2.921.489,83
2	Provincia di Perugia	200.329,61
3	Comune di Perugia	189.582,47
4	Comune di Terni	130.945,85
5	Comune di Orvieto	93.639,55
6	Comune di Città di Castello	83.237,37
7	Comune di Foligno	71.900,16
8	Comune di Spoleto	30.037,75
9	Provincia di Terni	29.687,11
10	Comunità Montana del Trasimeno	29.219,60
11	Comune di Bastia	1.285,66
12	Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche	29,22
13	Agenzia per il diritto allo studio universitario	29,22
14	Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 1	54.604,80
15	Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 2	54.604,80
16	Agenzia Regionale per le politiche attive del lavoro - ARPAL	29,22
17	Azienda ospedaliera di Perugia	54.590,19

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

18	Azienda ospedaliera "Santa Maria" di Terni	54.590,19
19	Comune di Gubbio	14,31
20	Comune di Assisi	11,63
21	Comune di Narni	9,27
22	Comune di Todi	7,72
23	Comune di Marsciano	7,37
24	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	7,31
25	Comune di Umbertide	6,86
26	Comune di Gualdo Tadino	6,69
27	Comune di Corciano	6,37
28	Comune di Castiglione del Lago	6,32
29	Comune di Magione	5,57
30	Comune di San Giustino	4,64
31	Comune di Spello	3,68
32	Comune di Deruta	3,62
33	AURI	3,51
34	Università degli Studi di Perugia	3,50
35	Comune di Città della Pieve	3,19
36	Comune di Nocera Umbra	2,72
37	Comune di Gualdo Cattaneo	2,72
38	Comune di Panicale	2,43
39	Comune di Torgiano	2,37

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

40	Comune di Norcia	2,24
41	Comune di Acquasparta	2,02
42	Comune di Stroncone	1,98
43	Comune di Cannara	1,75
44	Comune di Bettona	1,67
45	Comune di Tuoro sul Trasimeno	1,67
46	Comune di Piegaro	1,65
47	Comune di Valfabbrica	1,59
48	Comune di Giano dell'Umbria	1,47
49	Comune di Citerna	1,42
50	Comune di Collazzone	1,34
51	Comune di Arrone	1,27
52	Comune di Fabro	1,23
53	Comune di Baschi	1,23
54	Comune di Pietralunga	1,10
55	Comune di Fossato di Vico	1,10
56	Comune di Sigillo	1,09
57	Comune di San Venanzo	1,03
58	Comune di Ferentillo	0,90
59	Comune di Otricoli	0,84
60	Comune di Calvi dell'Umbria	0,84
61	Comune di Guardea	0,84

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

62	Comune di Allerona	0,82
63	Comune di Giove	0,81
64	Comune di Porano	0,81
65	Comune di Fratta Todina	0,80
66	Comune di Attigliano	0,79
67	Comune di Montecchio	0,79
68	Comune di Ficulle	0,77
69	Comune di Monte Castello di Vibio	0,75
70	Comune di Lugnano in Teverina	0,74
71	Comune di Montone	0,72
72	Comune di Scheggia e Pascelupo	0,71
73	Comune di Alviano	0,67
74	Comune di Valtopina	0,62
75	Comune di Costacciaro	0,60
76	Comune di Sellano	0,59
77	Comune di Monte Santa Maria Tiberina	0,56
78	Comune di Cerreto di Spoleto	0,52
79	Comune di Penna in Teverina	0,47
80	Comune di Paciano	0,43
81	Comune di Preci	0,42
82	Comune di Lisciano Niccone	0,31
83	Comune di Monteleone di Spoleto	0,31

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

84	Comune di Parrano	0,27
85	Comune di Sant'Anatolia di Narco	0,24
86	Comune di Vallo di Nera	0,20
87	Comune di Scheggino	0,20
88	Università per Stranieri di Perugia	0,15
89	Comune di Polino	0,14
90	Comune di Poggiodomo	0,09
Capitale sociale		**4.000.000,00**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

OGGETTO SOCIALE

PuntoZero S.c.a r.l. quale società consortile a totale capitale pubblico sottoscritto integralmente dalla Regione Umbria, dalle Agenzie e dagli Enti strumentali regionali, dalle Aziende Sanitarie, dai Comuni e dalle Province, dagli Enti e organismi pubblici da loro partecipati, nonché Enti, Istituzioni scolastiche, dall'Università, dai Centri di ricerca pubblici e dagli organismi pubblici aventi sede o operanti nel territorio regionale , costituisce lo strumento organizzativo in house providing a cui i soci attribuiscono il compito di espletare servizi di interesse generale e di fornire beni e servizi indispensabili per il perseguimento delle finalità istituzionali dei suddetti enti.

La società non ha scopo di lucro e in quanto consortile è finalizzata all'istituzione di una organizzazione e di una struttura condivisa a supporto e coordinamento delle attività istituzionali dei soci singolarmente e nel loro insieme, nonché all'innovazione del sistema sanitario regionale (SSR) e delle pubbliche amministrazioni umbre, anche al fine di conseguire efficienza operativa, evoluzione tecnologica ed economie di scala.

In particolare, PuntoZero eroga servizi di interesse generale ai sensi dell'ordinamento comunitario ed interno precisamente:

a) sviluppo dell'innovazione tecnologica e gestione della transizione al digitale del sistema pubblico regionale e dei relativi flussi informativi, compresa la digitalizzazione del sistema sanitario regionale e del sistema informativo regionale, supportando la programmazione strategica delle amministrazioni socie ed i progetti di gestione del cambiamento, anche mediante attività di analisi dei dati di carattere predittivo;

b) cura delle attività ed erogazione dei servizi preordinati alla tutela della salute, operando per la produzione di beni e la fornitura di servizi rivolti all'utenza, compresa l'attività di front-office di servizi al cittadino, e curando la gestione dei flussi informativi del sistema sanitario regionale;

c) sviluppo e gestione del Data Center regionale e della rete pubblica regionale;

d) progettazione, direzione, integrazione e conduzione di sistemi e flussi informativi a valenza regionale e nazionale;

e) gestione dell'Osservatorio epidemiologico regionale di cui agli artt. 94 e 101 della L.R. n. 11/2015, curando la realizzazione dei relativi flussi informativi.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

In conformità a quanto previsto dallo statuto societario, l'attività di interesse generale è svolta anche mediatamente, tramite l'erogazione di servizi strumentali alle attività istituzionali delle amministrazioni socie quali il supporto tecnico-operativo a favore delle strutture amministrative degli enti soci e l'erogazione dei servizi ICT nell'ambito delle organizzazioni interne dei singoli enti soci.

La natura di società in house di PuntoZero S.c.ar.l. comporta che l'affidamento dei servizi sopra indicati da parte delle pubbliche amministrazioni socie possa avvenire in via diretta al di fuori del campo di applicazione del D.Lgs n. 36/2023 (Testo Unico dei Contratti Pubblici) trattandosi di un rapporto di "delega interorganica" tra le parti , tutte amministrazioni aggiudicatrici che esercitano un controllo analogo congiunto sulla partecipata .

La società svolge anche le funzioni di Centrale Regionale di Acquisto per l'approvvigionamento di beni , servizi e lavori a favore delle pubbliche amministrazione e degli Enti Soci , ricoprendo altresì il ruolo di Soggetto Aggregatore della Regione Umbria ai sensi del D.L. n. 66/2014 convertito in legge n. 89/2014 e ss. mm. e ii. e conseguentemente iscritta nell'Elenco Nazionale dei Soggetti Aggregatori tenuto dall'ANAC - anche nell'ambito dell'Anagrafe Unica delle stazioni appaltanti.

Come previsto dalla normativa vigente e dallo statuto societario , oltre l'ottanta per cento del fatturato di PuntoZero S.c.ar.l. è perseguito nello svolgimento dei compiti affidati dagli enti pubblici soci per il per il perseguimento di fini istituzionali, rispettando il limite previsto dalle disposizioni legislative e statutarie del venti per cento per la produzione del proprio fatturato a favore degli enti pubblici non soci , al fine di conseguire economie di scala o efficientare nel complesso l'attività principale della Società.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

GOVERNANCE

Nell'esercizio non si sono riscontrate variazioni alla compagine societaria di PuntoZero risultando composta da un totale n. 90 Soci, tra cui la Regione Umbria che detiene la quota maggioritaria (73,037247%), nonché le Agenzie e gli Enti strumentali regionali, le Aziende Sanitarie, i Comuni, le Province, gli Enti e organismi pubblici da loro partecipati.

Lo Statuto societario quale principale strumento che regola i rapporti tra i soci e la Società e che disciplina il funzionamento della Società medesima, nel rispetto del Codice Civile e della specifica disciplina normativa nazionale (D.Lgs.n. 175/2016) e regionale (L.R. Umbria n. 13/2021) non ha subito nel corso dell'esercizio modifiche o integrazioni.

Stante la specifica natura in house, i soci dispongono gli indirizzi della società ed esercitano le relative funzioni di controllo analogo congiunto attraverso l' "Unità di Controllo Analogo" istituita nel 2022. Tale organismo ha poteri di indirizzo, coordinamento e supervisione sulla società, è composto da n. 9 (nove) membri, rappresentativi delle diverse tipologie di soci, che esprimono ciascuno un voto indipendentemente dalla quota di capitale posseduta, ai sensi di quanto previsto dall'art.22 dello Statuto societario e altresì dall'art. 16 del D.Lgs. 175/2016.

La costituzione e le modalità di funzionamento sono disciplinate da apposito "Regolamento dell'Unità di Controllo analogo" deliberato dall'Assemblea dei Soci del 28.01.2022.

In particolare, tale organismo ha il potere di esercitare, peraltro in modalità vincolante nei confronti dell'Assemblea dei Soci, il controllo preventivo sulle decisioni di competenza dell'Assemblea ai sensi dell'art. 16 dello Statuto e su tutti gli atti che dispongono in ordine all'organizzazione della Società e comunque su eventuali ulteriori atti e decisioni di natura strategica in funzione delle attività societarie.

L'Unità di Controllo analogo, a tale proposito, ha espresso il parere preventivo e di indirizzo, rispetto a tutte le decisioni assunte nel corso del 2024 dall' Assemblea dei Soci di PuntoZero S.c.a r.l..

Nel rispetto delle linee guida di governance emanate dalla Regione Umbria per le società partecipate, nonché degli obiettivi assegnati, con DGR n. 86/2024 del 7/02/2024 "Assegnazione alle Società controllate direttamente e indirettamente dalla Regione Umbria, alle Agenzie e agli Enti strumentali degli obiettivi 2024/2026 sul complesso delle spese di funzionamento e ai sensi dell'art.19 , comma 5, del D.Lgs n. 175/2016 e su altri

aspetti economico-finanziari e gestionali e formulazione di indirizzi alle società direttamente e indirettamente partecipate dalla Regione Umbria " si evidenziano i risultati conseguiti in merito agli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento delle spese di funzionamento comprese le spese per il personale, con riferimento ai seguenti indici**:**

INDICE	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2023	VARIAZIONE
Costo delle prestazioni di servizi da terzi (Voce B7)/totale costi della produzione	1,93%	2,88%	-0,94%
Costi per retribuzione per contratti di lavoro subordinato (Voce B9)/totale costi della produzione	59,68%	62,66%	-2,98%
Costo dell'organo amministrativo/totale costi della produzione	0,47%	0,54%	-0,07%

***** per le società che operano in regime di in house providing, comprensiva solamente dei costi strettamente necessari al funzionamento della struttura aziendale non riferibili direttamente ai servizi realizzati in regime di in house providing a favore della Regione Umbria e di altri Soci

Obiettivo: per l'anno 2024 il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno 2023 dell'1% , al netto , con riferimento al costo dei servizi (voce **B7),** della variazione media annua dell'anno 2024 rispetto all'anno 2023 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT, in presenza di un trend ancora significativamente crescente e con riferimento all'indice relativo ai costi del personale , di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello ;specificando che , per tutti gli indici , nel caso in cui il valore dell'indice a consuntivo dovesse risultare maggiore o uguale a quello a consuntivo dell'anno precedente , l'obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se il valore della diminuzione dell'indice si mantiene all'interno di un range avente un valore minimo pari allo 0,50% e un valore massimo pari al 1% .

Stante dette determinazioni assunte a base di calcolo dei relativi indicatori i dati evidenziano il conseguimento degli obiettivi aziendali assegnati.

Con DGR n. 372 del 24/04/2024 avente ad oggetto " DGR N.86 del 07.02.2024 e DGR N.203 del 13.03.2024. Presa d'atto della condivisione tra soci pubblici degli obiettivi sul

complesso delle spese di funzionamento e su altri aspetti economico-finanziarie gestionali assegnati alle società dalla Regione Umbria …"vengono assegnati , con riferimento alle sole attività non svolte in regime di in house providing , ad integrazione ulteriori obiettivi:

-) Obiettivo di redditività riferiti a EBITDA/MOL e all'indice ROS

Per l'anno 2024 l'EBITDA/MOL a consuntivo non dovranno essere minori di quelli a consuntivo dell'anno 2023

	BILANCIO 2024	BILANCIO 2023	VARIAZIONI 2024-2023
EBITDA-MOL	581.261	122.890	458.371
ROS	0,04	0,02	0,02

-) Contenimento spese di funzionamento .

Per l'anno 2024 , riduzione del totale delle spese di funzionamento rappresentate voci da B6 a B9 e B14 del Conto Economico rispetto alla media delle stesse nell'ultimo triennio 2021-2022-2023 rapportato alle voci da A1 a A5 del Conto Economico (già assegnato con DCC n. 98 del 18.12.2023 dal Comune di Terni

		BILANCIO 2024	BILANCIO 2023	VARIAZIONI 2024-2023
A)	VPT (VOCI A1-A5)	1.845.083	2.888.623	-1.043.540
B)	VOCI B6-B7-B8-B9-B14	1.263.822	2.766.318	-1.502.496
	INCIDENZA % B/A	**68,50%**	**95,77%**	**-27,27%**

MEDIA INDICATORE 2022-2023 : 87,83%

Gli obiettivi riferiti alle attività non in house risultano anch' essi conseguiti . Ciò è determinato dal diverso concorso dei fattori produttivi al risultato di esercizio .Pur riscontrando infatti una rilevante riduzione del valore della produzione si rileva altresì una

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

riduzione più che proporzionale del concorso dei costi della produzione da attribuire in maniera significativa alla riduzione del valore delle forniture esterne influenzate in termini alquanto significativi nel precedente esercizio dai costi esterni per la realizzazione del Progetto Scuole del MISE.

Di seguito gli ulteriori indici dell'esercizio:

Consuntivo economico				
Anno	**Valore della produz.**	**EBITDA**	**EBIT**	**Utile di Esercizio**
2022	3.586.224	2.404.922	346.650	160.295
2023	40.417.378	2.232.143	207.021	23.063
2024	47.303.146	2.538.196	502.437	18.715

Consuntivi patrimoniali-finanziari					
Anno	**CS**	**PN**	**Attivo fisso netto**	**Debiti v/banche**	**PFN**
2022	4.000.000	5.300.062	9.945.103	2.000.000	8.882.872
2023	4.000.000	5.323.125	14.796.335	4.107.015	2.942.980
2024	4.000.000	5.341.840	13.534.099	4.912.600	1.103.023

Indici consuntivo									
Anno	**ROE**	**ROI**	**PFN/EBITDA**	**PFN/PN**	**Margine di struttura secondaria**	**ROS**	**Durata media crediti**	**ROD**	**Rapporto indebitamento**
2022	3,02	-9,63%	3,69%	1,68	7.571.557	0,95%	134,02	0,50%	0,52
2023	0,43	8,65%	1,32%	0,55	6.592.657	0,51%	122,19	1,49%	0,43
2024	0,35	11,84%	0,43%	0,21	3.710.061	1,06%	132,73	1,76%	0,32

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Politiche di gestione del personale

Con riferimento al modello organizzativo adottato da PuntoZero dal 01.02.2024 si è dato corso al consolidamento degli assetti precedentemente definiti , confermando quattro aree operative , e determinando il riordino delle strutture e dei contenuti dell'Ambito ICT tramite definizioni del presidio di " Cyber Security Strategy" e "Digital Communication" relativamente alle attività di comunicazione relativa ai progetti ai sistemi di conduzione ed ai servizi di comunicazione resi verso il cliente. Vengono altresì individuati riporti di "Network Operation Center" e "Security Operation Center " rispettivamente per le aree Infrastruttura fisica e Servizi di Rete e Data Center e Infrastruttura cloud e in quelli di Conduzione Servizi Applicativi con specifica assegnazione in relazione ai sistemi/piattaforme utilizzati.

"Digital Communication" relativamente alle attività di comunicazione relativa ai progetti ai sistemi di conduzione ed ai servizi di comunicazione resi verso il cliente , "Network Operation Center" e "Security Operation Center", nei Servizi di Rete e in quelli di Conduzione Applicativa.

Esteso è stato altresì il riordino delle funzioni di staff che hanno incluso la definizione di nuove funzioni quali la Gestione dei Progetti Strategici con attività di supporto, monitoraggio e rendicontazione progetti per rispondere alle crescenti attività aziendalmente previste, e l'estensione delle competenze in ambito del Sistema di Gestione della "Qualità , Sicurezza Informazione e del Sistema Informativo Aziendale" in coerenza con l'ampliamento delle certificazioni conseguite. Tenuto conto della crescente dimensione aziendale è stato ridefinito l'ambito dei riporti dell'area amministrativa associando a quello esistente della Contabilità e Bilancio quello relativo all'ambito Risorse Umane.

Nell'area Centrale Acquisti, oltre all'inserimento in organico di n°2 RUP a decorrere dal mese di Gennaio 2024 a seguito degli esiti della procedura di selezione bandita in data 13.06.2023, si è data attuazione al consolidamento della operatività sempre più focalizzata su personale interno della società e conseguente contrazione del ricorso all'istituto dell'assegnazione temporanea di personale tramite accordi ai sensi art. 23 bis c.7 D.Lgs . n. 165/2001 operato con le Aziende Sanitarie e Ospedaliere ma ormai ridotto ad una sola unità rispetto alle 4 dell'esercizio precedente.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

A seguito delle dimissioni del Dirigente dell'Area manifestatesi nel mese di maggio 2024 , si è provveduto al processo di reintegro tramite scorrimento della graduatoria vigente e conseguente sostituzione definitasi a partire dal mese di settembre . I modelli organizzativi, di funzionamento e strutturazione dell'area precedentemente definiti, ivi inclusi quelli riferiti alla CRA, sono rimasti immutati.

Per la funzione Servizi di Supporto si sono definite le posizioni a maggiore qualificazione previste con il Nuovo Disciplinare dei Servizi e definito il ricorso allo staff leasing sino al 31/12/2024 delle 28 posizioni attive per le quali , in base a specifici accordi sindacali è in fase di espletamento una procedura selettiva per profili equivalenti da parte delle Aziende Sanitarie il cui esito determinerà il relativo riassorbimento dei servizi affidati.

Relativamente ai fabbisogni di organico dell'area ICT evidenziate dal "Piano dei fabbisogni 2024", in corso esercizio sono state bandite le selezioni per l'assunzione dei profili di "Developer", "Network Specialist", "System Specialist" e "Data Scientist/Analyst" i cui esiti potranno produrre effetti occupazionali solo nell'esercizio 2025.

Non si riscontrano variazioni significative di organico nella articolazione dei Servizi di Supporto Specialistico ove sono collocate le attività afferenti l'Osservatorio Epidemiologico nonché le attività di supporto tecnico, tecnologico e amministrativo richieste dalla Regione Umbria in ambito Sanitario ivi incluse le attività di coordinamento e monitoraggio dei progetti della Missione n. 6 del PNRR definiti dal disposto della DGR n. 1249 del 10/12/2021.

La variazione riscontrate nelle dimensioni dell'organico complessivo rispetto alle dimensioni assolute dell'esercizio precedente (- 13 unità) è la risultanza dei saldi tra uscite riscontrate e assunzioni attuate. Rispetto alle dimensioni dell'organico si riscontrra la piena ottemperanza della copertura degli obblighi disposti ai sensi degli art.8 e 18 del D.Lgs. 68/1999.

Alle evoluzioni professionali e ad alcune figure professionali interne oggetto di riconversione in ambito Centrale Acquisti e in ambito Funzioni di Staff è stato associato il riconoscimento dei livelli contrattuali e retributivi correlati alle mansioni assegnate Specifico intervento si è poi attuato nell'ambito dei Servizi all' Utenza dove , in coerenza con le contrattualizzazioni si sono definite per il personale impiegato nei Servizi di Supporto alle Direzioni Aziendali 13 posizioni a maggiore qualificazione cui si è aggiunto un intervento di stabilizzazione dei rapporti di lavoro part time in ambito CUP che ha

consolidato gli orari di lavoro dei dipendenti sui livelli di servizio contrattualizzati riassorbendo almeno parzialmente il costo del lavoro straordinario cui si ricorre per colmare il deficit produttivo.

Il conseguimento degli obiettivi di bilancio 2024 ha garantito il riconoscimento dei meccanismi di incentivazione ovvero della premialità ai dipendenti , la cui distribuzione sarà disposta nel rispetto dei termini definiti dalla proroga dell' accordo integrativo al riguardo disposta .

Il rinnovo dei CCNL applicati alla categoria Dirigenti e alle categorie Quadri e Impiegati , ha influenzato in termini anche significativi la crescita del costo del lavoro riscontrata nell'esercizio ,nonchè determinato la presentazione , nel mese di novembre ,da parte delle OO.SS. della piattaforma avente ad oggetto modifiche e integrazioni del Contratto Integrativo Aziendale vigente, con il conseguente avvio delle trattative non ancora concluse .

Le attività formative definite tramite apposito piano di formazione hanno trovato lineare svolgimento , che ha comportato oltre agli interventi di aggiornamento ordinari, interventi mirati per i diversi ambiti aziendali . Una significativa parte degli interventi è ascritta al completamento del Piano di Formazione Finanziata " Formarsi per competere avviato nel 2023, cui sono stati associati gli interventi formativi finalizzati all'acquisizione delle nuove conoscenze, in prosieguo dettagliati nello specifico riferimento, tra cui si evidenziano quelle finalizzati all' impegno straordinario conseguente all'ampliamento del perimetro del Sistema di Gestione Qualità e Sicurezza delle Informazioni agli ambiti della "sostenibilità ambientale" e della "parità di genere" .

Significativo e costruttivo è stato il confronto con le OO.SS. che oltre agli specifici incontri tematici ha dato luogo agli incontri sui diritti di informazione previsti dal Titolo Primo , art 3 del CCNL di riferimento.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Politiche di approvvigionamento

In considerazione della propria natura di Società in house ed in ottemperanza dell'art.16 del D. Lgs. n.175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica" PuntoZero S.c.ar.l. opera gli approvvigionamenti di beni e servizi necessari allo svolgimento delle proprie attività, nel pieno rispetto della normativa sui pubblici appalti (D.Lgs. n.36/2023) .

Nel rispetto di detta disciplina ed in funzione di quanto disposto dall'art. 4 della L.R. N. 13 / 2021 la società svolge altresì le funzioni di Centrale di Acquisto finalizzata all'erogazione di servizi basati su un modello di governance degli approvvigionamenti delle pubbliche amministrazioni socie.

La società è anche Centrale Unica di Committenza ai sensi dell'art. 37 del D.L. 18 aprile 2016 n.50 (Codice Contratti Pubblici) e Soggetto Aggregatore Unico Regionale ai sensi dell'art.9 commi 1 e 5 del D.L. 24 aprile 2014 n. 66 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), convertito con modificazioni , dalla Legge 23 giugno 2014 n.89.

In conformità ai disposti legislativi , per lo svolgimento delle attività di soggetto aggregatore nonché per le attività di centrale regionale di acquisto , la società è articolata in due sezioni:

a) Centrale Regionale di Acquisto per il sistema sanitario regionale , di seguito CRAS

b) Centrale Regionale di Acquisto per il sistema pubblico regionale , di seguito CRA

Oltre alle attività già consolidate di CRAS , nell'esercizio a seguito della definizione degli schemi di convenzionamento con gli enti soci ed in coerenza con la programmazione approvata sono state altresì avviate le attività di CRA i cui costi sono stati coperti tramite il contributo biennale regionale disposto ai sensi dell'art.11 della L.R. n.9/2023 finalizzato alla riduzione degli oneri da porre a carico degli enti locali.

Va peraltro rilevato che sia come CRAS che come CRA , sono state avviate nell'esercizio iniziative crescenti per un totale di 28 interventi appartenenti alle categorie merceologiche ex DPCM 2018, soddisfacendo i criteri richiesti ai fini di accesso al "Fondo 2024 per l'aggregazione degli acquisti di beni e servizi per l'anno 2024 " di cui al DM 11 dicembre 2023, in attuazione dell'articolo 9, comma 9, del decreto -legge 24 aprile 2014, n.66, convertito con modificazioni, con legge 23 giugno 2014 , n. 89.

Anticorruzione e Trasparenza

Secondo quanto prescritto dalla Legge 6 novembre 2012 n. 190 recante “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione” e in attuazione dei Piani Nazionali Anticorruzione adottati dall’ANAC, PuntoZero redige annualmente, il proprio Piano Triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza.

In attuazione del Piano 2024- 2026 , nell’esercizio si è dato corso alla implementazione delle misure di prevenzione ivi previste nonché sono stati adempiuti gli obblighi di trasparenza attraverso la pubblicazione di dati e documenti in conformità a quanto stabilito dalla normativa vigente e dalle numerose linee guida emesse da ANAC.

In particolare nel corso del 2024 (a seguito di una specifica azione formativa nei confronti del personale di PuntoZero coinvolto) sono stati elaborati dei nuovi moduli di “dichiarazione sul conflitto di interessi” adottati a partire da gennaio 2025.

Con specifica Determinazione dell’Amministratore Unico è stata, poi, adottata una nuova procedura di “Gestione delle Segnalazioni” che – aggiornando le precedenti (“Procedura Puntozero di gestione delle segnalazioni di whistleblowing” e “Politica per la promozione delle segnalazioni e per la tutela del dipendente che segnala illeciti nell’interesse pubblico (whistleblowing)” – si è conformata sia al Decreto Legislativo n. 24/2023, sia alla Uni/PdR 125 (Prassi di riferimento per la parità di genere), individuando nella piattaforma WhistleblowingPA il canale idoneo a garantire la tutela nelle segnalazioni concernenti la violazione dei principi sulla parità di genere, con conseguente attivazione di un’apposita sezione nel sito aziendale visionabile al link https://puntozeroscarl.it/azienda/parita-di-genere/ dove è possibile reperire tutte le informazioni in materia, anche relative alle modalità di segnalazione di eventuali attività discriminatorie sia in forma anonima che non.
Per soddisfare quanto previsto dalla normativa, sono state inoltre compiute le seguenti attività:

- redazione e pubblicazione in “Società Trasparente” dell’attestazione dell’ ODV sul regolare adempimento degli obblighi di trasparenza per l’anno 2024;
- redazione e pubblicazione in “Società Trasparente” della Relazione annuale del RPCT per l’anno 2024.

Nel corso del 2024 è stato, inoltre, istituito un apposito Comitato Rischi Aziendali (c.d. Comitato Co.R.A.) che ha inteso uniformare l’approccio aziendale ai rischi, individuando un processo univoco di gestione degli stessi e formulando una prima bozza di piani di

contenimento ritenuti idonei a mitigare e contenere i rischi emersi, con conseguente aggiornamento delle mappature dei rischi delle Aree ritenute maggiormente esposte.

Anche per l'anno 2024 si segnala che nessun provvedimento in materia di Anticorruzione e Trasparenza è stato emesso da parte di ANAC o di altri soggetti legittimati nei confronti di PuntoZero.

Le funzioni di OIV richiamate dalla vigente normativa in tema anticorruzione sono esercitate dal Sindaco Unico Revisore di PuntoZero.

Infine si precisa che in data 31/01/2025 è stato approvato e pubblicato nella sezione "Società Trasparente" del sito di PuntoZero il Piano Triennale 2025-2027 per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza.

Adempimenti in materia di Protezione e Prevenzione dagli Infortuni e di Sorveglianza Sanitaria di cui al D.Lgs. 81/2008 e successive modificazioni

Nell'esercizio 2024 è stato completato il riordino logistico delle attività a seguito dell'acquisizione dell'immobile destinato a Sede della Società consentendo con il trasferimento del personale afferente all'area Centrale Regionale Acquisti , di svolgere tutte le attività produttive in un unico plesso e dar corso con la risoluzione del contratto di locazione alla dismissione della Sede Operativa di Via Enrico dal Pozzo operata in data 29 febbraio 2024.

Il trasferimento delle attività ha comportato la definizione logistica di tutte le nuove postazioni lavorative con conseguente complessiva valutazione della loro rispondenza ai disposti dell'Allegato XXXIV del D. Lgs 81/2016 operata dal RSPP nominato , attività questa estesa all'attuazione di sopralluoghi atti a verificare la rispondenza alle disposizioni di legge dei luoghi lavoro, dei presidi messi a disposizione dalle Aziende Sanitarie e Ospedaliere per le attività di Prenotazioni Cup relative ai servizi di front office fisico e telefonico.

Con la centralizzazione delle attività interne in un' unica sede si è altresì imposto l'adeguamento di tutta la documentazione legislativamente richiesta ai sensi della sicurezza revisionando in particolare i Piani di Emergenza , la Nomina delle Squadre di Primo Soccorso e Antincendio . Il personale al riguardo nominato è stato debitamente formato nel rispetto di quanto disposto dall'art 37 del D.Lgs 81/2008.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Nell'esercizio si è altresì provveduto alla nomina , intercorsa in data 15 aprile 2024 , del nuovo Medico Competente con conseguente aggiornamento del DUVRI , nonchè svolta l'analisi degli eventi sentinella per la valutazione dello Stress da Lavoro Correlato.

In termini ordinari si sono svolte le visite preassuntive risultate particolarmente significative stante il rilevante numero di attivazioni di rapporti di somministrazione operate nel corso dell' anno , cui si sono associate le visite a scadenza programmata e quelle attivate a richiesta del dipendente sulla base di specifiche esigenze in base aquanto disposto nell'art.41 del T.U. 81/2008.

Sistema di Gestione Integrato (SGI) Qualità, Sicurezza delle Informazioni, Sostenibilità Ambientale e Parità di Genere

Il contesto in cui ha operato l'azienda è stato caratterizzato, per il 2024, dal coinvolgimento della società nell'Attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Missione 6 e Missione 1 attraverso lo sviluppo di progettualità specifiche.

Questo ha determinato la necessità di ampliare l'attuale perimetro del Sistema di Gestione Qualità e Sicurezza delle Informazioni agli ambiti della "**sostenibilità ambientale**" e della "**parità di genere**", avviando il relativo percorso di certificazione sulle norme **ISO 14001:2015** e **UNI/PdR 125:2022**, con previsione di ottenere le relative certificazioni entro l'anno 2024.

Per raggiungere questo obiettivo sono state effettuate attività finalizzate al recepimento delle norme di riferimento che hanno comportato l'adozione di nuovi strumenti e l'implementazione di ulteriori controlli.

In particolare, infatti, trattandosi di "Sistema di Gestione Integrato", si è proceduto ad una revisione del sistema documentale aziendale integrando le procedure esistenti in funzione dei requisiti previsti dalle norme ISO 14001:2015 e UNI/PdR 125:2022, predisponendo le procedure aziendali ed i conseguenti controlli operativi, come richiesto dalle relative certificazioni.

Anche l'attività di audit interna, funzionale alla verifica del corretto recepimento delle norme da parte delle singole aree aziendali, ha comportato un impegno straordinario che ha investito tutti processi aziendali in quanto, oltre alla verifica dei requisiti relativi alle norme ISO 9001:2015 (Qualità) e ISO 27001:2013 (sicurezza delle informazioni), norma estesa con controlli degli standard ISO/IEC 27017 (controlli di sicurezza per gli utilizzatori

e i fornitori di servizi cloud) e ISO/IEC 27018 (controlli per i fornitori di servizi cloud pubblici che agiscono come responsabili del trattamento), sono stati effettuati audit specifici per le verifiche dei requisiti richiesti dalle nuove norme ISO 14001:2015 e UNI/PdR 125:2022. Considerando tutte le certificazioni, gli audit interni effettuati sono stati 39.

Tali attività hanno consentito di raggiungere gli obiettivi aziendali previsti ovvero:

- Conseguimento della **certificazione UNI/PdR 125:2022** a seguito dell'esito positivo dell'audit da parte dell'organismo di certificazione (DNV), conclusosi il **23/07/2024**;
- Conseguimento della **certificazione ISO 14001:2015** a seguito dell'esito positivo dell'audit da parte dell'organismo di certificazione (DNV), conclusosi il **27/09/2024**.

Adempimenti in materia di protezione dei dati personali

Nel corso del 2024 l'Ufficio Privacy, al fine di rafforzare le competenze in materia e confermare la propria funzione di supporto al DPO ed alle Aree operative di PuntoZero, ha partecipato ad un corso di formazione di 11 giornate live e 3 corsi in e-learning.

Il DPO, con il supporto dell'Ufficio Privacy, ha inoltre organizzato un evento formativo in presenza di due giornate nel mese di dicembre 2024 rivolto ai Dirigenti, apicali e RUP di PuntoZero finalizzato sia a ribadire i ruoli chiave individuati nel GDPR sia a consolidare la conoscenza dei momenti fondamentali che costituiscono il ciclo di vita del trattamento dei dati personali. L'incontro era altresì orientato a responsabilizzare maggiormente il personale di PuntoZero rispetto alla tutela del trattamento dei dati e ad accogliere eventuali criticità sollevate, con l'obiettivo di intraprendere azioni correttive o migliorative per rendere i processi maggiormente efficienti.

Sono state infine elaborate dal DPO stesso due video-pillole destinate agli Operatori CUP, che hanno fornito ai destinatari le nozioni essenziali del Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati (GDPR) e hanno sensibilizzato gli stessi in merito al rispetto della normativa privacy sulle attività degli operatori CUP, quali ad es. l'importanza della riservatezza durante i colloqui, l'accesso non autorizzato ai dati del paziente, la distanza di cortesia, etc.

Per quanto concerne i vari adempimenti relativi al trattamento dei dati personali, tramite il Sistema informatico di supporto specificatamente attivato, si è continuato a popolare il Registro dei Trattamenti, a verificare le Designazioni a Responsabile Esterno del

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Trattamento dei dati, ad effettuare riunioni periodiche di aggiornamento con il DPO designato, a predisporre/aggiornare la documentazione privacy, a supportare le Aree operative di PuntoZero e i Soci stessi nella risoluzione di problematiche in materia i protezione dei dati personali.

In un'ottica di responsabilizzazione complessiva di tutto il personale aziendale, in particolare se appartenente a strutture aziendali più direttamente esposte a rischi privacy e direttamente coinvolta nei processi di trattamento dei dati anche particolari, si è dato corso alla operatività del Gruppo di Lavoro PRIVACY, costituito nel 2022, per aumentare la consapevolezza e la collaborazione da parte delle Aree più coinvolte secondo un modello di accountability diffusa.

In particolare nel mese aprile 2024 il GDL privacy si è riunito al fine di aggiornare i partecipanti sui seguenti argomenti:

1. Registro dei trattamenti PuntoZero;
2. Designazione a responsabile esterno del trattamento: criticità - modello da utilizzare.

In tale contesto il DPO ha confermato il proprio compito in collaborazione con l'Ufficio privacy, nel supporto alle Aree operative per la corretta gestione degli adempimenti privacy da svolgersi successivamente alla conclusione del contratto di affidamento, e in particolare nel supporto alla stipula della designazione a Responsabile esterno del trattamento da parte del Cliente, alla tempestiva compilazione del Registro dei trattamenti, alla eventuale designazione a sub-responsabile e, infine, alle conseguenti autorizzazioni al trattamento dei dati nei confronti dei dipendenti e/o somministrati che trattano i dati medesimi.

Nel corso del 2024 è stato altresì presentato il nuovo Modello di Designazione a responsabile esterno - elaborato sulla base del modello europeo e frutto della decisione della Commissione UE n. 915/2021 - reso disponibile a tutte le Aree operative di PuntoZero.

Quanto sopra nella consapevolezza che il processo di gestione della privacy non si limita all'emissione di una serie di documenti, quali quelli sopra elencati, ma viene a connotarsi aziendalmente come un processo continuo che richiede per sua natura, una serie di azioni di adeguamento, su cui la Società risulta costantemente impegnata.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2024

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

PREMESSA

Signori Soci,

l'esercizio 2024 come già evidenziato nelle valutazioni operate nel corso dell'annualità, si è concluso positivamente conseguendo tutti i principali obiettivi aziendali nonché i risultati attesi nelle diverse aree di produzione in cui è articolata la società riscontrando un utile di esercizio di 19 K€.

Relativamente alle attività dell'esercizio si evidenzia come le stesse sono state caratterizzate prevalentemente da servizi erogati verso i soci consorziati. L'attività resa verso soggetti non soci resta collocata nei limiti di legge essendosi rilevata nel suo complesso per un valore pari a 1.845 K€ corrispondente al 3,90% (7,15% nell'anno precedente) del Valore della Produzione Totale. La dimensione delle attività verso non soci risulta peraltro ancora significativamente connotata dalla realizzazione del Progetto Piano Scuole finanziato dal Ministero la cui entità ascritta all'esercizio ammonta a 720K€ K€ (pari al 39,02% del totale) , evidenziando conseguentemente che al netto di tali attività e dei trasferimenti in conto capitale , l'operatività resa in detto ambito resta come dimensione quantitativa molto limitata attestandosi a 552K€ pari al 2,99% circa del valore complessivo della produzione dell'esercizio (1,48 % nell'esercizio precedente).

La valorizzazione dei ricavi attribuita alle diverse unità operative è stata operata per le attività ICT , nel rispetto al disposto del catalogo prezzi praticato per ogni singolo servizio in base agli indirizzi del Piano Digitale Triennale (PDRT) per l'anno 2024 adottato con DGR . n. 1412/2023 , per i Servizi Utenza al valore del costo orario comunicato e riferibile all'esercizio fissato in € 22,31 per i servizi a tariffa, e in € 21,31 per i servizi a canone , per le attività CRAS e quelle dei Servizi Specialistici con la valorizzazione di rendiconto al costo secondo i criteri convenzionalmente definiti .

Coerentemente con quanto definito con il modello organizzativo, le attività svolte hanno beneficiato di una ottimizzazione della pianificazione produttiva , consentendo un più razionale ed efficiente impiego delle risorse , evidenziando nelle diverse aree il seguente andamento:

- **Servizi Utenza** , in tale ambito si evidenzia , una significativa crescita del volume delle attività complessivamente svolte , ascrivibile in termini preponderanti alle attività riferibili ai servizi di Supporto alle Direzioni Aziendali e verso la Regione Umbria . Fisiologiche risultano essere le altre variazioni di attività afferenti agli altri ambiti operativi dell'area ivi

incluso i servizi di Contact Center, cui sono ricondotte le attività afferenti il Numero Unico Enti e quelle di Help Desk . Lieve incremento si riscontra anche nelle attività afferenti la dematerializzazione delle ricette farmaceutiche. Data la tipologia di attività la crescita è strettamente correlata all'incremento dell'impiego di manodopera , soddisfatta tramite il ricorso al lavoro somministrato , che conseguentemente ha determinato la crescita in termini assoluti del costo del lavoro ed in particolare della componente attribuibile al lavoro flessibile previsto nell'esercizio .

- **Area ICT** , anche in tale ambito il valore della produzione risulta significativamente aumentato ed evidenzia , al netto degli effetti generati in comparazione temporale tra esercizi dalla diverse entità delle note di rettifica , una crescita sia delle attività correlate ai Piani di esercizio che delle attività su progetti .Con riferimento ai Piani di Esercizio l'incremento è determinato oltre all'aumento dei sistemi in conduzione conseguenti ai nuovi rilasci dalla crescita delle forniture esterne richieste a supporto delle attività rese . La crescita delle attività progettuali è invece attribuibile sia alla componente dei Progetti Regionali che alla componente per Progetti PNRR entrambe caratterizzate per la relativa realizzabilità dal significativo ricorso alle forniture esterne .Va evidenziato come la crescita della dimensione complessiva delle attività in tale ambito , essendo caratterizzate da tempi di contrattualizzazione non allineati alle prestazioni rese nel caso dei Piani di Esercizio e da attività su progetti per i quali vengono definite forme di contrattualizzazione atte a generare significative anticipazioni finanziarie da parte della società , pone il problema del ricorso a maggiori affidamenti con conseguente crescita dell'incidenza degli oneri finanziari sulla gestione già manifestatasi nel corso dell'esercizio .

- **Centrale Regionale Acquisti** il cui valore della produzione va ricondotto sia alle attività relative alla Centrale di Acquisto per il Sistema Sanitario Regionale (CRAS) che quelle afferenti la Centrale Regionale di Acquisto per il Sistema Pubblico Regionale (CRA) come definito dagli ambiti dell'Art.4 comma 3 Legge 2 agosto 2021 n.13 . Il valore assoluto della produzione pari a 1954K€ in linea con l'esercizio precedente consolida gli sforzi organizzativi operati per rispondere al numero crescente di gare espletate e in termini operativi esprime il potenziamento , rispetto alle figure professionali impiegate, di quelle interne alla società avendo interrotto nell'esercizio la quasi totalità delle assegnazioni temporanee di personale da parte delle Aziende Sanitarie precedentemente operate .

- **Servizio di Supporto Specialistici** ,quale area di recente operatività ,in coerenza con il consolidamento dei convenzionamenti delle attività al riguardo previste e delineabili

in tema di Osservatorio Epidemiologico, ha evidenziato una lieve contrazione in termini di volume della produzione rispetto agli esercizi precedenti , attribuibile alla minore incidenza del valore di attività relative alla Gestione degli incarichi OTAR attuate in relazione alle richieste attivate dagli Uffici Regionali . Sostanzialmente inalterata la valorizzazione delle attività afferenti alla gestione del Registro Tumori entrato a pieno regime già nel precedente esercizio. Sono incluse tra le attività svolte in detta annualità quelle afferenti al supporto alla progettazione SIAN e quelle relative al supporto e coordinamento progetti PNRR .

Non avendo dato corso a selezioni per la copertura degli organici, al fine di soddisfare i necessari fabbisogni di personale, quale strumento di immediata efficacia per l'attivazione delle risorse, si è continuato a ricorrere anche al lavoro somministrato assicurando le coperture di personale atto a garantire prevalentemente le attività dei servizi di front office fisico e telefonico e delle attività di supporto amministrativo alle direzioni aziendali delle Aziende Sanitarie e della Regione dell'Umbria nonché in via residuale dei profili in ambito ICT risultati non ancora coperti.

Il livello del volume di affari associato al contenimento dei costi ed all'efficientamento della gestione ha mantenuto la redditività aziendale , conseguendo il pareggio di bilancio nelle componenti di attività oggetto di esenzione IVA , tramite rettifica ai ricavi operata per l'importo di 432 K€ di cui 343 K€ attribuiti all'area Servizi Utenza , 34K€ attribuiti alla Centrale Acquisti e 55K€ attribuibili in ambito ICT e determinato un risultato di esercizio di 19K€ interamente ascrivibile alle attività rese verso i non soci .L'entità complessiva delle note di credito fortemente ridimensionata (1810 K€ nell'esercizio precedente) è determinata oltre alla minore incidenza dei costi sia diretti che di funzionamento riscontrati, nonchè in ambito servizi Utenza alle economie di scala conseguenti alla crescita del volume delle attività riscontrate non completamente riassorbite nonostante la rettifica ai ricavi già operata tramite riduzione per i mesi di novembre e dicembre di 1,50 € ora sul valore orario di fatturazione dei servizi Front Office CUP e Supporti Amministrativi .

Relativamente al controllo dei costi, si evidenzia infatti la contrazione della componente costi di funzionamento, in riduzione del 21,35% rispetto all'esercizio precedente , risultato conseguito sostanzialmente per la contrazione dei costi di gestione sede determinatasi a seguito della centralizzazione di tutte le attività interne presso la Nuova Sede acquisita di Via E . Pontani.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Seppur significativamente crescenti, ma in valore assoluto più contenuti rispetto alle iniziali previsioni di budget, risultano anche i costi delle forniture esterne su commessa correlati ai progetti affidati la cui dimensione è strettamente correlata ai rispettivi tempi ed alle relative e conseguenti fasi di realizzazione.

L'efficientamento complessivo della gestione, nonché il contributo acquisito in funzione delle attività svolte in qualità di Soggetto Aggregatore in ambito CRAS che ha determinato il riassorbimento di una significativa quota dei costi operativi di funzionamento della stessa , oltre ad aver determinato le rettifiche ai ricavi operate, assicura il risultato di esercizio evidenziato previa effettuazione degli accantonamenti a fondo rischi ed oneri per il contenzioso legale propedeutici alla copertura dei futuri oneri gravanti sulla gestione.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

SINTESI DELL'ESERCIZIO

Il bilancio dell'esercizio 2024 si chiude con un valore della produzione tipica pari a 47.303 K€ (+ 17,04% rispetto all'esercizio precedente) con un utile netto di 19 K€ dopo aver effettuato accantonamenti per imposte per 191 K€. Il patrimonio netto risulta pari a 5.342 K€.

Trattandosi del secondo rendiconto operato dopo l'operazione straordinaria di fusione che ha determinato l'incorporazione di Umbria Digitale , i dati ,consentono a differenza dei precedenti esercizi, di definire conseguentemente una lettura omogenea in termini di comparazione anche temporale.

Considerazioni sui risultati dell'esercizio
Il bilancio chiuso al 31/12/2024 dà conto della gestione operata, la cui sintesi, espressa nei principali valori di bilancio viene di seguito analizzata.

DATI ECONOMICI €/1000

	BILANCIO 31/12/2024	BILANCIO 31/12/2023	VARIAZIONI 2024-2023
Ricavi delle vendite e delle prestazioni (VPT)	47.303	40.417	6.886
Valore Aggiunto	30.469	27.427	3.042
Costo del lavoro	27.931	25.195	2.736
Margine Operativo Lordo (MOL)	2.538	2.232	306
Risultato Operativo	502	207	295
Saldo Proventi e Oneri Finanziari	-292	-182	-110
Risultato prima delle imposte	210	25	185
Utile / Perdita Esercizio	19	23	-4

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

- Il VPT al 31.12.2024 si attesta a 47.303 K€ (+ 6.886K€) rispetto all'esercizio precedente , risultato ottenuto dopo aver operato rettifiche ai ricavi per 431 K€ . L'attività dell'esercizio è attribuibile alla dimensione dei costi esterni per 16.833 K€ (+3.842 K€ rispetto a 2023) corrispondente ad una quota pari al 35,58% (32,14% nel 2023) del valore totale della produzione. L'incremento della componente costi esterni in termini percentuali pari al 29,57% rispetto all'esercizio precedente , evidenzia invece la rilevante incidenza degli stessi sul concorso alla variazione incrementativa del valore della produzione dell'esercizio (+55,81%).

- Il Valore Aggiunto al 31.12.2024 si attesta a 30.471 K€.

- Il Costo del Lavoro al 31.12.2024 pari a 27.931 K€ (+ 2.736 K€ rispetto al 2023) superiore alle previsioni iniziali di budget +423 K€, risulta in termini assoluti in crescita attribuibile per 21.368 K€ al costo del personale in organico e per 6.563 K€ al costo per il ricorso al lavoro somministrato, evidenzia una crescita del valore assoluto della componente di costo flessibile e l'incremento percentuale della sua incidenza rispetto al costo totale sostenuto.

- Il Margine Operativo Lordo pari a 2.538 K€ (308K€) risulta sostanzialmente coerente sia con le previsioni iniziali di budget che con la tipicità della articolazione operativa aziendale orientata ad esclusione delle attività rese verso i non soci al pareggio di bilancio.

- Il Risultato Operativo pari a 502 K€ (+ 295 K€ rispetto al 2023) risulta influenzato , da variazioni incrementative del saldo proventi ed oneri diversi per (126 K€) e della contrazione del valore degli ammortamenti (-78 K€) nonchè dalla riduzione dell'accantonamento al fondo rischi per controversie legali effettuato per 222 K€ (-35 K€ rispetto all'esercizio precedente).

- Il saldo proventi ed oneri finanziari al 31.12.2024 è pari a 292 K€ in incremento rispetto all'esercizio precedente (+110 K€) e lievemente superiore alle previsioni di budget (+17K€). Il valore risente, seppur a fronte di una riduzione dei tassi di interesse sui finanziamenti riscontratasi in corso esercizio, sia dell'incidenza degli oneri relativi all'assunzione del mutuo contratto per l'acquisto della sede contabilizzati a differenza del precedente esercizio per l'intera annualità, sia dei costi relativi all'esposizione finanziaria corrente che a partire dal mese di aprile si è reso necessario implementare significativamente sia per i ritardi manifestatisi nell'affidamento delle gestioni relative ai

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

piani di esercizio ICT sia per le anticipazioni finanziarie generatesi per le modalità di pagamento correlate alle attività per i progetti PNRR.

- Il risultato prima delle imposte al 31.12.2024 si attesta a 210 K€ che al netto delle imposte calcolate nel rispetto delle normative fiscali determina un utile di 19 K€ interamente ascrivibile alle attività svolte verso privati.

DATI PATRIMONIALI €/1000

	BILANCIO 31/12/2024	BILANCIO 31/12/2023	VARIAZIONI 2024-2023
Investimenti	145	6.751	-6.606
Immobilizzazioni Nette	13.534	14.796	-1.262
Capitale Investito Netto	4.240	2.381	1.859
Patrimonio Netto	5.342	5.324	18
Disponibilità finanziaria netta	-1.103	-2.943	1.840

- Gli investimenti ammontano complessivamente a 145 K€ con una rilevantissima contrazione rispetto all'esercizio precedente (-6.606 K€) essendosi riallineati sugli acquisti hardware e software necessari ad assicurare l'operatività degli uffici rispetto alla rilevante incidenza riscontratasi nell'esercizio precedente correlata all'investimento immobiliare operato con l'acquisto della sede societaria e all'attuazione degli investimenti per la realizzazione dei progetti in ambito ICT inclusivo della componente Reti.

- Il Capitale Investito Netto si attesta a 4.240 K€ , la sua variazione è la risultanza tra il capitale investito al netto del TFR e fondi vari.

- Il Patrimonio Netto al 31.12.2024, pari a 5.342 K€ riflette l'incremento dovuto all'utile pari a 19 K€ legato all'attività svolta verso i non soci dall'area Reti.

- La Posizione Finanziaria Netta al 31.12.2024 registra un saldo positivo di 1.103 K€ in forte riduzione rispetto all'esercizio 2023 (- 1.840 K€).

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

I risultati reddituali al 31.12.2024 riflettono la natura della società consortile PuntoZero Scarl strumentale in house della Regione dell'Umbria, delle Aziende Sanitarie e Ospedaliere , delle Agenzie degli Enti Strumentali Regionali dei Comuni, Province e degli Enti e Organismi da loro partecipati, il cui fine è quello di erogare servizi ai propri soci il cui valore è rappresentato da un corrispettivo volto esclusivamente alla copertura di tutti i costi diretti e indiretti di gestione, requisito oggettivo imprescindibile per l'applicabilità del regime di esenzione IVA ex art 10 , c. 2, DPR 633/72.

PERSONALE €/1000

	BILANCIO 31/12/2024	BILANCIO 31/12/2023	VARIAZIONI 2024-2023
Organico	520	533	-13
Organico Medio Retribuito (OMR)	521	532	-11
VPT / OMR	91	76	15
VALORE AGGIUNTO / OMR	58	52	7

L'organico al 31.12.2024 è rappresentato da 520 unità e riflette la dinamica delle entrate e uscite riscontrate nell'esercizio.

Le rilevazioni degli indici del personale, sono determinate in coerenza con quanto in precedenza attuato, escludendo dall'organico medio retribuito i lavoratori somministrati utilizzati.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

ANALISI DEI RISULTATI REDDITUALI

		BILANCIO 31/12/2024	BILANCIO 31/12/2023	VARIAZIONI 2024-2023
A	**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**	45.145	37.411	7.734
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
	Ricavi diversi	295	610	(315)
	Contributi in c/esercizio	665	1.197	667
	Contributi in c/capitale	1.198	1.199	(1.199)
B	**Valore della produzione "tipica"**	**47.304**	**40.416**	**6.887**
	Consumi di materie prime e servizi esterni	(16.833)	(12.991)	(3.842)
C	**Valore aggiunto**	**30.471**	**27.425**	**3.045**
	Costo del lavoro	(27.932)	(25.195)	(2.737)
D	**Margine operativo lordo**	**2.538**	**2.230**	**308**
	Ammortamenti	(1.612)	(1.690)	78
	Altri stanziamenti rettificativi	0	0	0
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	(222)	(257)	35
	Saldo proventi ed oneri diversi	(202)	(76)	(126)
E	**Risultato operativo**	**502**	**207**	**295**
	Proventi e oneri finanziari	(292)	(182)	(110)
	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
F	**Risultato prima delle imposte**	**210**	**25**	**185**
	Imposte dell'esercizio	(191)	(1)	(190)
G	**Utile dell'esercizio**	**19**	**24**	**(5)**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Di seguito si rappresenta, quale di cui della tabella antecedente, il conto economico relativo alle attività non svolte in regime di house providing, al fine di poterne consentire stante il disposto della DGR n. 181 del 05.03.2025 le valutazioni comparative già a partire dal prossimo esercizio.

RISULTATI REDDITUALI ATTIVITA' NON SVOLTE IN REGIME DI HOUSE PROVIDING		BILANCIO 31/12/2024
A	**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**	1.278
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0
	Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0
	Ricavi diversi	70
	Contributi in c/esercizio	
	Contributi in c/capitale	497
B	**Valore della produzione "tipica"**	**1.845**
	Consumi di materie prime e servizi esterni	(896)
C	**Valore aggiunto**	**949**
	Costo del lavoro	(368)
D	**Margine operativo lordo**	**581**
	Ammortamenti	(518)
	Altri stanziamenti rettificativi	0
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	
	Saldo proventi ed oneri diversi	(6)
E	**Risultato operativo**	**57**
	Proventi e oneri finanziari	(11)
	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
F	**Risultato prima delle imposte**	**46**
	Imposte dell'esercizio	(27)
G	**Utile dell'esercizio**	**19**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Il Valore della Produzione Tipica al 31.12.2024 pari a 47.304 K€ è composto per oltre il 96% da ricavi e vendite delle prestazioni erogate nei confronti dei soci consorziati. Si evidenzia inoltre che a detto risultato concorrono ricavi diversi per l'importo di 295 K€ ascrivibili per 111 K€ ai rimborsi delle spese di pubblicazione, per 16 K€ ai rimborsi dei costi del personale per assenze correlate a funzioni pubbliche elettive, per 12 K€ ai fitti attivi della sede di Via Pontani in Perugia , per 155 K€ quali altri ricavi e proventi attribuibili, per 139 K€ a sopravvenienze attive e per 17 K€ ad altri ricavi diversamente classificabili.

Il valore della produzione attribuibile alle singole aree operative e definito al netto dei ricavi diversi, ammonta pertanto a 47.007 K€ e di seguito viene dettagliato nei relativi apporti con rappresentazione del riparto delle note di credito attribuite in base al concorso del volume di attività dalle stesse prodotto:

	VPT 2024	CONTR. C/C CAPITALE	CONTR. C/C ESERCIZIO	FATT. DA EMETT.	LAVORI IN CORSO	NC DA EMETT. BILANCIO	TOTALE VPT 2024	TOTALE VPT 2023	VARIAZIONI 2024-2023
SERVIZI UTENZA	19.514			594		-343	19.765	17.767	1.998
CRA	1.531		665	-208		-34	1.954	1.926	28
TOTALE USES	***21.045***	***0***	***665***	***386***	***0***	***-377***	***21.719***	***19.693***	***2.026***
ICT	13.062	702		7.173	1.909	-55	22.791	16.372	6.419
TOTALE ICT	***13.062***	***702***		***7.173***	***1.909***	***-55***	***22.791***	***16.372***	6.419
SERVIZI SPECIALISTICI	503			211			714	853	-139
TOTALE SERV. SPECIALISTICI	***503***			***211***			***714***	***853***	-139
TOTALE SOCI	***34.610***	***702***	***665***	***7.770***	***1.909***	***-432***	***45.224***	***36.918***	***8.306***
NON SOCI	329	496		958			1.783	2.889	-1.106
TOTALE NON SOCI	***329***	***496***		***958***			***1.783***	***2.889***	***-1.106***
TOTALE	**34.939**	**1.198**	**665**	**8.728**	**1.909**	**-432**	**47.007**	**39.807**	**7.200**

La tabella evidenzia la composizione del valore della produzione che riscontra, al netto dei contributi in c/capitale e c/esercizio fatture emesse per 34.939 K€, fatture da emettere per 8.728 K€, lavori in corso su commessa per 1.909 K€. Il dato evidenzia come la crescita del valore della produzione totale abbia riscontrato un valore crescente delle partite sospese

ovvero degli incrementi delle fatture da emettere e dei lavori in corso attribuibili alle attività sui progetti con conseguenti effetti sulla gestione finanziaria.

- **Servizi all'Utenza** per l'importo di 19.765 K€ (+ 1.998 K€ rispetto al 2023) ricondotti alle aree di riferimento ovvero all'area CUP e Servizi di Supporto erogati nei confronti delle Aziende Sanitarie e della Regione Umbria cui sono associate le attività di Help Desk, evidenziano sulla base di quanto definito con il nuovo disciplinare dei servizi oltre all'assorbimento degli oneri di coordinamento nella tariffa oraria praticata per i singoli servizi, sia la crescita dei servizi complessivamente erogati che la modifica del mix produttivo di seguito rappresentato in comparazione nella tabella seguente:

TIPOLOGIA SERVIZIO	BILANCIO 2024	BILANCIO 2023	VARIAZIONI 2024-2023
CUP	7.915	7.415	500
SUPPORTO	10.373	8.538	1.835
COVID			0
CARTA E TONER	60	81	-21
COORDINAMENTO		340	-340
VALIDAZIONE	105	112	-7
NUS	897	849	48
BOLLETTINO EOL	51	48	3
DEMAT	364	279	85
FORN.TOTEM		105	-105
TOTALE	**19.765**	**17.767**	**1.998**

- **ICT** valutata in 24.574K€ includendo anche le attività verso i non soci (+5.312 K€ rispetto al 2023) di seguito scomposta nei valori di produzione attribuibile alle diverse tipologie di attività , al netto degli effetti delle note di rettifica ai ricavi che hanno fortemente ridotto le risultanze contabili della attività 2023, esprime altresì il maggior concorso delle forniture esterne richieste sia per il Piano Servizi Digitali della Regione che per la componente delle attività progettuali :

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

	BILANCIO 2024	BILANCIO 2023	VARIAZIONI 2024-2023
Piano servizi digitali Regione	7.367	5.292	2.075
Piano servizi digitali Sanità	2.876	3.040	-164
TOT. CONDUZIONE APPLICATIVA	**10.243**	**8.332**	**1.911**
Enti Locali	1.639	1.432	207
TOTALE ENTI LOCALI	**1.639**	**1.432**	**207**
Connettività Regione	187	196	-9
Connettività Sanità	764	799	-35
Connettività Enti Locali	355	365	-10
Connettività Wholesale fibra	181	153	28
TOTALE CONNETTIVITA'	**1.487**	**1.513**	**-26**
Progetti	11.205	7.985	3.220
TOTALE PROGETTI	**11.205**	**7.985**	**3.220**
TOTALE VPT ICT	**24.574**	**19.262**	**5.312**

- **Attività Centrale Regionale Acquisti** esprime un valore della produzione pari a 1.954 K€ (+ 28 K€ rispetto al 2023) riferito per 1.830 K€ alle attività CRAS Centrale Regionale Acquisti Sanità e per 123 K€ dalle attività generate dalla Centrale Regionale Acquisti per la Pubblica Amministrazione allargata. Le attività svolte risultano coperte dal concorso di contribuzioni assegnate, per il valore di 105 K€ dalla Regione Umbria relativamente alle attività rese verso la Pubblica Amministrazione e per l'importo di 541 K€ dal contributo MEF annualità 2023 ottenuto per le attività complessivamente svolte in qualità di soggetto aggregatore.

- **Servizi Specialistici** per un valore di 714 K€ (- 139 K€) attribuibile rispettivamente per 171 K€ OTAR per 327 K€ Registro Tumori, per 156 K€ al supporto progettazione SIAN, per 60 K€ per il supporto e coordinamento progetti PNRR.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Consumo di materie prime e servizi esterni

Nel corso dell'esercizio la gestione si è orientata al contenimento complessivo dei costi esterni, che risultano oltre che rimodulati rispetto alle originarie previsioni di budget significativamente incrementati per la componente dei costi diretti di commessa ovvero della componente di esternalizzazione risultata indispensabile per la realizzazione dei progetti e per l'espletamento delle specifiche attività . Per contro , in coerenza con le azioni di efficientamento della gestione operata , si evidenzia la riduzione rispetto all'esercizio precedente delle spese di funzionamento .Nel prospetto sottostante viene data specifica evidenza sia dei costi di funzionamento che dei costi di diretta imputazione alle commesse sostenuti nell'esercizio.

	BILANCIO 31/12/2024	BILANCIO 31/12/2023	VARIAZIONI 2024-2023
COSTI DI FUNZIONAMENTO	905.215	1.151.040	-245.825
COSTI SU COMMESSA	15.928.568	11.834.607	4.093.961
	16.833.783	**12.985.647**	**3.848.136**

Rispetto all'esercizio 2023 anche al fine di allineare le indicazioni dei costi di funzionamento agli indicatori di governance si è operata per il 2024 una classificazione che indica rispetto alla riclassificazione dei costi totali di funzionamento la specifica dei costi attribuibili alla voce B7 del conto economico.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Di seguito, con le specifiche descritte, il dettaglio dei costi di funzionamento riscontrati:

		BILANCIO 31/12/2024	BILANCIO 31/12/2023	VARIAZIONI 2024-2023
1	Consulenze notarili legali fiscali	14.975	76.003	-61.028
2	Sistema informativo interno	132.445	173.750	-41.304
3	Sicurezza D. Lgs. 81/2008	22.285	14.965	7.320
4	Costi sistema Qualità-Ambientale	16.121	183	15.938
5	Postali bollati e spedizioni	229	258	-29
6	Cancelleria	14.277	11.754	2.523
7	Costi gestione sedi	264.465	451.254	-186.789
8	Assicurazioni	79.870	79.974	-105
9	Spese esercizio automezzi	32.334	32.653	-319
10	Spese telefoni cellulari	17.849	16.901	948
11	Competenze amministratori	196.027	194.723	1.304
12	Competenze Sindaco Unico Revisore	22.838	22.838	0
13	Formazione dipendenti	40.834	25.520	15.314
14	Rimborsi spese e trasferte	32.615	29.584	3.031
15	Commissioni e spese bancarie	13.902	8.596	5.305
16	Costi selezione personale		12.085	-12.085
17	Spese di rappresentanza	4.148		4.148
	Costi Voce B7	***905.215***	***1.151.040***	***-245.826***
18	Costi per bolli notarili e registro	8.274	5.353	2.921
19	Insussistenze passive	2.813	1.579	1.234
20	Costo pro-rata		7.287	-7.287
21	*Libri riviste associazioni*	28.321	26.992	1.329
	Costi Voce B14	***39.408***	***41.211***	***-1.803***
	TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO	**944.623**	**1.192.251**	**-247.629**

I Costi di Funzionamento ammontano complessivamente a 945 K€ (- 248 K€ rispetto al 2023). Fermo restando le variazioni fisiologiche riscontrabili in gran parte delle singole poste costituenti la spesa, si evidenziano quali significative riduzioni di oneri rispetto all'esercizio precedente i costi di gestione sede (-181K€) conseguenti all' accentramento di tutte le funzioni aziendali nella sede della Società e della relativa eliminazione degli oneri di locazione precedentemente sostenuti per la Sede Operativa di Via Enrico dal Pozzo e

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

con tutti i costi di funzionamento ad essa correlati . Stesso dicasi per le spese notarili e legali (-61 K€) la cui dimensione assunta nell'esercizio precedentemente risultava prevalentemente ascritta alle attività per l'acquisto della nuova sede. I costi di selezione del personale non trovano riscontri avendo pubblicato i bandi nel mese di dicembre con conseguente slittamento degli oneri di selezione nell'esercizio successivo.

Costi diretta imputazione commessa pari a 15.928 K€ evidenziano un incremento di 4.093 K€ (+34,14%) rispetto all'esercizio precedente da ricondurre, al netto di una lieve variazione delle forniture in ambito Servizi Utenza, interamente alla crescita della componenti delle forniture esterne correlate alle attività dell'area ICT.

ATTIVITA'	BILANCIO 31/12/2024	BILANCIO 31/12/2023	VARIAZIONI 2024-2023
SERVIZI ALL' UTENZA	344.690	307.312	37.378
CRA	404.352	609.993	-205.641
ICT	14.088.677	7.923.720	6.164.957
SERVIZI SPECIALISTICI	240.473	513.909	-273.436
RETI	850.376	2.519.680	-1.669.304
	15.928.568	**11.874.614**	**4.053.954**

I costi esterni dell' Area **Servizi all'Utenza** sono pari a 345 K/€ (+ 37 K€ rispetto al 2023) ricondotti a variazioni fisiologiche nonchè a implementazioni di specifiche forniture si riferiscono per 178 K€ ai canoni di assistenza per i software della Dematerializzata per 94 K/€ al materiale elaborazione commessa per 33 K/€ ai consumi telefonici del NUS ed agli SMS per 40 K/€ per incarichi esterni di supporto supporto per strumenti e tecniche per migliorare i percorsi per la gestione sanitaria delle liste di attesa.

I costi esterni dell' Area **CRA** sono pari a 404 K€ (- 205 K€ rispetto al 2023) e si riferiscono per 170 K€ agli oneri di distacco di personale attuati ai sensi dell'art.23 bis D.Lgs. 165/200; per 30 K€ all' utilizzo della piattaforma Regione Lazio, per 26 K€ per la tassa gare; per 155 K€ al supporto alla Digital transformation per la PA; per 6 K€ ai costi per i membri delle commissioni di selezione nell'ambito delle varie gare; per 17 K€ alle spese di pubblicazione.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

I costi esterni dell'area ICT, con l'inclusione di quelli afferenti all' **Area Reti** ammontano a 14.938 K€ (+ 4. 495 K€ rispetto al 2023) riscontrano una variazione significativa attribuibile in parte alla componente Piani di Esercizio e in termini più preponderanti alla componente progetti. La loro riattribuzione agli ambiti di attività ,evidenzia che l'entità delle forniture atte a garantire le attività dei Piani di Esercizio in ambito Regionale , Sanitario e degli Enti Locali e le altre Pubbliche Amministrazioni è pari a 8.100 K€ mentre l'ammontare delle forniture esterne su progetti ammonta a 5.988 K€. I costi esterni riconducibili ad attività rese verso gli enti non soci sono pari a 850 K€ di cui 700 K€ relativi al Progetto Piano Scuole.

I costi esterni di diretta imputazione dell' Area **Servizi Specialistici** ammontano a 240 K/€ (-273 K€ rispetto al 2023) e sono attribuibili per per 95 K€ al Registro Tumori, per 145 K€ alle esternalizzazione delle attività degli auditors per l'accreditamento delle strutture sanitarie (OTAR).

Il Valore Aggiunto al 31.12.2024 ammonta a 30.471 K€.

Il Costo del Lavoro al 31.12.2024 è pari a 27.932 K€ attribuito per 21.368 K€ (+ 976 K€ rispetto al 2023) al costo del personale in organico e per 6.563 K€ (+1.760 K€ rispetto al 2023) al costo del ricorso al lavoro somministrato significativamente aumentato rispetto all'esercizio precedente.

	BILANCIO 31/12/2024	BILANCIO 31/12/2023	VARIAZIONI 2024-2023
Costo del lavoro dipendente	21.368	20.392	976
Lavoro interinale	6.563	4.803	1.760
TOTALE COSTO LAVORO	27.931	25.195	2.736

La variazione in termini assoluti del costo del lavoro include, gli incrementi (+ 715K€) derivanti dall' applicazione degli accordi sottoscritti per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali applicati sia alla categoria Impiegati e Quadri che alla categoria Dirigenti parzialmente mitigati almeno per la componente di costo strutturale dalla contrazione dei costi riscontrati a seguito delle uscite di personale manifestatesi in correlazione anche ai

mancati reintegri, nonché dalla maggiore incidenza del ricorso alle aspettative ed alla fruizione degli istituti di legge coperti da indennizzi degli istituti Previdenziali e Assistenziali.

La significativa crescita che si riscontra nella componente variabile del costo del lavoro va invece attribuita al maggior ricorso al lavoro somministrato cui si è ricorso nell'esercizio per garantire la copertura dei servizi richiesti. Pur essendo anche detta componente influenzata dalla crescita salariale, la variazione in tal caso è però da attribuirsi ad elementi quantitativi correlati al maggior utilizzo di somministrazione riscontrato nell'ambito delle attività afferenti ai Servizi Utenza tradottosi conseguentemente nella significativa crescita di ricavi dell'area.

Sostanzialmente invariata invece è l'incidenza della componente variabile di costo attribuibile alle prestazioni di lavoro straordinario mentre lievi variazioni incrementative si riscontrano per gli accantonamenti per gli incentivi ex art . 113 DLgs 50/2016 ex art . D.Lgs 45 D.Lgs n.36/2023 nonché per gli accantonamenti per ferie maturate e non godute riscontrate a fine esercizio.

Il Margine Operativo Lordo pari a 2.538 K€ (+ 308 K€ rispetto al 2023) in lieve crescita anche rispetto al valore previsionale.

Il Risultato Operativo EBIT è pari a 502 K€ (+ 295 K€ rispetto al 2023) consolidando sostanzialmente la crescita del Margine Operativo Lordo , atteso che la contrazione degli ammortamenti e degli accantonamenti a fondo rischi compensa sostanzialmente la crescita del saldo oneri e proventi diversi dell'esercizio. Gli stessi risultano comprensivi dei costi relativi a bolli notarili e registro per 8 K€, insussistenze passive per 3 K€, e libri riviste e associazioni per 28 K€ che totalizzano un importo pari a 39 K€ - 2 K€ rispetto al 2023 indicati nel prospetto dei costi di funzionamento.

Il Risultato prima delle imposte è pari a 210 K€ (+ 185 K€ rispetto al 2023) e viene conseguito dopo aver scontato oneri finanziari per 292 K€ (+110 K€ rispetto al 2023).

Le imposte dell'esercizio ammontano a 191 K€ e sono relative per 185 K€ all'IRAP, per 2 K€ all' IRES e per 4K/€ attribuibili ad imposte relative alle annualità precedenti

Il risultato di esercizio al 31.12.2024 esprime conseguentemente un utile di 19 K€ interamente generato dalle attività rese verso i privati.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE

La riclassificazione patrimoniale rendicontata nel seguente prospetto evidenzia le variazioni intervenute nell'esercizio 2024:

		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni
A	**Immobilizzazioni nette**			
	Immobilizzazioni immateriali	267	492	(225)
	Immobilizzazioni materiali	13.267	14.304	(1.037)
	Immobilizzazioni finanziarie			
	Totale immobilizzazioni	**13.534**	**14.796**	**(1.262)**
B	**Capitale di esercizio**			
	Rimanenze di magazzino	2.031	123	1.908
	Crediti commerciali	16.643	12.699	3.944
	Altre attività	1.090	1.090	""
	Totale attivo Circolante	**19.764**	**13.912**	**5.852**
	Debiti commerciali	(11.657)	(8.158)	(3.499)
	Altre passività	(15.616)	(16.191)	575
	Totale passivo Circolante	**(27.273)**	**(24.349)**	**(2.924)**
	Totale capitale d'esercizio	**(7.509)**	**(10.437)**	**2.928**
C	**Capitale investito**			
	dedotte le passività dell'esercizio	**6.025**	**4.359**	**1.666**
D	**Trattamento fine rapporto e fondi vari**	**(1.786)**	**(1.978)**	**192**
E	**Capitale investito netto**	**4.239**	**2.381**	**1.858**
	coperto da			
F	**Capitale proprio**			
	Capitale versato	**5.342**	**5.324**	18
	Riserve e risultati a nuovo			0

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

	Utile di esercizio			0
	Totale capitale proprio	**5.342**	**5.324**	**18**
G	**Indebitamento finanziario a medio e lungo termine**	**4.913**	**4.107**	806
H	Indebitamento finanziario a breve termine			
	Debiti finanziari a breve			
	Disponibilità e crediti finanziari a breve	(6.016)	(7.050)	1.034
	Ratei e risconti di natura finanziaria netti			
	Totale indebitamento fin.a breve termine	**(6.016)**	**(7.050)**	**1.034**
	Totale indebitamento (G+H)	**(1.103)**	**(2.943)**	**1.840**
I	**Totale come in E**	**4.239**	**2.381**	**1.858**

Gli investimenti operati da Puntozero nel corso del 2024 ammontano a 145 K/€ si riferiscono ad acquisti di hardware e software necessari ad assicurare la gestione aziendale.

Riattribuendo le immobilizzazioni alle relative categorie di beni materiali ed immateriali, l'entità degli investimenti attuati vengono meglio specificati nella tabella seguente.

Gli ulteriori investimenti operati, oltre quelli immobiliari già indicati vengono di seguito dettagliati:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
ARREDAMENTI VARI	8.558	DIRITTI DI BREVETTO	43.755
MACCHINE UFF. ELETTR. ELETTROM.	35.037		
MOBILI MACCHINE UFFICIO	19.674		
IMMOBILI	36.600		
IMPIANTI	1.069		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**100.938**	**TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**	**43.755**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

- Investimenti per macchine uff.elettr. elettrom. pari a 35 K€ sono riferiti alle strumentazioni in uso al personale.
- Investimenti relativi agli impianti riferiti prevalentemente alle componenti progettuali del PRJ 1627 Umbria Cloud Refresh tecnologico per 280K€ e residualmente per 27 K/€ sono riferiti alle strumentazioni in dotazione ai dipendenti.
- Investimenti relativi ai diritti di brevetto pari a 44 K€ riguardano l'acquisto del software GPLAN e delle licenze SALESFORCE necessari sia per l'aggiornamento del sistema di ticketing relativo al servizio Help Desk, che per la gestione del sistema informativo interno.
- Investimenti relativi agli arredamenti pari a 8 K€ si riferiscono al completamento del sistema di allarme per gli uffici ed alla sostituzione dei tendaggi usurati.
- Investimenti relativi all' immobile pari a 36 K€ sono relativi agli apparati di rete per il cablaggio dei locali precedentemente locati alla società K-Digitale.
- Il capitale d'esercizio si attesta a 7.059 K€ (-1.020 K€ rispetto al 2023) determinato dall' incremento dell' attivo circolante + 3.944 K€ e dall 'incremento del passivo circolante + 2. 924 K€ entrambi correlati alla crescita del volume delle attività

Il capitale investito netto da finanziare si attesta ad +4.239 K€ (+1.858 K€ rispetto all'esercizio precedente) registra una variazione incrementativa sia del capitale investito (+1.666 K/€) sia dalla riduzione (-192 K€) degli accantonamenti per trattamento di fine rapporto influenzati dalle uscite del personale e degli accantonamenti istituiti quali fondo rischi per spese legali.

Il capitale proprio è pari a 5.342 K/€.

L'indebitamento finanziario a medio e lungo termini si attesta pari a 4.913 K€ ed è relativo per 2913 K€ al mutuo contratto con Unicredit per l'acquisto dell'immobile e per 2.000 K€ alla messa a disposizione del finanziamento operante con BNP Paribas.

La posizione finanziaria netta al 31.12.2024 registra un saldo positivo di 1.103 K€

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

GESTIONE FINANZIARIA

L'indebitamente finanziario netto al 31.12.2024 fa registrare un saldo positivo pari a 1.090 K€ determinato da 6.016 K€ di disponibilità sui c/c bancari al netto dell'indebitamento a breve termine 2.206 K€ e dell'indebitamento a medio/ lungo termine pari a 2.706 K€ determinato dalla quota residuale del mutuo assunto per l'acquisizione sede e di 14K€ dei ratei passivi relativi alla gestione finanziaria.

Gli incassi registrati sono stati pari a € 38.701 K€, il tempo medio di incasso dei crediti registrato nel corso dell'anno 2024 è stato pari a 133 giorni .

I pagamenti, anch'essi influenzati dalla crescita del volume delle attività, risultano pari a 40.540 K€, e riguardano i fornitori per 16.227 K€, l'IVA per 2.593 K€, l'IRES/IRAP per 36 K€, l'IRPEF per 2.703 K€, gli stipendi per 13.361 K€, i contributi per 5.340 K€, gli interessi passivi a banche per 91K€, gli interessi passivi su mutui per 189 K€.

Il tempo medio di pagamento ai fornitori è pari a 81 giorni.

I tempi medi di incasso/pagamenti non risultano allineati e ricondotti a piena compatibilità determinando il ricorso all'utilizzo degli affidamenti per assicurare i pagamenti nei tempi legislativamente e contrattualmente previsti evitando in tal modo di sostenere addebiti di interessi moratori correlati ad eventuali ritardi. Tale disallineamento generatosi per il ritardo della contrattualizzazione dei piani di esercizio in ambito ICT e per l'anticipazione finanziarie sostenute per il pagamento delle forniture e delle attività svolte per la realizzazione dei progetti affidati in particolare quelli afferenti al PNRR ha comportato la necessità di ampliare gli affidamenti bancari.

Pur a fronte di una lieve contrazione dei tassi di interesse praticati sugli affidamenti non si è pertanto ridotta l'incidenza complessiva degli oneri finanziari.

La necessità di un riallineamento temporale degli affidamenti delle gestioni dei piani di esercizio in ambito ICT in coerenza con le attività espletate appare pertanto l'unico strumento atto a calmierare prospetticamente l'incidenza degli oneri finanziari negli esercizi successivi, essendo di per se l' attività su progetti per natura generatrice di immobilizzazioni finanziarie.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

CASH FLOW 2024

VALORI IN €/1000	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Sett.	Ott.	Nov.	Dic.
INDEBITAMENTO INIZIALE	2.943	1.903	3.441	1.942	234	-549	-1.478	-1.522	911	-1.230	289	1.460
INCASSI	2.123	3.984	1.827	1.673	1.914	1.532	4.396	5.607	1.793	3.601	3.927	6.324
PAGAMENTI	-3.163	-2.446	-3.326	-3.381	-2.697	-2.461	-4.440	-3.174	-3.934	-2.082	-2.756	-6.680
FORNITORI E ALTRI	-860	-810	-1.837	-1.497	-553	-646	-1.584	-828	-2.394	-521	-954	-3.743
IVA	-195	-171	-123	-360	-47	-146	-49	-191	-189	-135	-231	-756
IRES/IRAP											-36	
IRPEF	-382	-236	-181	-185	-180	-249	-270	-531	-2	-77	-202	-208
STIPENDI	-1.089	-853	-846	-954	-1.384	-996	-1.637	-1.148	-980	-988	-865	-1.621
CONTRIBUTI	-637	-329	-339	-355	-484	-424	-899	-428	-369	-360	-364	-352
INTERESSI PASSIVI				-30			-1			-1	-59	
INTERESSI PASSIVI MUTUO		-47			-49			-48			-45	
VARIAZIONE RATEI PASSIVI												-14
INDEBITAMENTO FINALE	1.903	3.441	1.942	234	-549	-1.478	-1.522	911	-1.230	289	1.460	1.090
DEBITI A B/T												
Verso banche	1.000	1.000	1.000	0	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Mutui passivi esigibili entro es. succ	194	194	197	197	197	200	200	203	203	203	206	206
TOTALE DEBITI A BREVE	*1.194*	*1.194*	*1.197*	*197*	*2.197*	*2.200*	*2.200*	*2.203*	*2.203*	*2.203*	*2.206*	*2.206*
DEBITI A M/L TERMINE esclusa quota corrente	2.913	2.862	2.862	2.862	2.811	2.811	2.811	2.759	2.759	2.759	2.706	2.706
TOTALE DEBITI M/L	**2.913**	**2.862**	**2.862**	**2.862**	**2.811**	**2.811**	**2.811**	**2.759**	**2.759**	**2.759**	**2.706**	**2.706**
DISPONIBILITA' LIQUIDE												
Cassa	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
Crediti v/ banche	6.009	7.497	6.001	3.293	4.459	3.533	3.489	5.873	3.732	5.250	6.372	6.016
Titoli												
TOTALE DISPONIBILITA'	**6.010**	**7.497**	**6.001**	**3.293**	**4.459**	**3.533**	**3.489**	**5.873**	**3.732**	**5.251**	**6.372**	**6.016**
TOTALE ESPOSIZIONE	1.903	3.441	1.942	234	-549	-1.478	-1.522	911	-1.230	289	1.460	1.104
RATEI PASSIVI DA MUTUO												14
RATEI PASSIVI DA BANCHE A BREVE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE INDEBITAMENTO	**1.903**	**3.441**	**1.942**	**234**	**-549**	**-1.478**	**-1.522**	**911**	**-1.230**	**289**	**1.460**	**1.090**

PERSONALE

ORGANICO

L'organico al 31/12/2024 si attesta a 520 unità sintetizzato in termini di consistenza nella tabella seguente:

		ORGANICO PUNTOZERO SCARL AL 31/12/2024	ORGANICO PUNTOZERO SCARL AL 31/12/2023
PUNTOZERO SCARL	Funzioni/livelli	N° dipendenti	N° dipendenti
	Direzione	7	7
	Quadri	10	11
	1	40	40
	2	66	59
	3	54	41
	4	343	375
	Totale	520	533

Le consistenze finali vengono determinate dai saldi delle risultanze tra uscite e ingressi intercorsi nell'esercizio. In particolare sono riscontrate 17 unità in uscita di cui 6 per pensionamento e 11 per dimissioni volontarie. Gli esiti delle procedure di selezione bandite hanno determinato l'inserimento di n°2 unità in qualità di addetti area acquisti con funzioni di RUP. Nell'esercizio si è altresì ricorso a graduatorie precedentemente bandite e in corso di validità per la sostituzione di 2 unità dimissionarie assunte a seguito degli esiti delle procedure di selezione di "Addetto ai servizi di supporto amministrativo" e "Dirigente Centrale Acquisti".

L'organico al 31/12/2024 è rappresentato in 329 donne e 191 uomini. Relativamente alla tipologia contrattuale (al netto dei dirigenti) si riscontrano 207 full time e 306 a tempo parziale.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

I contratti di lavoro in essere risultano tutti a tempo indeterminato ad eccezione del "Dirigente della Centrale Acquisti" assunto con contratto a tempo determinato della durata di 3 anni.

Le n° 520 unità in servizio al 31/12/2024, sono assegnate: per 18 unità nelle funzioni di Staff e 502 nelle aree produttive come di seguito ripartite:

- Servizi all'utenza 365 unità
- Centrale Acquisti 29 unità
- ICT 104 unità
- Servizi di supporto specialistico 4 unità

Di seguito la tabella riepilogativa degli inquadramenti dell'organico risultante a fine esercizio:

BILANCIO AL 31.12.2024 - (ORGANICO PER INQUADRAMENTO / ORE SETTIMANALI)												
	ORE SETTIMANALI											
Ruolo / Inquadramento	*24*	*25*	*30*	*31*	*33*	*34*	*35*	*36*	*38*	*39*	*40*	*Totale*
Direzione/Dirigente									*7*			*7*
Quadri									*10*			*10*
Impiegati/ 1° Livello			*1*	*1*	*1*		*1*		*35*		*1*	*40*
Impiegati/ 2° Livello	*1*								*61*	*1*	*3*	*66*
Impiegati/ 3° Livello	*1*		*2*			*2*		*4*	*41*	*2*	*2*	*54*
Impiegati/ 4° Livello	*4*	*2*	*72*			*3*		*193*	*68*		*1*	*343*
TOTALE	6	2	75	1	1	5	1	197	222	3	7	520

Indici di assenteismo

Gli indici di assenteismo sono stati calcolati sull'intero organico aziendale ed hanno riguardato:

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Genitorialità: in termini di astensione obbligatoria è stata riscontrata la fruizione di 2882 ore di assenza su 6 unità. Riguardo alla genitorialità il ricorso al congedo obbligatorio per paternità ha interessato 7 unità per ulteriori 477 ore. I congedi parentali facoltativi connessi a detti eventi, sono stati usufruiti per 4246 ore distribuiti su 30 persone. Ai permessi per "allattamento" hanno ricorso 10 Unità per complessive 1132 ore.

Aspettative: le non retribuite per motivi personali hanno interessato 11 persone per un totale di 4933 ore; le aspettative ai sensi dell'art. 31 L. 300/1970 (incarichi sindacali) hanno riguardato n°1 unità comportando assenze per complessive 1886 ore.

Infortuni: nel corso dell'esercizio si sono riscontrati 9 eventi di cui 7 di lievi entità e durata per un totale di 1163 ore

Malattia: nel corso del 2024 sono state rilevate 4223 giornate su 525 unità medie pari a 8,04 giorni/persona, contro i 9,69 giorni/persona dell'esercizio 2023. Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia una sostanziale riduzione degli eventi morbosi (eventi continuativi con durata superiore ai 120) che hanno interessato 2 persone per un totale di 311 giornate. Escludendo tali eventi il numero di giornate di malattia qualificabili come eventi ordinari risulta pari a 3912 giorni per un indice di assenteismo per malattia pari a 7,45 giorni/persona.

Permessi L. 104/92: rispetto a tale tipologia di assenza si registra la fruizione di 16605 ore riferite a 118 persone con un incremento dei beneficiari (+ 13 unità) pari al 12,3% rispetto all'esercizio precedente che ha comportato in termini complessivi di ore fruite un incremento di 3145 ore .

Congedo Straordinario D. Lgs. 151/2001: relativamente alle assenze per congedo destinato all'assistenza di un convivente in stato di invalidità accertata ai sensi della L.104/1992, si riscontra la fruizione di 4282 ore da parte di 7 persone.

Assenze varie: in tale categoria sono state aggregate assenze di diverse tipologie tra le quali si annoverano i permessi per il diritto allo studio, per pubblica utilità, per lutto, per congedo matrimoniale, per funzioni amministrative, per donazione sangue e per malattia dei figli. L'insieme delle assenze varie nel corso del 2024 ammontano complessivamente a 4454 ore.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Formazione

Le attività formative nell'anno 2024 sono state orientate sulle seguenti linee:

a) Formazione tecnica del personale ICT volti ad approfondire tematiche quali: l'evoluzione dei modelli a servizio dei medici e dei cittadini, modalità di pagamento elettronico, intelligenza artificiale normativa e applicazione ai dati clinici, semplificazione amministrativa. infrastruttura e migazione cloud delle società IT in house, identità digitale;

b) Formazione e aggiornamento del personale afferente all'Area Centrale Acquisti in materia di appalti pubblici. In particolar modo risultano erogati interventi sulle nuove codificazioni del quadro ordinamentale in materia di contratti pubblici con il d.lgs. n. 36/2023 e di Formazione specifica dei RUP

c) Potenziamento delle capacità relazionali rivolta al personale impiegato nei servizi di front - office e Cup dell'area dei "Servizi all'utenza" finalizzati al miglioramento delle capacità di relazione con il pubblico e alla gestione dei conflitti e dello stress il cui finanziamento è rientrato nelle attività previste dal progetto formativo "Formarsi per competere" a valere sulle somme accantonate presso il Fondo Paritetico Interprofessionale aziendalmente individuato. Ai lavoratori afferenti a detta area è stata erogata in modalità e-learning formazione in materia di Privacy, GPDR e riservatezza.

d) Per il personale di staff sono stati erogati interventi formativi in materia di anticorruzione, trasparenza amministrativa, codice comportamentale e privacy ed è stato assicurato l'aggiornamento delle conoscenze imposte dall'evoluzione legislativa sulle attività giuridiche e amministrative aziendali. Il personale di staff, per quanto di riferimento è stato altresì coinvolto nelle attività di adeguamento dell'Azienda alle linee guida Agenda 2030 per lo Sviluppo Sostenibile, assicurando gli interventi formazione resisi necessari, al fine del conseguimento delle relative certificazioni, sui temi della "Parità di genere" (UNI/Pdr 125:2022) e della "Sostenibilità ambientale" (ISO 14001)

e) In tema di adempimenti obbligatori ovvero in materia di "Sicurezza nei luoghi di lavoro" ai sensi del D.Lgs. 81/2008 si è provveduto all'aggiornamento dei Rappresentanti dei Lavoratori per la Sicurezza e degli addetti al primo soccorso e alla prevenzione degli incendi.

f) In tema di formazione manageriale ai profili dirigenziali afferenti all'area ICT e Servizi all'utenza sono stati assicurati percorsi formativi manageriali sui "Nuovi modelli di gestione

dei Servizi". Nell'ambito della funzione anticorruzione e trasparenza si è provveduto a fornire adeguata formazione al nuovo RPCT

g) Ai responsabili di aree operative e di gruppi di lavoro sono stati rivolti interventi formativi, sul trasferimento dei principi del Management by Objectives, Smart working organization, Leadership inclusiva, Work life balance e Parità di genere e sul tema della DPIA (Data Protection Impact Assessment).

Relativamente agli interventi formativi attuati, complessivamente sono state erogate 794 giornate di formazione per complessive 2964 ore che hanno interessato 328 dipendenti, per la cui erogazione si è ricorso sia a servizi in associazione/convenzione con "Assinter Italia" e con la "Scuola di Amministrazione Pubblica Villa Umbra", al Fondo Paritetico Interprofessionale aziendalmente individuato, sia ad esternalizzazioni verso Istituti privati qualificati.

Inoltre in corso esercizio a tutti i lavoratori, indistintamente dall'area di appartenenza, è stata erogata una campagna formativa/informativa di sensibilizzazione sul tema della Cyber Security e sulle più comuni forme di "attacco".

Relazioni sindacali

Nel corso dell'esercizio il confronto con le organizzazioni sindacali sono stati finalizzati alle seguenti attività:

- monitoraggio delle attività indotte dagli accordi siglati nell'esercizio 2021 relative agli impegni assunti in termini di selezioni di personale atte a riassorbire in termini strutturali l'entità delle prestazioni acquisite in somministrazione;
- definizione del verbale d'intesa in data 01/05/2024 per l'individuazione delle figure professionali a maggiore qualificazione professionale da assegnare alle attività indicate dalle Aziende Sanitarie a seguito dell'adozione del nuovo "Disciplinare dei servizi" a partire dal 2024;
- Informazione alle OO.SS circa l'andamento consuntivo e prospettico dell'attività dell' azienda, in termini di risultati economici patrimoniali e finanziari, valutazioni sull'occupazione e delle conseguenti previsioni in termini di fabbisogni di personale, processi di riordino e modifiche nella organizzazione del lavoro;

- avvio delle negoziazioni a partire dal mese di novembre a seguito della intercorsa presentazione della piattaforma negoziale relativa alla ridefinizione dell'integrativo aziendale.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

PANORAMA DELL'ESERCIZIO

SERVIZI ALL'UTENZA

L'Area Operativa "Servizi all'Utenza" opera in tutti quei servizi direttamente rivolti ai cittadini ed erogati da tre tipologie di unità operative, quali: i presidi fisici di Front-office, i presidi telefonici (Numero Verde 800636363 e 0755402963 da cellulare) e i presidi di Back-office che consentono agli assistiti di accedere ai servizi del Sistema Sanitario Regionale. Durante l'anno 2023, per l'erogazione dei suddetti servizi e in coerenza con il dettato del P.S.R. 2022-2026, l'area Servizi all'utenza ha concentrato i propri sforzi su alcune direzioni , tra cui: l'ottimizzazione dei servizi di sportello Front office, la messa a regime del Back Office Unico Regionale per la produzione di dati e azioni per l'abbattimento delle liste d'attesa, il potenziamento delle Piastre di II° livello e dello SmartCUP , l'ingegnerizzazione dei dati nel Cruscotto Informativo, l'adozione di un approccio residuale alle vaccinazioni anti covid-19. L'accento è stato posto sulla maggiore appropriatezza ed efficienza del flusso informativo, al fine di consentire un monitoraggio continuo dei risultati in itinere. In sintesi, l'anno 2023 è stato caratterizzato da significativi miglioramenti nell'efficienza e nella soddisfazione del cliente, con un focus particolare sull'implementazione di nuove tecnologie e sull'ottimizzazione dei servizi esistenti. L'analisi dei dati raccolti testimonia l'efficacia delle iniziative intraprese e l'attenzione costante alle esigenze degli utenti.

Nei paragrafi a seguire sono rappresentate nello specifico in termini quantitativi e qualitativi tutte le attività inerenti all'area "Servizi all'Utenza" espletate nel corso del 2024.

PRESIDI DI FRONT-OFFICE

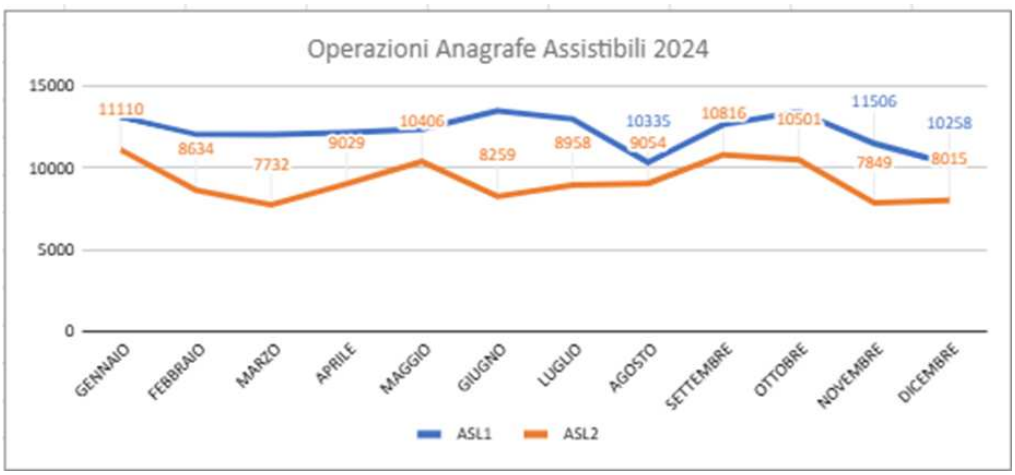
Servizi di Sportello Anagrafe Sanitaria

Tale tipologia di servizi comprende tutte le operazioni relative all'Anagrafe Sanitaria Regionale degli assistibili, tra cui: iscrizione al Servizio Sanitario Regionale, Tessera Sanitaria, scelta Medico o Pediatra di famiglia, assistenza all'estero, esenzioni.

Attraverso l'app QLIK è possibile rilevare le operazioni svolte dagli sportelli di Anagrafe Sanitaria, dal quale si evince che nel 2024 sono state effettuate 256.942 operazioni, di cui 146.579 dell' Asl1 e 110.363 dell' Asl2, come indicato nella tabella seguente (Tab.1).

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Tab. 1 – Operazioni Anagrafe Assistibili nel 2024



Servizi di Sportello CUP/Cassa

Trattasi del servizio di presidio fisico, storicamente gestito da Umbria Salute e Servizi Scarl e, successivamente, da PuntoZero scarl tramite operatori addetti alle postazioni CUP/Cassa dislocate presso gli ospedali ed i distretti delle Aziende sanitarie regionali, con il compito di gestire il ciclo delle prenotazioni delle prestazioni ed alla riscossione dei ticket sanitari, tramite l'utilizzo della piattaforma gestionale ISES WEB vers. 4.

La distribuzione dei presidi fisici CUP nel territorio umbro è stata rivista avendo come obiettivo la capillarità del servizio nonché l'accessibilità e la chiarezza di informazioni, agevolando il rapporto tra istituzioni ed utenti. In totale, sono presenti **83 presidi fisici CUP per un totale di 234 sportelli CUP front office.**

Customer satisfaction Operatori CUP

PuntoZero ha sempre posto una particolare attenzione al **monitoraggio della qualità** del servizio erogato. Uno strumento utilizzato a partire dal 2023 è quello delle indagini di customer satisfaction. Nel 2024, l'indagine è stata condotta su 13 distretti

(ospedali/aziende sanitarie) attraverso la somministrazione di **1279 questionari** agli utenti dei servizi CUP per valutare l'operato degli operatori e, in generale, del servizio reso allo sportello.

Le indagini sono state effettuate nel periodo febbraio-marzo, presso i seguenti distretti (a fianco di ciascuno l'indicazione del numero di questionari compilati dagli utenti):

Azienda Ospedaliera /ASL di riferimento	Totale generale
ASL 1 - Ospedale Castiglione del Lago	71
ASL 1 - Ospedale di Branca	92
ASL 1 - Ospedale di Città di Castello	146
ASL 1 - Ospedale Media Valle del Tevere (Pantalla)	121
ASL 1 - Poliambulatorio Europa	113
ASL 2 - Ospedale di Foligno	125
ASL 2 - Ospedale di Orvieto	113
ASL 2 - Ospedale di Spoleto	137

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

ASL 2 - Terni Via Bramante	120
Azienda Ospedaliera Perugia	122
Azienda Ospedaliera Terni	119
N. Tot. Questionari	1279

L'analisi delle risposte evidenzia una **valutazione positiva** da parte del **94,37%** degli intervistati.

La tabella seguente riporta gli esiti dell'indagine, i cui risultati sono stati suddivisi per distretto:

Valutazione complessiva del servizio fornito		Valutazione per distretto		
Azienda Ospedaliera /ASL di riferimento	Totale generale	POSITIVE	NEUTRE	NEGATIVE
ASL 1 - Ospedale Castiglione del Lago	71	100,00	0,00	0,00
ASL 1 - Ospedale di Branca	92	95,65	4,35	0,00
ASL 1 - Ospedale di Città di Castello	146	95,89	2,74	1,37

ASL 1 - Ospedale Media Valle del Tevere (Pantalla)	121	98,35	1,65	0,00
ASL 1 - Poliambulatorio Europa	113	85,84	10,62	3,54
ASL 2 - Ospedale di Foligno	125	93,60	5,60	0,80
ASL 2 - Ospedale di Orvieto	113	99,12	0,88	0,00
ASL 2 - Ospedale di Spoleto	137	98,54	1,46	0,00
ASL 2 - Terni Via Bramante	120	93,33	3,33	3,33
Azienda Ospedaliera Perugia	122	84,43	13,11	2,46
Azienda Ospedaliera Terni	119	94,96	3,36	1,68
Totale generale	1279	94,37%	4,38%	1,25%

Servizi di *Smart*CUP

Il percorso di implementazione a regime del progetto SmartCUP, rispetto al 2023, è stato ulteriormente potenziato nell'anno 2024, in virtù sia di revisioni in itinere del sistema informatico per risolvere alcune criticità riscontrate nella rilevazione dei dati sia di sensibilizzazione, di condivisione e di coinvolgimenti dei MMG.

In questo ultimo contesto, sono stati organizzati e realizzati incontri con i coordinatori dei MMG, durante i quali sono state illustrate e condivise le evoluzioni del progetto, nell'ottica

degli obiettivi di efficienza e di efficacia, nonché di riduzione ai minimi termini di eventuali errori di prescrizione.

Nel 2024, il numero totale delle ricette prenotate in SMARTCUP dai medici AFT attivati nei comprensori umbri sono state in totale 267.703, registrando un incremento del 27% rispetto all'anno 2023.

Nel 2024, rispetto al 2023, per l'ASL 1 si registra un aumento del 46% delle ricette inviate a SmartCUP, mentre per l'ASL 2 l'incremento è stato del 3%. Nel 2024, i due gruppi di lavoro di II livello degli operatori SmartCUP, istituiti nel 2023, che gestiscono le ricette suggerite dagli specialisti e/o le ricette di controllo redatte dai MMG e inviate a SmartCUP, hanno continuato a svolgere le stesse funzioni.

Le prescrizioni suggerite sia di controllo che di primo accesso inviate dai MMG allo smart cup nel 2024 sono 43.317 mentre le prescrizioni di controllo non suggerite sono 6405 a fronte di un totale di 267.703 inviate allo Smart Cup.

- **REPORT al 31.12.2024**

Il numero totale delle ricette inviate allo SMART CUP dal 01 gennaio 2024 al 31 dicembre 2024, dai medici AFT attivati nei comprensori umbri sono state in totale 267.703 così suddivise:

Gennaio - Dicembre 2024	Numero medici per AFT attivati	Numero ricette prescritte dai medici AFT attivati	Numero ricette inviate allo SmartCUP dai medici AFT attivati	% ricette inviate allo Smart CUP su totale ricette prescritte dai medici AFT attivati	Numero medio ricette inviate allo SmartCUP dai medici AFT attivati per AFT
ASL UMBRIA 1	394	2.371.071	170.761	7,20%	433

ASL UMBRIA 2	280	1.632.883	96.942	5,94%	346
Totale	674	4.003.954	267.703	6,69%	397

Tab. 2 – Attività del Servizio SmartCup nell'anno 2024.

Servizi ALP - Prenotazione delle prestazioni in Libera Professione e relativa emissione delle fatture e riscossione delle stesse

L'attività di prenotazione delle prestazioni di medici specialisti erogate in Libera Professione viene effettuata anche tramite i *Call Center* attivati presso le diverse Aziende Sanitarie; gli sportelli ALP provvedono poi alla emissione delle fatture (se attività intramuraria) ed alla riscossione dell'importo dovuto dall'utente.

Servizi degli Sportelli CUP di II livello/Servizi di piastra ambulatoriale

Per "Sportelli CUP di II Livello/Servizi di piastra ambulatoriale" s'intendono quegli sportelli ubicati presso una struttura erogatrice e presidiati da un *Customer Care* manager dedicato; essi sono situati all'interno dei reparti, degli ambulatori e dei servizi ospedalieri che effettuano le prenotazioni di prestazioni sanitarie specialistiche e forniscono anche una assistenza tecnico-amministrativa agli utenti, oltre ad essere abilitati alle funzioni previste per un Cassa Aziendale.

Il sistema di monitoraggio in termini di prenotazioni eseguite dalle piastre ambulatoriali, caratterizzato dalla molteplicità e complessità delle operazioni svolte dall'operatore di accoglienza, è entrato a regime ad aprile 2022 e nel biennio 2023-2024 l'attività delle piastre e dei cup di 2° livello, si è ulteriormente consolidata.

Alle 49 Piastre già attive, nell'anno 2024 sono state organizzate ed implementate ulteriori unità organizzative della medesima categoria, con l'ulteriore installazione di 1 piastra nel mese di febbraio 2024 presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia, 1 piastra nel mese di dicembre 2024 presso il CDS di Spoleto e 1 piastra monospecialistica incrementata presso

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

l'Ospedale di Branca per un totale di 52 Piastre alla data del 31/12/2024, distribuite nelle Aziende Sanitarie regionali, come segue:

● **AUSL 1 – 8 Piastre ambulatoriali** (C. di Castello 1- Branca 3 - Pantalla 1 – Castiglione del Lago 1- Ospedale di Assisi 1 - 1 Ex Grocco) + **8 monospecialistiche/Cup 2 livello** (Osp. Assisi 1 - Osp. Branca 5 - Osp. C.di Castello 2)

● **AUSL 2 – 8 Piastre ambulatoriali** (Foligno 2 – Spoleto 2 - V. Bramante 1 – Narni/Amelia 2 – Orvieto 1) + **11 monospecialistiche/Cup 2 livello** (Foligno 4 - Spoleto 2 - Orvieto 5)

● **AOPG – 3 Piastre ambulatoriali + 5 monospecialistiche/Cup 2 livello** (Ematologia - Oncologia - Nefrologia e Dialisi - Radioterapia - Pronto soccorso (ortopedia - inserimento prelievi interni malattie infettive)

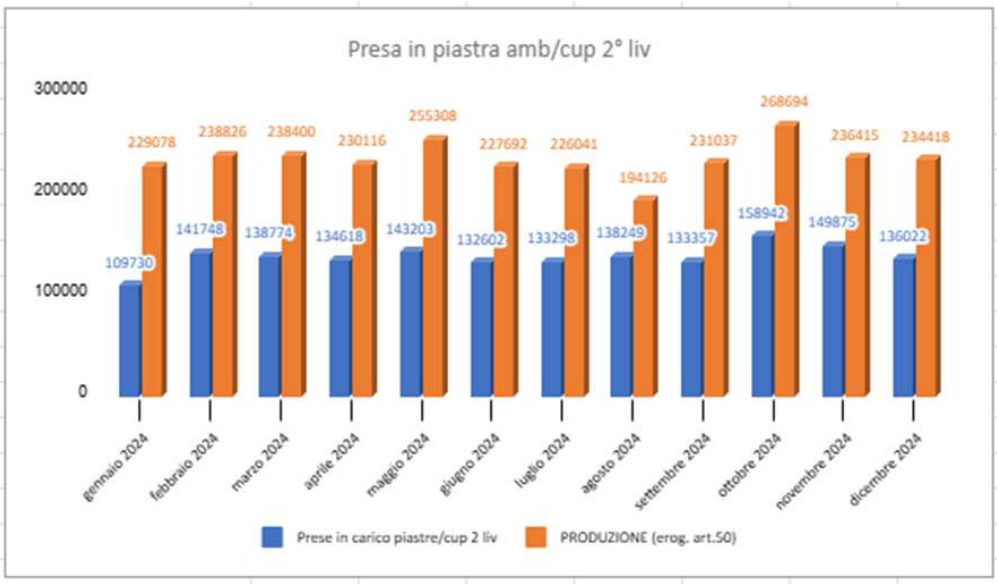
● **AOTR – 2 Piastre ambulatoriali + 7 monospecialistiche/Cup 2 livello** (Radioterapia - Nefrologia e Dialisi - Oncologia Medica - Oncoematologia - Radiologia - Cardiologia - Oculistica)

In termini di prestazioni erogate, da gennaio a dicembre 2024, il numero dei controlli (classe di priorità = C) prescritti sia dai medici specialisti che dagli MMG, prenotati dalle piastre ambulatoriali/cup 2 livello è stato pari a **1.336.091**, suddivisi come segue:

- 378.819 nell'Azienda Ospedaliera di Perugia,
- 168.255 nell'Azienda Ospedaliera di Terni,
- 412.658 nell'Azienda USL Umbria 1
- 376.260 nell'Azienda USL Umbria 2

Aggiungendo ai controlli, il numero di primi accessi prescritti sia dai medici specialisti che dagli MMG, prenotati tramite le piastre ambulatoriali/CUP di 2° livello, il totale delle prenotazioni ha raggiunto 1.639.780, confermando così il significativo impatto positivo in termini di personalizzazione del percorso di cura del paziente, che rappresenta il 59% dell'erogato totale.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024



Servizi di prenotazione da parte dello specialista ospedaliero

La Prenotazione specialisti consente al medico Specialista, al termine della prescrizione DEMAT, di prenotare la visita di controllo e comunicarla direttamente al cittadino.

Il paziente, alla fine della visita, riceve dal medico specialista la data del prossimo controllo e la relativa prenotazione.

Il professionista può così individuare con esattezza la tempistica del controllo successivo, evitando così al cittadino di andare dal proprio MMG e di dover provvedere alla prenotazione in autonomia.

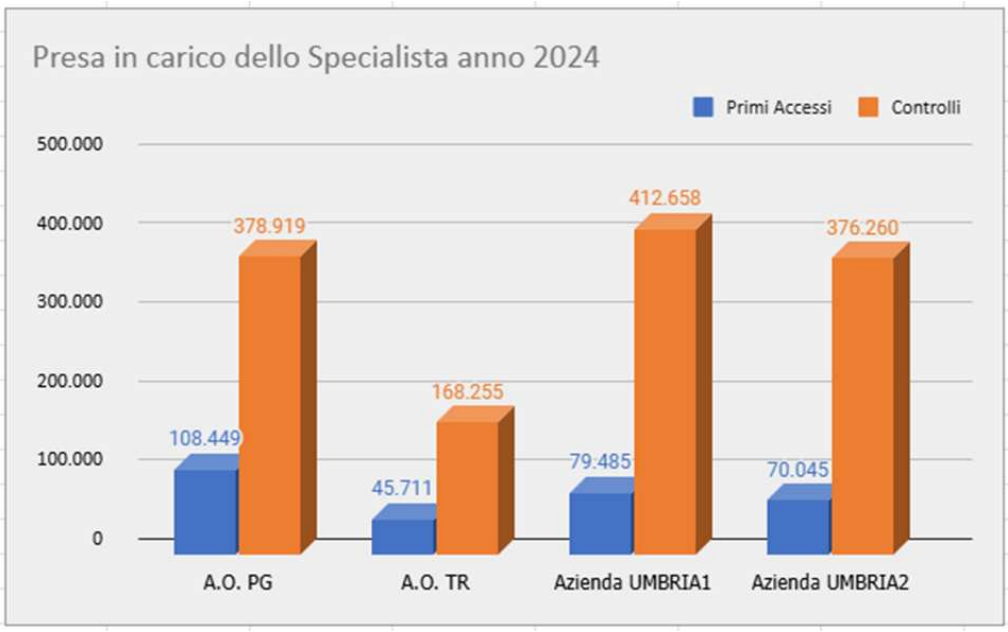
Sono previste apposite Agende dedicate alle visite/esami successivi al primo accesso e programmati dallo specialista ospedaliero che già ha preso in carico il paziente.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Tali Agende, ad uso riservato degli specialisti, sono integrate nel sistema CUP e gestite secondo criteri di flessibilità, in modo da evitare la sottoutilizzazione della capacità erogativa e massimizzare la capacità di assicurare il rispetto del tempo massimo di attesa.

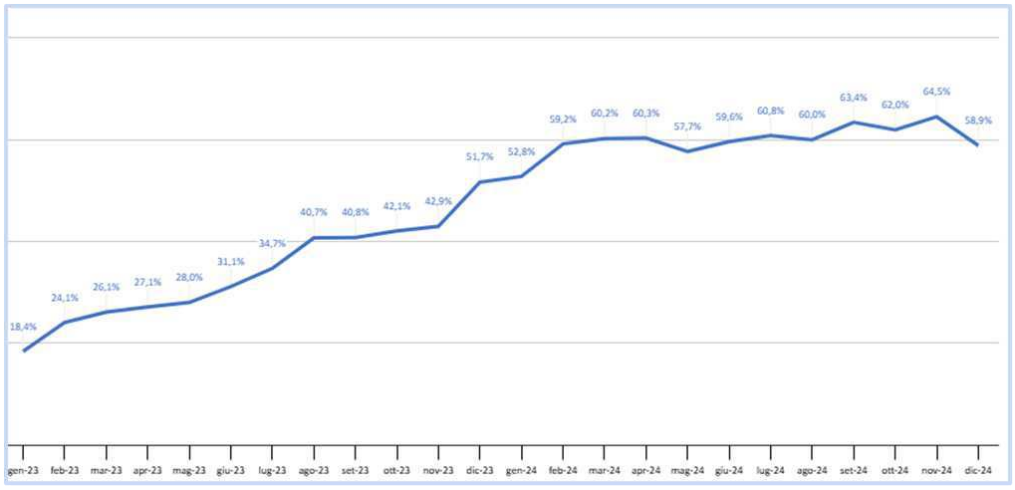
Grazie ad una intensa e mirata attività di formazione rivolta ai medici specialisti, effettuata a partire dal 2021, la presa in carico da parte dello specialista ha mostrato nel 2024 un forte incremento, dovuto ad una intensificazione degli incontri con i medici specialisti delle Aziende Sanitarie Regionali, durante i quali sono state esposte ed analizzate le reportistiche fornite da PuntoZero in merito all'attività ambulatoriale svolta dagli stessi.

Oltre alle prescrizioni specialistiche con classe priorità C, il sistema di reportistica monitora anche le prescrizioni di primo accesso che possono redigere gli specialisti. La distribuzione dei volumi di attività a livello aziendale è stata la seguente:



BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Nel grafico successivo si visualizza il trend di crescita della presa in carico totale (piastre ambulatoriali + specialisti attivati al progetto) da gennaio 2023 a dicembre 2024



PRESIDI TELEFONICI

IL NUMERO UMBRIA SANITA' (NUS)

Il NUS è un servizio di *Contact Center* telefonico (Numero Verde 800636363 da telefonia fissa e 0755402963 da telefonia mobile) realizzato e gestito da PuntoZero Scarl per conto di tutte le Aziende Sanitarie regionali e per la Regione Umbria.

Si tratta di un numero telefonico a disposizione del cittadino al quale questi si può rivolgere con sicurezza per avere informazioni "certificate" di orientamento al Sistema Sanitario dell'Umbria.

Le chiamate riguardano operazioni CUP e richieste di informazioni per l'accesso ai servizi del SSR presso le quattro aziende sanitarie regionali. Il nucleo principale del sistema di *Contact Center* è situato presso la sede di Via Pontani dove sono attive 7 postazioni, altre 11 sono dislocate presso varie sedi delle Aziende Sanitarie.

Di seguito la tabella che riassume la crescita dell'operatività del NUS:

TELEFONATE	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
▪ Numero totale telefonate ricevute	145.108	305.654	464.234	499.848	388.587	369.527	332.223	356.711
▪ Media telefonate ricevute al giorno	595	1.211	1.814	1.960	1.523	1.461	1.329	1.404
ATTIVITA'								
▪ Attività per prenotazioni CUP	105.693	248.538	351.728	192.114	172.176	182.456	139.464	133.034

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

▪ Informazioni fornite senza prenotazione	49.009	90.778	113.604	112.745	82.298	179.273	204.772	128.460
▪ Totale Attività	**154.702**	**339.316**	**465.332**	**304.859**	**254.474**	**361.729**	**344.236**	**261.494**

Le attività svolte nel corso del 2024 sono state principalmente: prenotazioni e annullamenti CUP, informazioni di orientamento ai servizi sanitari, prenotazioni CUP utenti Fuori Regione, assistenza CUP On Line, assistenza ritiro Referti On Line, assistenza FSE Fascicolo Sanitario Elettronico ed appuntamento per registrazione consensi, agende protesica, prenotazione attivazione Tessera Sanitaria CNS, spostamento sedute vaccinali, servizio di recall per conferma/disdetta degli appuntamenti dei servizi di Endoscopia Digestiva ed Oculistica afferenti alla Usl Umbria 1, servizio di recall degli sms non consegnati relativamente ai servizi NUS - SmartCUP – PDT.

Rispetto all'anno 2024 l'attività complessiva del NUS è diminuita verosimilmente per due ragioni:

- Trasferimento di alcuni operatori NUS al servizio SmartCUP, la cui attività nel 2024 è aumentata di circa il 50% rispetto al 2023.
- Impiego di due operatrici NUS, per circa sei mesi del 2024, allo svolgimento di mansioni in carico all'area ICT. Nella fattispecie l'inventariazione dei beni mobili della Regione Umbria e la registrazione dei certificati di decesso.

NUS - Spostamento sedute vaccinali ordinarie

Il servizio è stato attivato in via sperimentale dalla AUSL Umbria 1, su concorde volontà di tutte le Aziende sanitarie socie, presso il Centro Salute di San Sisto nel corso del 2018, prevedendo una nuova gestione del servizio vaccinazioni con l'invio dell'invito per la somministrazione dei vaccini ad "appuntamento fisso" e la possibilità di effettuare il cambio appuntamento tramite chiamata al numero verde (Numero Verde 800636363 da telefonia fissa e 0755402963 da telefonia mobile) facilitando in tal modo l'accesso al

servizio da parte della popolazione vaccinabile e l'intero processo vaccinale del Distretto interessato.

In considerazione dei positivi risultati (incremento del numero dei vaccinati ed ottimizzazione del Servizio Vaccinazioni), dalla sperimentazione il servizio è passato a pieno regime ampliando l'operatività anche al Centro Salute di Ponte San Giovanni, comprendente i punti vaccinali di Ponte San Giovanni e Torgiano.

Presso la AUSL Umbria 2 è invece attivo analogo servizio presso il Servizio Vaccinazioni del Distretto Tacito, dove la sperimentazione è tutt'ora in corso. Rispetto alla configurazione 2024 si ipotizzano previsioni di estensioni future a tutte le sedi vaccinali.

NUS - Servizio a supporto della "Fatturazione elettronica"

A seguito dell'obbligo di fatturazione elettronica per le prestazioni di servizi effettuate dalle Pubbliche Amministrazioni verso soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, le Aziende Sanitarie regionali hanno incaricato la società di gestire il flusso di invio verso l'Agenzia delle Entrate ed organizzare un "Ufficio centralizzato controllo E-fatturazione" c/o la propria sede, per l'attività di controllo e correzione quotidiana delle fatture scartate dal Sistema Di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate per l'AUSL Umbria 1, l'AUSL Umbria 2 e l'Azienda Ospedaliera di Terni. Nel corso dell'esercizio si è pertanto fornita assistenza continuativa specializzata, in modo da garantire il corretto invio della fatturazione elettronica al fine di prevenire le sanzioni previste per il mancato o errato invio delle stesse allo SDI.

IL NUMERO UNICO COMUNI (NUC)

Il servizio è attivo per il Comune di Perugia e prevede la gestione diretta del centralino telefonico (075.5771) e del Numero Unico del Comune di Perugia (075.075.075) da parte del personale di PuntoZero.

Per tale attività sono impegnate 4 risorse che si fanno carico in via esclusiva dell'interfaccia telefonica tra i cittadini e i servizi del Comune di Perugia.

Il personale costituisce un I livello di risposta alle istanze dei cittadini che si avvale, per le questioni più complesse, del supporto del Servizio URP del Comune di Perugia, il quale funge da vero e proprio II° livello di risposta. La fonte dati utilizzata dagli operatori di I° livello è costituita dai quanto pubblicato nel sito web istituzionale dell'Ente, oltre che dei bollettini informativi e delle indicazioni da parte dell'URP stesso.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Nel corso dei primi mesi del 2024 il Comune di Perugia ha manifestato la necessità di fornire ai cittadini informazioni qualitativamente più elevate. Per tale motivo sono state istituite, a cadenza settimanale, delle sessioni formative interne rivolte gli operatori telefonici.

Per dare evidenza dei volumi di attività del NUC si riportano di seguito le tabelle con il numero delle telefonate mensili pervenute rispettivamente centralino del Comune di Perugia (075.5771) ed al Numero Unico (075.075.075), per un totale complessivo di 75.097 telefonate gestite nel 2024.

Centralino (075-5771)	
Mese	**Numero di Telefonate**
Gennaio	2.461
Febbraio	2.671
Marzo	1.961
Aprile	1.873
Maggio	2.161
Giugno	2.109
Luglio	1.943
Agosto	1.520
Settembre	1.797
Ottobre	2.011
Novembre	1.543
Dicembre	1.065
TOTALE	23.115

Numero Unico (075-075-075)	
Mese	**Numero di Telefonate**
Gennaio	4.014
Febbraio	3.884
Marzo	3.806
Aprile	4.165
Maggio	4.857
Giugno	4.347
Luglio	4.305
Agosto	3.513
Settembre	4.351
Ottobre	4.377
Novembre	3.704
Dicembre	2.670
TOTALE	47.993

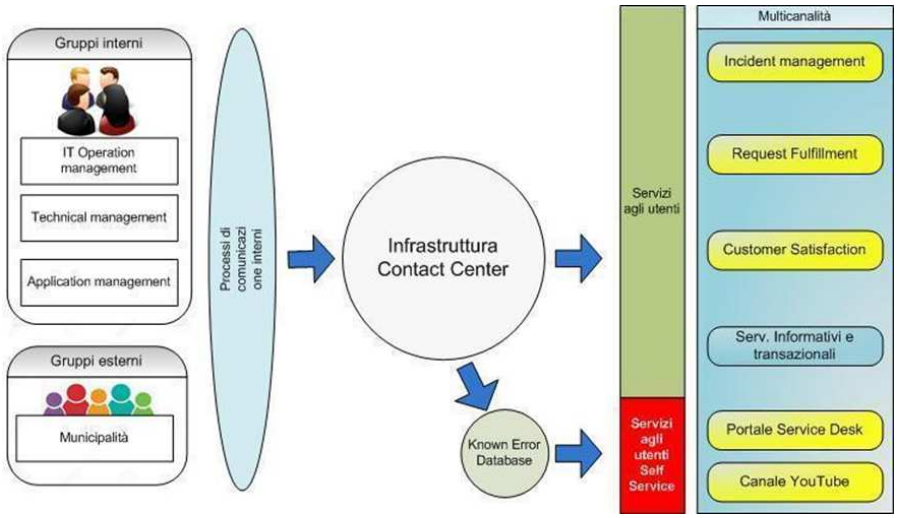
BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

IL SERVIZIO DI HELP DESK

L'Help desk è il punto unico di contatto per gli utenti **delle piattaforme e delle applicazioni software della Pubblica Amministrazione umbra** ai seguenti livelli:

- livello operativo, fornisce supporto per la risoluzione di problemi (attività di *incident management*) e le informazioni necessarie all'attività degli utenti (*request fulfillment*);
- livello informativo, fornisce supporto ai cittadini nell'ottica della accessibilità ai servizi pubblici tramite un approccio multicanale;
- livello direzionale, raccoglie ed elabora le esigenze di cittadini e utenti e le comunica alla direzione ed ai responsabili del Sistema Informativo aziendale, al fine di migliorare la progettazione e la gestione del Sistema stesso.

L'architettura dell'Help Desk



Le componenti tecnologiche:

- Sistema di ticketing CRM (Customer Relationship Management)
- Centralino VoIP (Wildix)
- web form sul sito aziendale

L'Help Desk ha la responsabilità di tutto il ciclo di vita della richiesta di assistenza. È cura dell'Help Desk coinvolgere i diversi livelli di supporto ovvero il Technical Management e l'Application Management nei casi appropriati.

Il servizio di help desk è organizzato attraverso le seguenti due fasi essenziali:

- raccolta e registrazione delle richieste sull'apposita procedura di gestione dove saranno registrate tutte le informazioni rilevanti per l'intervento di assistenza richiesta (1° livello);
- invio della richiesta verso il servizio di 2° livello ossia all'esperto del settore applicativo che prenderà in carico l'attività di assistenza/consulenza.

La seconda fase verrà attivata qualora la richiesta non possa essere espletata dall'operatore di 1° livello. Sarà cura di colui che ha in carico la richiesta comunicare all'Ente l'avvenuta risoluzione dell'intervento.

Il servizio può essere contattato nelle modalità di seguito indicate:

- Telefonando al Numero Unico Help Desk: **848.88.33.66** (075.5027.999)
- Scrivendo alla mail del service desk: helpdesk@puntozeroscarl.it
- web form: https://puntozeroscarl.it/service-desk/

La risposta tramite operatore è garantita nei seguenti giorni ed orari:

dal lunedì al giovedì	08.00/18.00
Venerdì	08.00/14.00

Al di fuori degli orari indicati e nei giorni di SABATO e DOMENICA, è attivo il Servizio di Reperibilità h24/7.

L'Help Desk in cifre (ultimi 3 anni):

Anno	Ticket da telefonata	Ticket da e-mail	Ticket Web-Form	Ticket totali	RAS (richieste interne)
2022	26.066	19.208	-	45.274	1.259
2023	24.149	21.058	-	45.207	1.333
2024	12.083	17.010	4.515	33.608	968

Da come si evidenzia dalla tabella sopra indicata il numero dei ticket gestiti tramite telefono è diminuito rispetto agli anni precedenti, l'obiettivo infatti è stato quello di disincentivare l'utilizzo del telefono ed incentivare l'utilizzo dello strumento dell'e-mail o del web-form predisposto sul portale di Puntozeroscarl.it per l'apertura dei ticket.

Il servizio di Help Desk è sottoposto a

• livelli di servizio (SLA) contrattualizzati con gli Enti

• Indicatori previsti dal Sistema di Gestione Qualità

• indagini di customer Satisfaction

Riepilogo delle attività Presidi Front-Office e Presidi Telefonici

In sintesi, nell'anno 2024, in termini di volume di attività, il numero delle operazioni effettuate per gli utenti (escludendo, quelle di supporto) sono state pari a 5.265.627.

Dalla distribuzione delle attività dei punti di prenotazione nell'anno 2024, si evince ancora una prevalenza di attività da parte dei punti fisici (90%); tuttavia, va evidenziata la notevole

crescita dell'attività degli specialisti, delle piastre e dei CUP di II livello che nel 2024 registra una percentuale del 38% sul totale delle operazioni.

Nell'anno 2025 si procederà alla messa in regime dei risultati raggiunti con una conseguente riduzione degli accessi al Centro unico di prenotazione e delle risorse ivi destinate cercando di porre sempre più attenzione alla presa in carico da parte dello

ANNO 2024				
Presidi fisici e telefonici - CUP - NUS - ALP	**NUMERO OPERAZIONI**			
	ASL1	**ASL2**	**AOPG**	**AOTR**
Operazioni CUP (compresi Smart cup, piastre/cup 2 liv)	1.636.296	1.313.656	671.910	359.055
Operazioni NUS	133.034			
Operazioni Anagrafe	146.579	110.363		
TOTALE GENERALE	**1.915.909**	**1.424.019**	**671.910**	**359.055**
Piastre ambulatoriali/cup	492.143	446.305	487.367	213.966
SmartCUP	116.788	94.219		

specialista.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

PRESIDI DI "BACK-OFFICE"

Servizi di Back Office Unico regionale

Con la DGR 472/2022 è stato istituito il Back Office Unico Regionale che garantisce in maniera certa l'analisi e il supporto all'intero processo produttivo delle prescrizioni – prenotazione – erogazione – validazione della prestazione sanitaria. Impostato con regole definite e con modelli validati e concordati a livello regionale, il Back Office Unico lavora a diretto contatto con il personale sanitario ed amministrativo delle Aziende sanitarie umbre per tutto ciò che riguarda la programmazione e la manutenzione ordinaria e straordinaria delle attività di gestione delle agende dei medici specialisti, monitorando sistematicamente l'attività ambulatoriale degli stessi. In sintesi, il Back Office Unico Regionale:

❖ è composto dal personale di PuntoZero Scarl con elevata esperienza professionale e tecnica nella gestione di accesso del cittadino alle prestazioni di specialistica ambulatoriale;

❖ permette di delineare percorsi sanitari univoci per i cittadini di tutta la Regione, indipendentemente dal distretto di assistenza del cittadino stesso;

❖ gestisce il patrimonio informativo contenuto nel sistema CUP, ha la possibilità di effettuare il monitoraggio in tempo reale delle liste d'attesa e delle prestazioni per numero di accessi, per branca specialistica, che per singolo assistito.

Durante l'anno 2023 le mansioni svolte dal servizio di Back Office Unico Regionale sono state ulteriormente implementate e vengono di seguito riportate:

- Risoluzione delle criticità relative a segnalazioni o reclami inerenti alle agende di prenotazione CUP.
- Monitoraggio delle agende Omnibus e conseguente coordinamento, in collaborazione con gli specialisti ospedalieri, delle azioni di miglioramento volte ad abbatterne i volumi.
- Supporto tecnico all'area Conduzione Servizi all'Utenza ed all'area ICT per l'entrata in vigore del nuovo catalogo di specialistica ambulatoriale della Regione Umbria, entrato in vigore nel 2024.

- Caricamento in agenda della programmazione mensile fornita per le vaccinazioni Covid-19.
- Attivazione dei percorsi per il caricamento di nuovi farmaci Covid-19.
- Attivazione dei percorsi per il cambio sede di un Punto Vaccinale.
- Aggiornamento mensile dei giorni e degli orari di apertura di tutti i Punti Vaccinali.
- Attivazione dei Punti Vaccinali nelle Farmacie e caricamento in agenda della programmazione, per la somministrazione dei Vaccini Covid-19 e del Vaccino Anti influenzale, oltre alla Telemedicina.
- Supporto all'attività di Recall automatico al cittadino per confermare o disdire visite ed esami specialistici prenotati e proposta di nuove progettualità volte al miglioramento del servizio.Fino al 2022 il recall era svolto soltanto sette giorni prima dell'appuntamento, nel corso del 2023 il servizio è stato migliorato con l'attivazione della telefonata al cittadino anche tre giorni prima dell'appuntamento.

Servizi di Digitalizzazione ottica delle ricette farmaceutiche regionali

Tali servizi consistono nella scannerizzazione ed archiviazione ottica di tutte le ricette della Farmaceutica convenzionata delle Aziende Sanitarie USL Umbria 1 e USL Umbria 2 e viene svolto presso la centrale di raccolta regionale del materiale da trattare. Il progetto di dematerializzazione ha avuto i seguenti obiettivi:

- realizzare copia per immagine su supporto informatico del documento analogico, mediante processi e strumenti che assicurano che il documento informatico abbia contenuto e forma identici a quelli del documento analogico da cui è tratto;
- conferire ai documenti risultanti dal processo di scansione una piena efficacia probatoria attestata da pubblico ufficiale a ciò autorizzato, secondo le regole tecniche previste dalla normativa vigente;
- rispettare la normativa vigente in tema di riservatezza dei dati e della privacy.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

All'origine della riorganizzazione dei servizi, vi è stato un progetto dettato dalle normative che si sono succedute nel tempo e che hanno determinato la necessità di rivedere di processi di validazione e di certificazione dei processi:

Nel 2024, sono state scansionate in media 106.129 ricette/Registro a livello mensile; è stato costituito un database mensile per ogni ASL e dei log dove vengono evidenziate eventuali differenze contabili riscontrate con i flussi dichiarati dalle farmacie.

La media mensile è leggermente inferiore all'anno precedente per il fatto che sono presenti nella Conto Asl (DPC), in elevata percentuale, i registri invece delle ricette.

Il trend per il 2025 è in linea con il 2024 con le medesime considerazioni.

Nella tabella seguente viene indicato il resoconto numerico dei documenti lavorati in conservativa nel corso dell'anno 2024, escluse le ricette di assistenza integrativa.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Servizi di Supporto tecnico-amministrativo alla Direzione Regionale “Salute e Welfare”

La Regione Umbria, acquisendo la qualifica di Socio di PuntoZero S.c.a r.l. e in conformità con ciascuna Azienda sanitaria regionale, ha stipulato un accordo per i servizi di supporto offerti dalla Società a determinati Servizi della Direzione regionale alla Salute e Welfare. In particolare, in conformità con l'art. 8 della L.R. n. 9/2014, come modificata dalla L.R. n. 8/2018, la Regione Umbria ha affidato a PuntoZero S.c.a r.l il Supporto tecnico-amministrativo alla Direzione Salute e Welfare, in particolare al Servizio regionale "Programmazione economico finanziaria delle Aziende sanitarie" - Sezione "Coordinamento integrato dei servizi della Direzione". A gennaio 2024, sono stati confermati un supporto tecnico-amministrativo al "Servizio Avvocatura Regionale e gestione del Contenzioso" e un supporto al "Servizio regionale Segreteria di Giunta, Attività legislativa, BUR" e l'implementazione del sistema regionale ECM.

Servizi di "Supporto tecnico-amministrativo alle Direzioni aziendali”

A differenza dei "Servizi all’Utenza" rivolti direttamente agli assistiti del Sistema Sanitario Regionale, il servizio di Supporto tecnico-amministrativo alle direzioni aziendali, fornito da PuntoZero S.c.a r.l., è destinato all'utenza interna delle Aziende sanitarie. Nel corso del 2024, il personale di PuntoZero S.c.a r.l. assegnato ai vari Servizi tecnico-amministrativi delle Aziende sanitarie ha continuato le proprie attività in conformità con il vigente Disciplinare, con un progressivo aumento del numero di risorse dedicate, a seguito della crescente domanda di supporto proveniente dalle Aziende sanitarie, in particolare dai referenti dei diversi servizi amministrativi, il tutto in conformità con quanto stabilito dalla L.R. n. 9/2014.

Customer satisfaction Operatori di Supporto tecnico-amministrativo

Dall’inizio del 2023 sono stati effettuate settimanalmente degli incontri con gli operatori del Back Office Unico Regionale, con il fine sia di aumentare le competenze trasversali (problem solving, lavorare in team), sia per discutere periodicamente delle criticità riscontrate e dei progetti in essere con le Aziende Sanitarie Regionali.

Una particolare attenzione è stata posta al **monitoraggio della qualità** del servizio erogato. In tale ottica nel 2024 sono stati somministrati **106 questionari di valutazione** degli operatori a supporto amministrativo presso le UO delle Aziende Sanitarie umbre compilati dai Responsabili degli uffici in cui prestano servizio. L’analisi delle risposte

evidenzia una valutazione positiva (**media totale 4.8**) da parte dei responsabili delle Aziende Sanitarie in tutte le aree analizzate, con un incremento dello **0,1** rispetto all'anno precedente. Risultato molto soddisfacente considerando che la scala degli indici di valutazione va da 1= scarso a 5= ottimo.

Nella tabella seguente si riporta il dato delle valutazioni per ente/azienda di riferimento:

Azienda Ospedaliera /ASL di riferimento	MEDIA PRODUTTIVITA'	MEDIA COMUNICAZIONE	MEDIA PROBLEM SOLVING	Media Totale Valutazioni
ASL 1	4,8	4,9	4,7	**4,8**
ASL 2 - Foligno	4,9	4,8	4,5	**4,7**
ASL 2 - Spoleto	4,3	4,2	4,3	**4,3**
ASL 2 - Terni	5,0	5,0	4,9	**5,0**
Azienda Ospedaliera Perugia	4,9	4,8	4,7	**4,8**
Azienda Ospedaliera Terni	4,9	4,9	4,8	**4,9**
Regione Umbria	5,0	5,0	5,0	**5,0**
Totale generale	**4,8**	**4,8**	**4,7**	**4,8**

MONITORAGGIO E CONTENIMENTO DELL' ASSENTEISMO

La tabella evidenzia le diverse tipologie di ore di assenza in relazione alle ore annue contrattualizzate con gli operatori impiegati territorialmente nelle varie strutture sanitarie. sulle quali viene esercitato il monitoraggio al fine di assicurare l'efficienza e l'efficacia nell'erogazione dei servizi erogati. Di seguito , la suddivisione con individuazione della relativa percentuale delle assenze ripartita per aziende :

DESCRIZIONE	USL 1 PERUGIA	USL 2 TERNI	AZ. OSP. PERUGIA	AZ. OSP. TERNI	TOTALE
ORE TEORICHE DI ATTIVITA'	**163418**	**289685**	**93750**	**71062**	**617915**
ASSENZE PER ISTITUTI DI LEGGE					
MALATTIA	4.336	10.242	2.564	2.137	**19.279**
GENITORIALITA' (congedi obbligatori e facoltativi)	595	3.330	315	980	**5.220**
ALLATTAMENTO	0	255	0	166	**421**
PERMESSI L.104	3.847	6.322	1.710	402	**12.281**
CONGEDO STRAORDINARIO L. 151	1.853	1.009	0	0	**2.862**
PARZIALE ISTITUTI DI LEGGE	**10.631**	**21.158**	**4.589**	**3.685**	**40.063**
ASSENZE PER ISTITUTI PREVISTI DALLA CONTRATTAZIONE COLLETTIVA					
ASPETTATIVE NON RETRIBUITE	1.107	4.443	0	246	5.796
ALTRE ASSENZE (malattia figlio-don. sangue-cong. Matrimoniale-perm. Studio-perm. Amministrativi e pubblica necessità-lutto)	657	3.206	109	257	4.229
PARZIALE ISTITUTI CCNL	**1.764**	**7.649**	**109**	**503**	**10.025**
TOTALE GENERALE	**12.395**	**28.807**	**4.698**	**4.188**	**50.088**
% ASSENTEISMO GENERALE	**7,58%**	**9,94%**	**5,01%**	**5,89%**	**8,11%**

Dalle tabella suddetta si evince una percentuale di assenza rispetto alle ore contrattualizzate con i dipendenti pari al 8,11% in lieve calo rispetto all'esercizio precedente (8,23%) determinata da buone contrazioni delle percentuali di incidenza della

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

AUSLUmbria 1 e della Azienda Ospedaliera di Terni parzialmente riassorbite dalla crescita dell'incidenza delle assenze riscontrate nelle altre due aziende. Tra i vari istituti si evidenzia la significatività delle assenze che vengono ricondotte alla fruizione degli istituti della L. 104, nonché la fruizione di aspettative non retribuite.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

SERVIZI AREA ICT

L'Area ICT di Puntozero nel 2024 ha proseguito la sua attività nella direzione dello sviluppo dell'innovazione tecnologica e della gestione della transizione digitale del sistema pubblico regionale e dei suoi soci.

La sua struttura organizzativa nell'anno 2024 ha implementato una revisione per meglio declinare l'implementazione della strategia di cybersicurezza, coerentemente alla direttiva NIS2, introducendo sia in staff al Dirigente dell'area, la figura del Cyber Security Strategy Office, nonchè consolidando l'integrazione operativa tra NOC (Network Operation Center) e SOC (Security Operation Center) inseriti rispettivamente nell'area Infrastruttura fisica, Servizi di Rete e NOC e nell'area Data Center, Infrastruttura Cloud e SOC.

Nell'anno 2024, l'area è stata impegnata nel consolidamento continuo della revisione dei processi aziendali e della nuova modalità operativa basata su team agili trasversali volta ad ottimizzare e valorizzare le competenze interne aziendali. In tal logica è stato inserito in staff il gruppo Digital Communication il cui obiettivo è quello di supportare la disseminazione dei progetti e dei servizi digitali.

L'area ha continuato la revisione dei servizi digitali inclusi all'interno delle conduzioni con i vari Enti Soci ed ha continuato a perseguire la riduzione della polverizzazione in tanti progetti di piccoli dimensioni economiche andando verso progetti più grandi legati a finanziamenti PNRR sia della missione M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, che della Missione M6 Salute e dei PNC Sisma - Piano nazionale complementare al Piano nazionale di ripresa e resilienza per i territori colpiti dal sisma 2009-2016.

Di seguito riportiamo i risultati più rilevanti di ogni area partendo dalle aree infrastrutturali fino ad arrivare alle aree di interfaccia con i clienti: Regione ed Enti Regionali, Enti Locali e Sanità e Sociale.

PuntoZero, in stretta collaborazione con Regione Umbria, ha intrapreso un ambizioso percorso di rafforzamento della sicurezza informatica, riconoscendo quest'ultima come un pilastro fondamentale e trasversale per tutte le aree ICT.
La consapevolezza dell'urgenza di agire in modo coordinato e collaborativo, a ogni livello della Pubblica Amministrazione, per prevenire e gestire i rischi, è stata ulteriormente accentuata dagli eventi globali recenti, in particolare la pandemia e il conflitto russo-ucraino. Di conseguenza, sono state avviate una serie di progettualità, gestite nel 2024 con la nuova organizzazione interna di PuntoZero, che riflettono questo impegno

concreto e strategico.

Questi progetti, che integrano la sicurezza in modo trasversale, mirano a creare un'infrastruttura digitale resiliente e protetta.

Inizialmente, con il progetto **ICT Security 2021-2022**, ormai concluso, sono stati messi a disposizione delle Aziende Sanitarie componenti di sicurezza avanzati, come SIEM e WAF, integrando la sicurezza direttamente nel Data Center Umbria Cloud. Si è inoltre implementata la protezione anti-DDoS a livello di infrastruttura regionale e introdotto il servizio SOAR per automatizzare la risposta agli incidenti. Infine, è stata realizzata la progettazione del SOC regionale, ponendo le basi per una gestione centralizzata della sicurezza.

Successivamente, il progetto **ICT Security 2021-2022 per la Sanità**, anch'esso concluso, ha supportato le aziende sanitarie nell'adozione di un quadro comune per gli Operatori di Servizi Essenziali (OSE), basato sul Framework Nazionale di Cyber Security (FNS), promuovendo standardizzazione e conformità. È stato fornito supporto tecnico per la configurazione dei componenti di sicurezza e distribuita una documentazione completa per colmare le lacune identificate durante la valutazione (NIS 2).

Attualmente, sono in corso due progetti finanziati dal PNRR: **ACN Regione** e **ACN Regione Sanità**. Il primo progetto mira ad acquisire componenti di sicurezza essenziali per il SOC, implementare misure contro minacce avanzate, introdurre il controllo continuo della superficie d'attacco e utilizzare il monitoraggio del Dark e Deep Web per la prevenzione. Il secondo progetto prevede l'acquisizione di un servizio di awareness sulla sicurezza informatica e la realizzazione del SOC regionale per il settore sanitario.

Infine, è stato avviato il progetto **PRJ-1678 - ACN CSIRT Umbro**, che mira a potenziare il CSIRT Umbro e a migliorare il monitoraggio delle aziende sanitarie.

Tutti questi progetti sono stati sviluppati con un approccio agile, guidato dal dirigente dell'area ICT e supportato dal Cyber Security Strategy Office, consolidando l'integrazione operativa tra il Infrastruttura fisica, Servizi di Rete, NOC e il Data Center, Infrastruttura Cloud, SOC. Questo approccio integrato permette di affrontare le sfide della sicurezza informatica in modo coordinato e proattivo, garantendo la protezione dei dati e dei sistemi critici della Regione Umbria.

Infrastruttura fisica, Servizi di Rete e NOC

PuntoZero tramite l'Infrastruttura fisica, Servizi di Rete e NOC, progetta, realizza e gestisce la rete infrastrutturale RUN (Regione Umbria Network) costituita da infrastrutture di posa (cavidotti), dorsali e reti metropolitane in fibra ottica. La RUN è stata realizzata mediante stralci interconnessi, tecnologicamente omogenei, ed è costituita da un insieme di infrastrutture passive (cavidotti, cavi, locali), impianti (sistemi di energia e condizionamento) ed apparati (switch, radio, etc.) funzionali ad offrire servizi di comunicazione al sistema pubblico umbro.

La RUN è un'infrastruttura di telecomunicazioni pubblica che collega l'Umbria alle dorsali nazionali con il duplice obiettivo di connettere il sistema pubblico (Regione, Province, Comuni, Sistema Sanitario, Protezione Civile, aree industriali, Università, agenzie pubbliche, strutture scolastiche) e di abilitare il mercato degli operatori di telecomunicazioni. La rete pubblica regionale, pertanto, integra e potenzia la dotazione di infrastrutture di telecomunicazione del territorio.

L'infrastruttura è costituita da oltre 800 Km di rete, e collega i Comuni di Perugia, Terni, Foligno, Città di Castello, Orvieto, Marsciano, Umbertide, Todi, Assisi, Gubbio, Gualdo Tadino e altri. Sono collegati in fibra ottica oltre 200 sedi della PA umbra che usufruiscono di servizi a banda larga e ultralarga erogati da PuntoZero. La rete è manutenuta attraverso contratti con imprese esterne per quanto attiene la parte fisica (tubazioni, cavi) e dal personale interno della società per quanto riguarda configurazioni, routing, assistenza al cliente finale, etc.

PuntoZero è inoltre titolare dell'Autorizzazione Generale per l'esercizio di reti pubbliche di telecomunicazioni; è iscritta al Registro degli Operatori di Comunicazione (ROC) ed è Autonomous System con registrazione presso l'organismo internazionale RIPE.

Nell'annualità 2024 PuntoZero ha rinnovato quanto già avviato nel 2023, attraverso la propria offerta di servizi di connettività, in linea con gli standard dell'offerta CONSIP (SPC2).

L'offerta di servizi di connettività avviene mediante applicazione del listino di riferimento rivolto principalmente ai propri soci che prevede la fornitura di servizi di connettività a banda larga mediante l'utilizzo della propria rete in fibra ottica, laddove quest'ultima è presente, e servizi acquisiti dal mercato (SPC2) laddove la rete in fibra ottica non è ancora presente.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Al fine di contribuire allo sviluppo delle reti di telecomunicazione in ambito regionale da parte degli Operatori privati, muniti di Autorizzazione Generale all'esercizio di reti pubbliche, in linea con quanto riportato nel parere dell'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato prot. 0024513 del 31/03/2010 (Rif. n. S1146), PuntoZero mette a disposizione le proprie infrastrutture mediante un listino di servizi wholesale che prevede contratti di tipo IRU di durata 15 anni o di affitto annuale. L'offerta è riferita alle sole infrastrutture passive (tubazioni e fibre spente) che vengono concesse previa verifica tecnica di fattibilità e analisi sulla saturazione delle infrastrutture stesse.

L' Area Infrastrutture e Servizi di Rete ha focalizzato le proprie attività del 2023 sul miglioramento della qualità del servizio di connettività erogato agli Enti soci, in particolare sulla disponibilità del servizio e sulla riduzione dei tempi di presa in carico e risoluzione dei disservizi. Anche grazie al monitoraggio continuo della rete e ai report periodici resi disponibili dagli strumenti aziendali l'Area ha acquisito maggiore consapevolezza delle criticità e dell'impatto dei disservizi sull'utente, migliorando nell'approccio proattivo.

Nel corso del 2023 è stato completato il progetto Umbria Connessa (700 k€), che ha permesso di upgradare la rete regionale dal punto di vista tecnologico e di renderla in grado di supportare servizi che richiedono capacità di banda e livelli di servizio sempre più elevati.

Il progetto Piano Scuole (6,7 M€), che ha l' obiettivo di fornire alle Scuole una banda internet da 100MBit/s simmetrica, nell'anno 2023 ha previsto una rimodulazione nazionale del orizzonte temporale di rendicontazione su indicazione del Ministero delle Imprese e del Made in Italy. Il Piano prevede il collegamento di n. 572 scuole; il cronoprogramma complessivo del progetto, il cui completamento è previsto al 31/12/2025 come da rimodulazione a livello nazionale, vede alla data del 31/12/2024 n. 327 scuole attive, n. 20 scuole eliminate in quanto chiuse o inagibili, n. 9 scuole aggiunte rispetto al Piano iniziale. Nel 2024 sono state attivate n. 59 scuole, le restanti scuole saranno attivate nel 2025, non appena avverrà il rilascio da parte di Open Fiber nell'ambito del Piano Nazionale BUL e saranno acquisite le permessistiche mancanti.

Il sito https://puntozeroscarl.it/piano-umbria-scuole-connesse/ è costantemente aggiornato.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Data Center, Infrastruttura Cloud e SOC

L'area Data Center e Cloud di PuntoZero si trova attualmente al centro di un'importante trasformazione, guidata dalle direttive stabilite dalla Deliberazione della Giunta Regionale (DGR) n. 937/2021. L'impegno principale è quello di dare concretezza a queste direttive, con una serie di iniziative strategiche che mirano a potenziare l'infrastruttura digitale della Regione Umbria.

Un aspetto fondamentale è la **qualificazione del Data Center Regionale Unitario (DCRU)**. PuntoZero è fortemente impegnata a mantenere il DCRU all'avanguardia, assicurando che continui a essere un'infrastruttura di eccellenza, idonea per il Polo Strategico Nazionale (PSN) e ora classificata come "A". Questo significa garantire i più elevati standard di sicurezza, affidabilità e performance, elementi essenziali per supportare i servizi digitali della Pubblica Amministrazione.

Parallelamente, si sta investendo in modo significativo nello **sviluppo del Cloud Ibrido "Umbria Cloud"**. L'obiettivo è evolvere i servizi offerti, passando a un modello di cloud ibrido che combini le risorse interne gestite da PuntoZero con le potenzialità offerte dal cloud esterno. Questo approccio permette di bilanciare controllo e flessibilità, ottimizzando l'utilizzo delle risorse e rispondendo alle diverse esigenze delle amministrazioni. Un elemento chiave di questa evoluzione è la definizione di un modello di gestione che garantisca un costante aggiornamento tecnologico e la sostenibilità a lungo termine del DCRU.

PuntoZero è anche impegnata a **collaborare attivamente con le Amministrazioni Locali**. L'obiettivo è promuovere accordi che consentano ad altre amministrazioni di dismettere le proprie infrastrutture "B" (secondo la classificazione AgID), sfruttando le certificazioni del DCRU come Cloud Service Provider (CSP). Questa collaborazione favorisce l'efficienza e la razionalizzazione delle risorse a livello regionale.

La visione per il futuro è quella di trasformare il DCRU in un **Cloud di Comunità**. Questo significa creare un ambiente cloud condiviso da più enti, che concordano su requisiti comuni di sicurezza e riservatezza. Un Cloud di Comunità offre vantaggi in termini di costi, interoperabilità e sicurezza, creando un ecosistema digitale più coeso e efficiente.

Un altro aspetto cruciale è l'**integrazione progressiva di "Umbria Cloud" con il Polo Strategico Nazionale (PSN)**. Il PSN rappresenta l'infrastruttura nazionale ad alta

affidabilità per la Pubblica Amministrazione, e l'integrazione con esso è in linea con la Strategia Cloud Italia e il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Questa integrazione permetterà di ampliare l'offerta di servizi e di garantire un livello di sicurezza e affidabilità ancora più elevato.

Gli **obiettivi strategici** di PuntoZero in questo ambito sono chiari: migliorare e mantenere l'affidabilità, le prestazioni e la disponibilità dei servizi Infrastructure as a Service (IaaS) per le Pubbliche Amministrazioni umbre, realizzando ed integrando "Umbria Cloud" con il PSN, attraverso l'estensione dei servizi anche ad altre amministrazioni locali.

Per garantire la sicurezza e l'affidabilità dei servizi, "Umbria Cloud" è stato aggiornato per aderire alle nuove direttive dell'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale (ACN), che innalzano i requisiti di sicurezza per i data center che gestiscono dati critici e strategici. PuntoZero ha completato il processo di conformità ai requisiti del Decreto Direttoriale ACN n. 5489 del 8 febbraio 2023 e ha consegnato a Gennaio 2024 la documentazione per ottenere la qualifica per infrastruttura che può elaborare dati critici.

A testimonianza dell'impegno per la qualità e la sicurezza, PuntoZero è certificata ISO/IEC 27001:2013 e ISO 14001:2015. Inoltre, è in corso di realizzazione un secondo nodo di proprietà, un'iniziativa che aumenterà la ridondanza dei sistemi e, di conseguenza, la robustezza dell'infrastruttura.

Il modello di gestione adottato per Umbria Cloud è pensato per offrire flessibilità e controllo. Prevede l'attivazione/disattivazione di servizi specifici per ciascuna Virtual Machine (VM), tra cui backup, sicurezza, monitoraggio, gestione tecnico-sistemistica e DBMS (Oracle). Inoltre, viene fornita una reportistica mensile dettagliata sull'utilizzo delle risorse, sia on-premise che in cloud pubblico, con la relativa quantificazione economica della spesa. Gli utenti hanno anche la possibilità di richiedere maggiore capacità computazionale e/o storage, fino a un incremento del 20% annuo, senza dover attendere lunghi processi di acquisto. Una console unica permette di gestire le risorse sia on-premise che on-cloud in modo centralizzato.

Il listino IaaS prodotto per Umbria Cloud, approvato con DGR 1412 del 27/12/2023, è stato utilizzato per l'anno 2024 e confermato anche per l'anno 2025.

PuntoZero offre anche soluzioni di Disaster Recovery/Business Continuity (DR/BC) per i sistemi e le applicazioni che non sono ospitate presso il Data Center regionale. Presso il

DCRU sono disponibili e attive le infrastrutture e le procedure necessarie per fornire servizi di backup, replica e continuità operativa sulle piattaforme più diffuse nel contesto pubblico.

Consapevole della criticità e della rilevanza dei servizi erogati dal DCRU per i cittadini e la Pubblica Amministrazione Umbra, PuntoZero offre un servizio di reperibilità H24, 7 giorni su 7, per intervenire tempestivamente in caso di problemi nell'erogazione dei servizi.

In conclusione, Umbria Cloud rappresenta il "cloud privato" della PA Umbra; per aderire alle linee guida nazionali e al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), è fondamentale continuare a trasformare i servizi erogati secondo un modello di cloud ibrido e multi-cloud.

Per rafforzare la resilienza infrastrutturale della Regione Umbria, e in questo caso anche di un territorio, i progetti strategici hanno richiesto un approccio sinergico tra le aree operative di PuntoZero e le nuove tecnologie. Queste aree, che comprendono l'infrastruttura fisica, i servizi di rete, il NOC (Network Operations Center), il Data Center, l'infrastruttura cloud e il SOC (Security Operations Center), sono tutte interconnesse e contribuiscono in modo essenziale a garantire la continuità operativa, la sicurezza e l'affidabilità dei servizi della Regione Umbria.

Il loro coinvolgimento nei progetti strategici è cruciale per:

- **Garantire una connettività solida e ad alta velocità:**

  - Nel contesto del PNRR M1 (Piano Sanità Connessa), l'obiettivo di connettere 280 sedi sanitarie con velocità di 1 Gbps e fino a 10 Gbps richiede un'implementazione capillare e avanzata dell'infrastruttura di rete. Il progetto è guidato da infratel, ha come beneficiare le Aziende Sanitarie, e prevede per PuntoZero un ruolo di coordinamento e supporto alla migrazione.

- **Assicurare la resilienza e la continuità operativa:**

  - Il progetto PNC Sisma (Nodo di Foligno connesso con DC Marche e Abruzzo) è un esempio di come queste aree siano fondamentali per la resilienza. La creazione di un nodo di interconnessione tra Data Center in diverse aree geografiche (Foligno, Marche, Abruzzo) permette di garantire la disponibilità dei dati e dei servizi anche in caso di eventi calamitosi.

- **Gestire e monitorare proattivamente l'infrastruttura:**

○ Il NOC svolge un ruolo centrale nel monitoraggio continuo della rete e dei Data Center. Questo consente di identificare e risolvere tempestivamente eventuali problemi, garantendo la massima disponibilità dei servizi e riducendo al minimo i tempi di inattività.

- **Monitoraggio e rilevamento delle minacce informatiche:**

○ Il SOC monitora costantemente la rete e i sistemi per rilevare eventuali minacce, come attacchi malware, intrusioni o tentativi di phishing. Questo è particolarmente rilevante nel progetto PNC Sisma (Cybersecurity - consolidamento SOC 2026), che mira a rafforzare la sicurezza delle infrastrutture critiche.

- **Gestione e risposta agli incidenti di sicurezza:**

○ In caso di incidenti di sicurezza, il SOC è responsabile di coordinare la risposta, contenendo i danni e ripristinando la normale operatività.

- **Consolidamento e centralizzazione della sicurezza:**

○ Il consolidamento del SOC permette di avere una visione centralizzata della postura di sicurezza dell'azienda, migliorando la capacità di rilevare e rispondere alle minacce.

Area Conduzione Servizi Applicativi

L'area Conduzione Servizi Applicativi di PuntoZero si conferma come un elemento chiave nell'assicurare la continuità e l'efficienza dei servizi digitali per la Regione Umbria e i suoi enti. Nel corso del 2024, il team ha operato con una meticolosa attenzione, consolidando e potenziando il supporto alle piattaforme cruciali per l'amministrazione e i cittadini. Questo impegno si è tradotto in una serie di attività che spaziano dalla gestione di applicativi strategici all'assistenza tecnica, sempre con un occhio rivolto all'innovazione e all'adeguamento alle nuove esigenze.

Un applicativo di riferimento per gli enti soci comunali è la gestione di **SUAPE 3.0**, l'applicativo fondamentale per lo Sportello Unico delle Attività Produttive. Con un team specializzato e la responsabilità di circa 46 comuni, PuntoZero si pone come protagonista nel raggiungimento degli obiettivi del PNRR, in particolare nell'ambito dell'intervento M1C1

2.2.3, relativo alla digitalizzazione dello Sportello Unico delle Attività Produttive e dello Sportello Unico per l'Edilizia.

Altrettanto importante è la gestione di **PagoUmbria**, la piattaforma che permette agli enti territoriali di connettersi al Nodo dei Pagamenti-SPC, in conformità con la Legge Regionale 8/2011. L'integrazione di servizi come il CUP dimostra la capacità della piattaforma di evolvere e supportare diversi ambiti, adattandosi alle esigenze specifiche degli utenti.

Il supporto all'accesso tramite SPID ai servizi digitali regionali è garantito da **Login Umbria**, mentre l'assistenza alla piattaforma Collaboration di Google Workspace vede una crescita e una specializzazione sempre maggiori.

Nel settore sanitario, PuntoZero continua a svolgere un ruolo fondamentale, assicurando il supporto applicativo a sistemi critici come il CUP, SAR (Medici di Medicina Generale), FSE e SAP. La gestione dell'emergenza Covid-19, con la prenotazione di tamponi e vaccinazioni e la creazione di reportistica dedicata, ha messo in luce la capacità del team di adattarsi rapidamente alle situazioni di emergenza.

Inoltre, prosegue l'impegno per la messa a regime del nuovo modello di prenotazione basato su Smart Cup e piastra ambulatoriale, con l'obiettivo di ridurre i tempi di attesa. Parallelamente, si consolida il nuovo sistema di gestione delle vaccinazioni, riutilizzando tecnologie della Regione Veneto, e si avvia il flusso dati verso l'Anagrafe Vaccinale Nazionale.

Non meno importante è la gestione dei sistemi per l'Assistenza Domiciliare Integrata, la Salute Mentale, la Residenzialità, i Consultori e i servizi Vaccinali, con un supporto specifico per i flussi di dati al Ministero della Salute e al SISO.

L'ampiezza dei servizi digitali gestiti da PuntoZero è notevole:

- **Regione Umbria (109 servizi):** un vasto spettro di servizi, che spaziano dai progetti PNRR alle risorse umane, al territorio, alla cultura, alla salute, allo sviluppo economico e all'agenda digitale.
- **Aziende Sanitarie (91 servizi):** supporto a sistemi di prenotazione, gestione di dati clinici e amministrativi e servizi territoriali.

- **Enti Locali (384 servizi):** fornitura di servizi essenziali come connettività, cloud computing, gestione applicativa, sistemi di autenticazione e pagamenti.

L'impegno per il 2024 è stato quello di consolidare e ottimizzare questi servizi, con un'attenzione costante all'innovazione e alla sicurezza, per garantire alla Pubblica Amministrazione umbra un'infrastruttura digitale robusta e affidabile.

Area Piattaforme a Servizi

Nel dinamico panorama tecnologico degli ultimi anni, PuntoZero ha intrapreso un'importante riorganizzazione, gettando le basi per un consolidamento strategico nel corso del 2024. Il fulcro di questa trasformazione è stata la creazione dell'area "Piattaforme a Servizi", una divisione interamente dedicata allo sviluppo di progetti innovativi, sia interni che di supporto per le altre aree aziendali.

L'impegno principale è stato orientato verso lo **sviluppo cloud-native**, con il consolidamento della progettazione e dello sviluppo di applicazioni basate su cloud, sfruttando la potenza di Kubernetes e in linea con le direttive strategiche "cloud Italia". Questo ha comportato un lavoro sinergico sul front-end e sul back-end delle applicazioni.

Per accelerare i tempi di sviluppo e garantire l'interoperabilità dei sistemi, è stata implementata una **piattaforma low-code**. Parallelamente, per centralizzare e standardizzare la gestione del codice sorgente, è stato adottato **GitHub** come repository aziendale.

Un'altra pietra miliare è stata l'**automazione dei processi**, ottenuta integrando GitHub con Kubernetes on-prem e Google Cloud Platform (GCP). Questa integrazione ha migliorato significativamente l'efficienza e l'uniformità dello sviluppo, automatizzando i processi di build e pubblicazione delle immagini.

L'area ha affrontato una vasta gamma di **progetti diversificati**, che includono l'analisi e l'architettura per iniziative come FSE 2.0, la Piattaforma della Caccia, il progetto degli agriturismi e la creazione di un centro messaggi. Inoltre, sono state effettuate revisioni interne per ottimizzare i processi di sviluppo.

Per rafforzare le competenze interne, è stato dato un forte impulso all'**approfondimento delle competenze cloud** su Google Cloud Platform e all'**acquisizione di nuove competenze per lo sviluppo di app mobile** (Android e iOS) utilizzando Dart, Flutter e Firebase. Inoltre è stato approfondito l'utilizzo dell'ambiente low-code Mendix.

Un principio guida è stata l'adozione della metodologia "You Build it, You Run it", che ha permesso di legare strettamente lo sviluppo al deployment delle applicazioni.

Tra i **progetti chiave** realizzati nel 2024, spicca **UmbriaFacile**, l'app della Regione Umbria che offre ai cittadini un accesso semplificato ai servizi pubblici. Questa applicazione, basata su un'architettura "Cloud First", garantisce sicurezza e privacy tramite SPID o CIE.

Un altro progetto importante è stata l'**integrazione di 30 API regionali nel Catalogo API della Piattaforma Digitale Nazionale dei Dati (PDND)**, un'iniziativa che promuove l'interoperabilità dei sistemi informativi della Pubblica Amministrazione.

Infine, è proseguito lo sviluppo del progetto **PNRR M6 - C2 – I 1.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE)"Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni"**, volto a rafforzare l'infrastruttura tecnologica per la gestione dei dati sanitari. Nonostante alcuni ritardi dovuti a fattori esterni, sono stati collaudati di importanti componenti entro la fine dell'anno 2024, raggiungendo traguardi significativi per l'innovazione del settore.

Area Data Analytics

Nel corso del 2024, l'area Data Analytics ha continuato a essere un motore fondamentale per l'innovazione e l'efficienza, consolidando il suo ruolo strategico all'interno dell'organizzazione. In un panorama in cui i dati sono sempre più cruciali per il processo decisionale, il team ha lavorato incessantemente per trasformare le informazioni in strumenti utili.

L'impegno principale è stato quello di promuovere una vera e propria **cultura "data-driven"**. Questo ha significato non solo raccogliere e analizzare dati, ma anche e soprattutto **trasformarli in intuizioni strategiche**. Si è passati, in sostanza, dalla

semplice generazione di report statici a un approccio dinamico e orientato alla previsione. Parallelamente, è proseguita la riorganizzazione dell'infrastruttura dati, un processo necessario per abbandonare strumenti obsoleti e adottare soluzioni più efficienti e sostenibili, capaci di supportare le esigenze future. Un passo significativo in questa direzione è stato l'avanzamento **nell'implementazione del data lake aziendale**, uno strumento che promette di centralizzare e integrare la gestione dei dati, rendendoli più accessibili e utilizzabili.

A livello organizzativo, il team Data Analytics ha abbracciato pienamente la metodologia agile, un approccio che ha favorito la collaborazione e la focalizzazione sugli obiettivi. Inoltre, è stata integrata la gestione dei flussi NSIS, un'attività che assicura la corretta trasmissione e gestione di dati sanitari sensibili.

Sul fronte dei progetti, sono stati mantenuti e aggiornati sistemi di monitoraggio cruciali, come quelli relativi alle **liste d'attesa e alle dashboard sanitarie**, consultabili sia all'indirizzo online www.https://datisalute.puntozeroscarl.it/ che su accesso riservato. Questi strumenti forniscono informazioni aggiornate e precise su aspetti fondamentali come l'andamento delle vaccinazioni, i dati relativi al COVID-19, le vaccinazioni infantili e il Fascicolo Sanitario Elettronico.

Un progetto affidato alla fine del 2024 di notevole importanza è il **Piano PanFlu,** un'iniziativa triennale finalizzata alla preparazione e alla risposta a eventuali pandemie influenzali. Questo progetto prevede la creazione di un d**ata lake dedicato alla sorveglianza virologica ed epidemiologica, integrato con l'ecosistema dei servizi di sanità digitale regionale**. Si prevede inoltre lo sviluppo di **strumenti di analisi basati su modelli predittiv**i e **una piattaforma CRM** per il monitoraggio e la gestione delle comunicazioni con operatori e popolazione.

Infine, **è proseguita la revisione e l'ottimizzazione della piattaforma di gestione e controllo dei flussi informativi sanitari regionali**. L'implementazione di cruscotti interattivi permetterà di analizzare in modo dettagliato dati relativi alle attività ospedaliere, al pronto soccorso, all'assistenza domiciliare, alla farmaceutica e alla mobilità. Un'attenzione particolare è rivolta al monitoraggio dei flussi NSIS, in relazione al subinvestimento PNRR - M6C2 - 1.3.2.2 «Reingegnerizzazione NSIS a livello locale», e agli indicatori delle sale operatorie. Parallelamente, si sta procedendo con lo sviluppo della piattaforma regionale di data governance per la gestione dei flussi verso il sistema nazionale GAF.

L'insieme di queste attività ha un obiettivo chiaro: migliorare la qualità dei dati, aumentare l'efficienza nella gestione dei flussi informativi, monitorare efficacemente i Livelli Essenziali di Assistenza (LEA) e fornire un supporto strategico alle decisioni in ambito sanitario.

Area Regione ed Enti Regionali

Nel corso dell'anno 2024, l'area Regione ed Enti Regionali ha continuato a operare come un pilastro fondamentale nel supporto e nella gestione dei servizi regionali. L'attività principale si è concentrata sulla gestione continua di bandi e istanze, rispondendo alle diverse esigenze dei servizi regionali e, parallelamente, sull'avanzamento dell'integrazione di soluzioni SaaS, un approccio che mira a modernizzare e rendere più efficienti i processi.

Un'altra componente essenziale del lavoro svolto nel 2024 è stata la costante assicurazione della conduzione funzionale e dell'assistenza agli utenti delle Aziende Sanitarie/Ospedaliere e della Gestione Sanitaria Accentrata (Regione). Questo ha significato un impegno continuo nel garantire che i sistemi funzionassero correttamente e che gli utenti ricevessero il supporto necessario per svolgere le loro attività. Inoltre, è proseguita la collaborazione con Umbria Digitale, fornendo affiancamento e assistenza nella gestione del sistema SAP della Regione Umbria, un sistema di importanza critica per l'amministrazione regionale.

Guardando al futuro, diverse progettualità per la Regione Umbria sono in fase di avvio, basate su uno studio di fattibilità che ha identificato le priorità per l'evoluzione della "macchina regionale". Tali priorità, definite dalla DGR 927/2024, includono:

- **L'ammodernamento del sistema amministrativo contabile della regione**: questo prevede l'evoluzione del sistema SAP, un passaggio cruciale per migliorare l'efficienza e l'affidabilità dei processi amministrativi e finanziari.
- **L'evoluzione della gestione degli atti amministrativi**: con la sostituzione del sistema Adweb con soluzioni più moderne come AODocs, si punta a digitalizzare e ottimizzare la gestione documentale.

- **L'implementazione di un sistema CRM (Customer Relationship Management)**: questo progetto mira a migliorare le relazioni con i cittadini, personalizzando i servizi e migliorando la comunicazione.

In particolare, l'evoluzione del sistema SAP, con la migrazione da SAP ECC 6.05 a SAP S/4 HANA, promette una serie di benefici, tra cui maggiore flessibilità, automazione dei processi, capacità analitiche avanzate e una migliore gestione finanziaria. Allo stesso modo, la sostituzione di Adweb con AODocs consentirà una gestione documentale più efficiente, sicura e integrata. Infine, l'introduzione di un CRM migliorerà la comunicazione e la personalizzazione dei servizi per i cittadini, supportando anche le decisioni strategiche.

È importante sottolineare che queste tre progettualità sono strettamente interconnesse e contribuiscono all'obiettivo comune di modernizzare e digitalizzare i servizi della Regione Umbria. Tuttavia, l'implementazione di queste soluzioni richiede una pianificazione attenta e una gestione del cambiamento efficace, poiché impatterà su tutte le Direzioni Regionali. Pertanto, il coinvolgimento degli stakeholder e la formazione degli utenti finali saranno essenziali per garantire il successo di questi progetti.

Area Enti Locali

Nel corso del 2024, l'Area Enti Locali ha continuato a gestire e consolidare il proprio portafoglio di servizi, concentrandosi in particolare sui rapporti contrattuali con Punto Zero. Questo ha significato proseguire con la dismissione di servizi considerati non più strategici, come l'e-procurement, l'hub di fatturazione e l'outsourcing del personale, e allo stesso tempo integrare nuovi servizi derivanti dalla conclusione di progetti regionali, come PagoPA, APP IO e Login Umbria.

Parallelamente, è proseguita la gestione del piano dei servizi digitali destinati agli enti locali, con un'attenzione particolare al consolidamento dei rapporti contrattuali esistenti e alla progressiva eliminazione di quei servizi che non erano più considerati strategici o che si erano rivelati tecnicamente non sostenibili, come ad esempio il SISO e i servizi DCRU per le piattaforme URBI e ASCOT.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

L'Area ha inoltre fornito supporto nella preparazione dei listini per l'erogazione di servizi importanti come il DC Umbria Cloud, PagoPA, APP IO e Login Umbria, in linea con quanto stabilito dalla Deliberazione della Giunta Regionale numero 1412 del 27 dicembre 2023.

Nel 2024, l'Area ha continuato a garantire il funzionamento del Comitato per la transizione digitale degli Enti Locali, concentrandosi in particolare sulla tematica SUAPE e monitorando gli sviluppi dei tavoli nazionali relativi al sub-investimento 2.2.3 del PNRR, che mira alla digitalizzazione dei SUAP e dei SUE.

Per quanto riguarda gli avvisi del PNRR relativi alla Misura 1, l'Area ha continuato a supportare e coordinare gli Enti verso il DTD, e ha gestito la fase di realizzazione delle attività relative a PagoPA e APP IO.

Un focus particolare è stato posto sul sub-investimento 2.2.3 del PNRR, denominato "Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE)". Questo progetto ha l'obiettivo di digitalizzare le procedure dello Sportello Unico delle Attività Produttive e dello Sportello Unico dell'Edilizia, adeguando le piattaforme tecnologiche regionali alle specifiche tecniche ministeriali di interoperabilità. Si prevede la realizzazione di 47 interventi in 12 ambiti funzionali diversi, tra cui la gestione delle istanze, l'integrazione con il Registro delle Imprese e il sistema camerale, e la verifica delle firme elettroniche. Gli interventi devono essere completati entro 12 mesi dalla pubblicazione del decreto di ammissione al finanziamento, ma è stato rilevato un ritardo strutturale a livello nazionale, che richiederà un'accelerazione degli adeguamenti nei prossimi mesi

Infine, è stato avviato il progetto "PNC SISMA. Fascicolo dell'edificio", che mira a creare un'infrastruttura digitale centralizzata per la Pubblica Amministrazione, in particolare nelle zone colpite dal sisma. L'obiettivo è superare le difficoltà legate alla presenza di banche dati separate e non interoperabili, creando un'anagrafe unica dell'edificio e facilitando l'accesso e la fruibilità dei dati per cittadini, professionisti e amministrazioni. Il sistema sarà progettato per garantire scalabilità, sicurezza, ridondanza e disponibilità, e sarà integrato con altri sistemi e applicazioni a livello locale, regionale e nazionale. Le attività di questo progetto dovranno concludersi entro il 30 giugno 2026, in conformità con il Piano Esecutivo.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Area Sanità e Sociale

Nell'arco del 2024, l'area Sanità e Sociale ha portato avanti con determinazione l'impegno di migliorare l'accesso ai servizi per i cittadini. Questa dedizione si è tradotta nella continua operatività e nel perfezionamento di tre servizi chiave, lanciati l'anno precedente. In primo luogo, il portale di accesso, disponibile all'indirizzo https://contattisalute.regione.umbria.it/, ha fornito ai cittadini uno strumento efficiente per gestire i propri dati di contatto con il Servizio Sanitario Regionale (SSR), facilitando così la comunicazione. In secondo luogo, il CUP regionale ha integrato una funzionalità che permette ai cittadini di aderire allo screening dell'epatite C (HCV) durante la prenotazione di esami del sangue, un esempio di screening opportunistico che ottimizza i tempi e le risorse. Infine, il progetto "Evoluzione Screening" ha portato alla realizzazione del modulo "Centro Messaggi", un sistema di comunicazione multicanale che consente di raggiungere i cittadini tramite SMS, AppIo ed email, adattandosi alle diverse preferenze e necessità.

Parallelamente, l'area ha continuato a lavorare sulla finalizzazione di un progetto cruciale, finanziato dal PNRR, specificamente la Missione 6, Componente 2, Investimento 1.3.1, volto a rafforzare l'infrastruttura tecnologica e gli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE). Dei 4,5 milioni di euro stanziati, 2,5 milioni sono stati destinati al progetto PRJ-1662. Nel 2023, sono stati collaudati diversi prodotti, tra cui l'adeguamento dei repository, la realizzazione di un sistema di monitoraggio, la predisposizione di nuovi ambienti di staging e formazione e l'integrazione con l'Anagrafe Nazionale Consensi e INI. Tuttavia, l'esecuzione delle attività ha subìto ritardi a causa della mancanza di specifiche nazionali e della loro continua evoluzione. Nel 2024, l'impegno è stato quello di recuperare tali ritardi, mentre proseguono le valutazioni sulle possibilità di finanziamento per le strutture private accreditate e private. Il progetto rimane in fase di sviluppo, con l'obiettivo di raggiungere importanti traguardi per l'infrastruttura tecnologica.

Un altro progetto di rilievo è l'integrazione tra l'Anagrafe degli Assistibili della Regione Umbria (ARA) e l'Anagrafe Nazionale degli Assistiti (ANA), in conformità con il DPCM 01/06/2022. L'obiettivo è creare una base dati nazionale unificata di tutti gli assistiti del Servizio Sanitario Nazionale, semplificando le procedure per i cittadini, migliorando i servizi e monitorando la spesa sanitaria. Il progetto è articolato in due fasi, a causa delle continue modifiche delle specifiche nazionali. Le regioni, inclusa l'Umbria, hanno dovuto

adattare le proprie anagrafi, il che ha comportato un onere aggiuntivo. L'attivazione a livello nazionale è prevista per giugno 2025.

Infine l’area nel 2024, con il supporto del gruppo Digital Communication, ha avviato il progetto per il nuovo Portale Prevenzione della Regione Umbria. Progetto prevede la messa in produzione di un nuovo portale dedicato al piano di prevenzione e alla azioni in esso incluse. Il portale è in corso di sviluppo secondo le linee guida Agid sull’accessibilità. Inoltre nel progetto è prevista l’attivazione dei questionari per le aziende sui luoghi di lavoro. Il progetto è al 70% del piano di attività. E’ prevista la messa in produzione del progetto all'inizio del 2025.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

CENTRALE REGIONALE ACQUISTI

Ai sensi dell'art. 4 della L.R. n. 13/2021 "*Disposizioni per la fusione per incorporazione di società regionali. Nuova denominazione della società incorporante: "PuntoZero S.c.ar.l.*", PuntoZero S.c.ar.l. svolge la funzione di "*… centrale di committenza, ai sensi dell'articolo 37 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (Codice dei contratti pubblici), e soggetto aggregatore unico regionale, ai sensi dell'articolo 9, commi 1 e 5 del decreto- legge 24 aprile 2014, n. 66 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89.*

Per lo svolgimento delle attività di soggetto aggregatore, nonché delle attività di centrale regionale di acquisto, PuntoZero si articola in due sezioni:

a) centrale regionale di acquisto per il sistema sanitario regionale, di seguito CRAS;

b) centrale regionale di acquisto per il sistema pubblico regionale, di seguito CRA."

PuntoZero Scarl nell'esercizio ha proceduto al consolidamento della struttura della Centrale Regionale Acquisti al fine di rispondere all'evolversi delle attività da svolgere richieste dai soci. A tal fine, ad esito dell'indizione delle selezioni autorizzate per l'assunzione di due nuove figure per ricoprire il ruolo di RUP sono state individuate due nuove unità entrate in servizio a gennaio 2024 mentre contestualmente 1 risorsa in carico alla centrale regionale acquisti, è stata assegnata ad altro servizio per sopravvenute esigenze aziendali. Ciò ha consentito di ridurre progressivamente il ricorso agli incarichi ex art. 23 bis in carico alla Centrale Acquisti, determinandone l'impiego a partire dal secondo semestre in una sola unità .

Inoltre, dal 02.09.2024 , in sostituzione del precedente dimissionario , si è insediato il nuovo Direttore Centrale Regionale Acquisti.

A seguito dell'entrata in vigore del nuovo Codice dei Contratti pubblici si è reso altresì necessario nell'esercizio determinare un aggiornamento delle attività della suddetta Centrale Regionale Acquisti e di tutti i regolamenti e atti che ne permettono l'attività.

Pertanto, nel secondo semestre del 2024 si è provveduto:

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

1. ad aggiornare il Regolamento incentivi approvato con Determina del 02.07.2024 e contestualmente a definire i nuovi format documentali in ottemperanza allo stesso;
2. ad avviare il procedimento di aggiornamento del Regolamento acquisti con una definizione più puntuale sui ruoli e sulle responsabilità relative alla fase esecutiva dei contratti.

In relazione ai Gruppi Tecnici di lavoro e alle Commissioni Giudicatrici, al fine di efficentarne sia i tempi attivazione sia i tempi di espletamento delle relative attività si è dato corso :

1. al monitoraggio costante sui tempi di risposta delle Aziende alla richiesta di designazione con indicazione delle professionalità idonee all'oggetto della procedura di gara;
2. alla acquisizione di Curricula Vitae e Dichiarazioni di assenza incompatibilità preliminarmente all'adozione dell'atto di nomina;
3. alla raccolta e verifica fabbisogni di pertinenza di ciascuna Azienda sanitaria attraverso questionari di analisi della domanda.

Conseguentemente alle procedure di cui sopra l'iter di elaborazione dei capitolati tecnico-prestazionali e le valutazioni delle Commissioni Giudicatrici hanno subito una spinta sia verso una migliore qualità sia verso una riduzione dei tempi di lavorazione della progettazione e dell'espletamento delle procedure di gara.

Vista l'incentivazione nell'ambito delle attività del Tavolo dei Soggetti Aggregatori della realizzazione di una pianificazione coordinata al fine di ottimizzare la copertura delle categorie merceologiche da DPCM e l'aumento delle attività della Centrale Regionale Acquisti, nel corso dell'anno si è provveduto a:

1. consolidare i rapporti con il soggetto aggregatore Regione Toscana e con la Centrale Unica di Committenza Estar;
2. proseguire la collaborazione con Consip;
3. aderire ad alcune iniziative insieme al soggetto aggregatore INTERCENT-ER della Regione Emilia-Romagna;
4. avviare nuovi rapporti di collaborazione con la Centrale Acquisti della Regione Lazio, con ARIA Lombardia e con SORESA Campania.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

In relazione all'utilizzo delle piattaforme telematiche:
- è proseguito l'utilizzo-della piattaforma e-procurement fornita da Net4Market – CSAmed Srl per le procedure avviate nel 2023;
- è stato rinnovato l' accordo con la Regione Lazio per l'utilizzo della piattaforma e-procurement "Sistema Acquisti Telematici della Regione Lazio - S.TEL.LA." per un ulteriore anno;
- si è avviato un percorso con l'assistenza tecnica al fine di acquisire e avviare una Piattaforma di e-procurement aziendale tramite riuso da Intercenter.

In termini di volume delle attività nell'anno 2024 sono state indette:

- n. 33 procedure CRAS;
- n. 3 procedure CRA;
- n. 10 procedure in adesione;

ottenendo un potenziale risparmio annuale, calcolato sulla base d'asta, per le Aziende Sanitarie umbre fino a € 17.293.359,16.

Sempre nel 2024, sono state attivate Convenzioni e Accordi Quadro centralizzati in capo a PuntoZero, in un'ottica di evoluzione della struttura che possa consentire all'amministrazione di monitorare le adesioni ed i consumi contrattualizzati, permettendo a tendere, anche attraverso il consolidamento di una Piattaforma e-procurement aziendale, una definizione della programmazione in linea con le scadenze contrattuali e corrispondente alle effettive esigenze delle Aziende/Enti destinatari dei servizi/forniture.

Relativamente alla Programmazione 2024-2025, con Determina del 02/07/2024, a seguito di sopraggiunte necessità di variazione del piano delle Iniziative precedentemente adottato, è stato approvato il relativo aggiornamento .

Si aggiunge inoltre che il Ministero dell'Economia e Finanza, all'esito dell'istruttoria condotta sulla documentazione prodotta a corredo dell'istanza di accesso al fondo per l'aggregazione degli acquisti di beni e servizi per l'anno 2023, trasmessa a gennaio 2024, ha provveduto a liquidare a PuntoZero Scarl la quota di competenza relativa alle attività positivamente condotte per complessivi € 560.260,62.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Si rappresenta altresì che PuntoZero in qualità di Soggetto Aggregatore ha prodotto ed ha trasmesso la richiesta di accesso al Fondo in discussione per le attività relative al 2024, avendone i requisiti individuati nei criteri di ripartizione di cui al DM del 11/12/2023.

Rispetto alle attività di Soggetto Aggregatore relativa alla sezione Centrale Regionale di Acquisto per il sistema pubblico regionale, si evidenzia come nel corso dell'esercizio 2024 PuntoZero ha proseguito la definizione di un percorso condiviso da parte degli Enti Locali umbri, anche attraverso una serie di incontri programmati volti a sensibilizzare maggiormente gli Enti stessi al ricorso alla CRA-SPR al fine di promuovere l'efficienza, l'economicità e la razionalizzazione della spesa.

Con DGR n. 962 del 18/09/2024, la regione Umbria, ai sensi dell'art. 11 della L.R. n. 9/2023, ha definito i criteri e le modalità per la riduzione degli oneri annuali degli Enti Locali disponendo il riconoscimento a PuntoZero di un contributo massimo di € 105.000,00 per l'anno 2024, a copertura dei costi sostenuti dalla Centrale Acquisti per le procedure di gara aggregate svolte per gli Enti locali relative alle categorie merceologiche obbligatorie definite dal DPCM 11/07/2018.

Nel corso del 2024, la Centrale di Acquisto per il sistema pubblico regionale ha consolidato il percorso avviato nel 2023, attraverso una continua condivisione con gli Enti interessati alle procedure programmate. Sono state bandite 3 iniziative (Servizio di pulizia immobile, fornitura di carta per fotocopie e stampe e servizio di trasporto scolastico) ed sono state aggiudicate le iniziative relative ai servizi di Vigilanza e Guardiania.

Alla Centrale Regionale Acquisti è altresì affidata la funzione degli Acquisti interni aziendali con il compito di assicurare le forniture (beni/servizi/lavori) per il soddisfacimento dei fabbisogni aziendali assicurando in coerenza con la necessità dei servizi e dei progetti gestiti dalle aree produttive.

SERVIZI SUPPORTO SPECIALISTICO

Nell'esercizio si è continuato a dare attuazione alle diverse attività collocabili nell'area Servizi Specialistici , rivolti soprattutto verso la Sanità ed in particolare:

OTAR

L'attività di Supporto tecnico amministrativo dell'Organismo Tecnicamente Accreditante Regionale è proseguita in attuazione del vigente Accordo convenzionale ed in osservanza dei disposti dell' apposito regolamento operativo.

L'accordo impegna la società oltre che nell'attività iniziale di reclutamento e selezione dei componenti di ciascun gruppo di Audit attingendo dall'apposito elenco regionale di Valutatori ed Esperti Tecnici al riguardo definito , nell'attività di conferimento e gestione degli incarichi ai relativi professionisti nonché nella calendarizzazione/organizzazione dei singoli Audit per ciascuna struttura sanitaria da accreditare

L'attività svolta nell'esercizio ha dato luogo a circa 102 audit presso n. 98 strutture sanitarie da accreditare ed ha conferito n. 223 incarichi per la qualifica di Auditor.

REGISTRO TUMORI UMBRO DI POPOLAZIONE

La gestione del Registro Tumori Umbro di Popolazione (RTUP) - incentrata sulla necessità di centralizzare ed informatizzare l'attività di registrazione dei tumori ed i flussi dei dati oncologici a livello regionale, al fine di rendere disponibili alle autorità amministrative, agli organi del Servizio Sanitario Nazionale e alla comunità scientifica i relativi dati - è proseguita in continuità dal mese di gennaio 2024 e per tutti i residui sette mesi di durata dell'Accordo convenzionale sottoscritto tra Regione Umbria e PuntoZero nel 2021 (fino al 01/08/2024).

In data 02/08/2024 - visto anche l'esito positivo della gestione del RTUP operata da PuntoZero nel triennio precedente - la Regione Umbria ha rinnovato alla propria Società *in house* l'affidamento della "*Gestione del Registro Tumori Umbro di Popolazione*" fino al 31/12/2025, tramite la stipula di un'apposita "*Convenzione esecutiva del Disciplinare Quadro sottoscritto tra le medesime parti in data 08/03/2024*". La Convenzione esecutiva potrà peraltro essere prorogata per le due successive annualità 2026 e 2027, già previste nel "Piano delle Attività e relativo finanziamento" in base alle risorse disponibili a bilancio

regionale.

Per tutto l'esercizio 2024 la gestione del RTUP da parte di PuntoZero è pertanto proseguita senza soluzioni di continuità rispetto al precedente triennio, continuando ad assicurare tutte le attività necessarie per garantire la funzionalità ordinaria del RTUP, per recuperare i dati degli anni precedenti e per stabilire rapporti di collaborazione con gli organismi nazionali ed europei competenti, anche aderendo a progetti di rilevanza internazionale.

Va inoltre evidenziato che, con D.G.R. n. 174 del 28/02/2024, la Regione Umbria ha identificato il Registro Tumori Umbro di Popolazione, quale "*Registro di rilevanza regionale e Centro di riferimento regionale*" ai sensi del Decreto del Ministero della Salute del 01/08/2023.

In particolare le attività svolte si sono estrinsecate nella operatività seguenti:

- Acquisizione continuativa delle fonti;
- Recupero della funzionalità ordinaria del RTUP e avvio del recupero di registrazione dei dati ed in particolare: Registrazione dati 2022-2023: - Inizio registrazione dati 2023 - Trattamenti chemioterapici (dati log80).
- Recupero dei dati relativi agli anni 2017-2021:
  a. dati inseriti 2019-2020
  b. Inizio registrazione 2021 (ove disponibili dati Rencam o ISTAT).
- Riavvio del sistema di analisi geografica locale: ANALISI AD HOC.
- Proposta di una base epidemiologica per il Piano Oncologico Regionale.
- Perfezionamento della qualità dei dati (casi dubbi e trattamenti extra-regionali) - IN CONTINUITA'.
- Proposta di una base epidemiologica per il Piano Oncologico Regionale.
- Sito web dedicato ai dati del registro tumori contenente dati di incidenza, mortalità e sopravvivenza.
- "Sviluppo dei sistemi di indicatori per il supporto ai PDTA e agli screening oncologici".

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

- SVILUPPO GEOCODIFICA DELLA POPOLAZIONE.
- COR REGIONALE MESOTELIOMI.
- Perfezionamento della qualità dei dati (ricerca dei casi dubbi e di informazioni per i trattamenti extra-regionali);
- Riattivazione sito web dedicato ai dati del registro tumori contenente dati di incidenza , mortalità e sopravvivenza
- Svolgimento di n. 3 riunioni del Comitato Tecnico Scientifico CTS del RTUP in data 12/02/2024 - 15/07/2024 - 30/09/2024.

Inoltre nel 2024 il RTUP ha aderito ai seguenti Progetti di Ricerca:

A. Concord Study: Sopravvivenza mondiale di popolazione basato sui dati dei registri tumori sito web:

B. *Venuscancer study*. Progetto europeo approvato cui dovremmo partecipare con i vecchi dati (2013) sul cancro della mammella ad elevata risoluzione

C. ERC project: (prosecuzione)

D. BENCHISTA *International Benchmarking of Childhood Cancer Survival by Stage*, coordinato da Istituto Nazionale Tumori di Milano

E. Studio EPICOST 2 sui costi del trattamento di tumori selezionati coordinato da ISS (prosecuzione) sito web

F. ELISAH per il tumore al seno (progetto europeo finanziato e coordinato da INT Milano)

G. Progetto Tumori in gravidanza, coordinato da ISS. Analisi basata sui dati delle SDO e del registro Tumori sull'incidenza di tumori durante la gravidanza e sull'impatto della malattia sull'esito della gravidanza

H. Studio pilota sui tumori neuroendocrini coordinato da AIRTUM e INT aggiornamento della classificazione e corretta codifica dei tumori neuroendocrini.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

OSSERVATORIO EPIDEMIOLOGICO

In attuazione della L.R. Umbria n. 13/2021 l'Amministrazione regionale, ha assegnato a PuntoZero Scarl il ruolo di "*ente strategico regionale"* anche al fine della "*gestione dell'Osservatorio epidemiologico regionale di cui all' articolo 101 della l.r. 11/2015, curando la realizzazione dei relativi flussi informativi*".

Nel corso del 2024 è proseguita l' attività di studio e di analisi volta a definire l'obiettivo prioritario ***dell'Osservatorio*** che non ha consentito di attuare il completamento del relativo piano di sviluppo.

PNRR

Per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Missione 6 , la governance regionale ha previsto diversi presidi ,tra cui è stata inserita anche PuntoZero cui risultano originariamente assegnate le funzioni di coordinamento e monitoraggio progetti PNRR, attività di Project management e gli acquisti (CRAS con eventuale supporto delle Aziende Sanitarie Regionali) .

Con DGR 707 del 17/07/2024 recante " Accordo convenzionale tra la Regione Umbria e PuntoZero S.c.ar.l. per l'affidamento diretto del Servizio di Coordinamento e monitoraggio progetti PNRR Missione 6 " è stato poi approvato lo schema convenzionale con relativo affidamento per la durata di 5 mesi a decorrere dal 01°agosto 2024 al 31 dicembre 2024 .

Tra le attività rientranti nelle funzioni di coordinamento oltre a quelle definite con D.D. n. 1811 del 21/02/2022 indicate nelle attività di partecipazione ad incontri con i referenti regionali e con le organizzazioni Nazionali (Agenas, Ministero Salute, ecc.), assicurazione della distribuzione della documentazione PNRR , Sviluppo e aggiornamento di una cartella condivisa con informazioni e documenti PNRR , Pianificazione e relative riunioni al fine del rispetto delle tempistiche e monitoraggio -Verifica della coerenza dei contenuti,Comunicazioni alla direzione Salute e Welfare del rispetto di tempi e obiettivi e proposte per eventuali azioni correttive; vi sono altresì inclusi gli incontri di Monitoraggio Interni svolti con i RUP della Direzione Salute e Welfare e/o delle Aziende Sanitarie e Regionali con frequenza mensile.

Relativamente alle attività di monitoraggio finalizzate a verificare costantemente il

corretto andamento dei progetti nel rispetto di Milestone & Target e rilevare le eventuali anomalie si è dato corso ad una significativa attività che ha determinato lo svolgimento di 108 specifici incontri nel corso dell'esercizio. Al monitoraggio interno è stata altresì associata l'attività di monitoraggio dinamico consistente nel supporto ai singoli RUP delle Aziende Sanitarie nella implementazione del Sistema Regis al fine di garantire la corretta alimentazione dello stesso in adempimento a quanto richiesto per la relativa rendicontazione dagli uffici ministeriali competenti . Risultano in funzione delle varie attività svolte trasmesse alla Direzione Salute n. 12 relazioni (SAL al 15/01 , 15/02 , 15/03 , 15/04, 15/05, 15/06, 15/07, 15/08, 15/09, 15/10, 15/11e15/12) quali report di monitoraggio che sono state successivamente trasmesse al Ministero della Salute .

In tale ambito al fine di garantire la corretta alimentazione del Sistema succitato sono stati gestiti 45 incontri di allineamento con i funzionari di supporto Regis assegnati ad ogni Soggetto Attuatore esterno , nonché specifici incontri svolti con i referenti delle Unità Operative economico finanziarie delle Aziende Sanitarie volti all'allineamento dei pagamenti sostenuti (Piattaforma PCC) con quanto caricato nel sistema Regis.

Al fine di agevolare le attività di rendicontazione delle spese sostenute è stato inoltre predisposto il manuale dei controlli di competenza del Referente Unico della Parte , trasmesso alla Direzione Salute in data 18/12/2024 .

Relativamente agli Acquisti relativi ai Progetti PNRR Missione 6 sono stati avviati svariati tavoli tecnici per la predisposizione della relativa documentazione di gara nonché dato corso all'espletamento della procedura per l'individuazione dell'operatore economico/fornitore relativo a RIS e PACS, Sistema informativo laboratorio di analisi, Sistema informativo anatomia patologica, Sistema informativo per anatomia trasfusionale e MPI

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

L'esercizio 2025 evidenzia il consolidamento degli assetti organizzativi e produttivi precedentemente disposti da PuntoZero S.c.a r.l., con l'intento di rispondere adeguatamente alle funzioni assegnate , ovvero di costituire il punto di riferimento per le amministrazioni socie ,in materia di innovazione e digitalizzazione dei servizi pubblici in un' ottica di centralizzazione foriera di crescita e nel contempo strumento per il conseguimento di economie di scala .

Relativamente alle diverse aree di produzione, si sottolinea che la firma dei Disciplinari Specifici nel 2024, con una validità di cinque anni, segna un punto di stabilizzazione delle attività operative per ogni esercizio. A queste attività si aggiungeranno, nel settore ICT, importanti interventi di supporto e sviluppo di progetti per l'attuazione delle misure previste dal PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza) nelle seguenti aree:

- Missione 6: dedicata alle funzioni di supporto alla Direzione Salute e Welfare.
- Missione 1: incentrata su Digitalizzazione, Innovazione, Competitività e Turismo.
- Fondo Complementare nazionale del PNC (Piano Nazionale Complementare): destinato alle aree colpite dai terremoti del 2009 e del 2016.

Le progettualità più rilevanti incluse quelle non legate al PNRR sono:

- ACN CSIRT Umbro: Potenziamento del CSIRT Umbro e miglioramento del monitoraggio delle aziende sanitarie con il consolidamento dell'organizzazione del SOC.
- PNC Sisma Progetto Beni e Servizi: prevede la realizzazione dell'impianto Data Center: Costruzione di un Data Center nell'area del centro regionale di protezione civile (CRPC).
- Migrazione ai Servizi Cloud rivolta agli Enti Locali e Sanità incluso il conseguimento della certificazione infrastrutturale e servizio IaaS per dati critici (C2).
- PNRR M6 - C2 – I 1.3.1 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE)"Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni": Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica per la gestione dei dati sanitari.
- Progetto PanFlu, quale progetto triennale finalizzato alla preparazione e alla risposta a eventuali pandemie influenzali. Il progetto prevede la creazione di un data lake dedicato alla sorveglianza virologica ed epidemiologica, integrato con

l'ecosistema dei servizi di sanità digitale regionale. Si prevede inoltre lo sviluppo di strumenti di analisi basati su modelli predittivi e una piattaforma CRM per il monitoraggio e la gestione delle comunicazioni con operatori e popolazione

- Revisione e l'ottimizzazione della piattaforma di gestione e controllo dei flussi informativi sanitari regionali. Un'attenzione particolare è rivolta al monitoraggio dei flussi NSIS, in relazione al subinvestimento PNRR - M6C2 - 1.3.2.2 «Reingegnerizzazione NSIS a livello locale», e agli indicatori delle sale operatorie. Parallelamente, si procederà con lo sviluppo della piattaforma regionale di data governance per la gestione dei flussi verso il sistema nazionale GAF.
- Integrazione tra l'Anagrafe degli Assistibili della Regione Umbria (ARA) e l'Anagrafe Nazionale degli Assistiti (ANA): Creazione di una base dati nazionale unificata degli assistiti del Servizio Sanitario Nazionale.
- Portale Prevenzione della Regione Umbria: Messa in produzione di un nuovo portale dedicato al piano di prevenzione e alle azioni in esso incluse.
- Digitalizzazione delle procedure (SUAP & SUE): Adeguamento delle piattaforme tecnologiche regionali alle specifiche tecniche ministeriali di interoperabilità per la digitalizzazione delle procedure dello Sportello Unico delle Attività Produttive e dello Sportello Unico dell'Edilizia.
- Progetto PNC SISMA. Fascicolo dell'edificio: Creazione di un'infrastruttura digitale centralizzata per la Pubblica Amministrazione nelle zone colpite dal sisma. Le attività dovranno concludersi entro il 30 giugno 2026.

Per le progettualità interne non correlate al PNRR saranno garantiti gli sviluppi in relazione agli affidamenti che emergeranno con la Nuova Programmazione 2021- 2027 della Regione Umbria .

Con riferimento agli ambiti dell' Area Servizi Utenza le attività saranno orientale alla implementazione della fruizione dei servizi in modalità multimediale consolidando e integrando le sperimentazioni operate nell'erogazione dei servizi attraverso sportelli polifunzionali (TOTEM) ed attuandone la diffusione progressiva nel territorio secondo specifico progetto di dispiegamento.

Tramite i totem potranno infatti essere garantite in modalità multimediale le seguenti le accessibilità :

- Gestione del processo di accoglienza ed accettazione , in modalità self-ceck in.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

- Gestione multicanale del processo di prenotazione atto a garantire la possibilità di prenotare e gestire la prenotazione da Totem o da Web attraverso l'utilizzo dello SPID con cui il sistema è integrato.
- Gestione del processo pagamento e/o verifica posizioni debitoria pregresse attraverso il sistema POS integrato con visualizzazione di eventuali posizioni debitorie pregresse .
- Gestione del secondo livello del servizio di accettazione verso le attività ambulatoriali che accompagna l'utente nei relativi percorsi.
- Gestione del processo di Comunicazione e Orientamento , servizi di Way finding , dove l'assistito può visionare da web/smartphone o PC il percorso per raggiungere l'ambulatorio .
- Gestione del processo Consegna Referti LIS, RIS,PACS in modalità Self dal Totem o via Web.
- Gestione del processo di Richiesta, pagamento e Consegna della Cartella Clinica,

Da totem sarà altresì assicurata la fruibilità di :

- Servizi di Notifica : SMS , e-mail , Push notification per gestire il no show e lo slot prenotato (sistema integrato per l'invio di SMS multipli in sinergia con le policy attive)
- Gestione del processo di Customer Satisfaction
- Gestione integrata territoriale :possibilità di accesso da qualunque totem presente sul territorio anche ad altre tipologie di servizi (es. anagrafe comunale)
- Monitor per le sale d'attesa integrati con sistemi audiovisivi
- Gestione della chiamata da sportello/ambulatorio

Al fine di semplificare il processo di accoglienza degli utenti e automatizzare la fruizione di alcuni servizi degli sportelli CUP sarà sviluppata l'introduzione di casse automatiche per il pagamento in contanti delle prestazioni che consentirà l'eliminazione degli errori materiali di conteggio da parte degli operatori e dei potenziali ammanchi di cassa nonchè aumentare la deterrenza del rischio rapina grazie a dispositivi meccanici limitativi dei prelievi.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

Al fine di ridurre i consumi da carta correlati alla stampa cartacea della prenotazione come promemoria dell'appuntamento nonchè di migliorare l'accessibilità ai servizi si ipotizza lo svolgimento di specifica campagna di comunicazione atta a sensibilizzare l'utenza nell'utilizzo del CUP Online e dell'App UMBRIA FACILE

Relativamente ai Servizi Specialistici si conferma lo sviluppo delle funzioni correlate all'Osservatorio Epidemiologico previsto dalla L.R. 13/2021 nonché confermato il consolidamento delle attività afferenti il Registro Tumori e quelle afferenti il "Servizio di Supporto- Tecnico Amministrativo all'OTAR (Organismo Tecnicamente Abilitante Regionale).

Per la definizione della completa funzionalità della Centrale Regionale Acquisti coerentemente con le effettive capacità della struttura di garantire servizi per il 2025 si prevede di sviluppare una programmazione rispondente alle esigenze delle aziende e coerente con le reali capacità della struttura con l'obiettivo di assicurare l'indizione e l'attivazione delle iniziative nel rispetto della normativa vigente.

Inoltre per il 2025 , in un'ottica di evoluzione della struttura , si procederà ad attivare Convenzioni e/o Accordi Quadro centralizzati in capo alla società . La fase di conclusione della Convenzione / Accordo Quadro e la relativa gestione , prevista dal D.L.gs 36/2023 richiederà un intervento sull'infrastruttura telematica per la configurazione delle stesse e consentirà all'amministrazione di monitorare le adesioni ed i consumi contrattualizzati , permettendo a tendere anche una definizione della programmazione più puntuale e corrispondente alle effettive esigenze delle Aziende/Enti destinatari dei servizi /forniture .

Al fine di aggredire quanto più spesa possibile,l'amministrazione prevede un consolidamento dei rapporti con altri Soggetti Aggregatori e Centrali di Committenza.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

RIPARTO UTILE

Signori Soci,

attestiamo che il bilancio di esercizio, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio.

Riteniamo di averVi illustrato con sufficiente chiarezza l'andamento della gestione e, pertanto, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2024, redatto secondo le disposizioni vigenti, che evidenzia un utile di esercizio pari a € 18.715,17e che Vi proponiamo di destinare nel modo seguente:

- a riserva legale (ex art. 2430 c.c.) € 935,75
- a riserva statutaria per € 17.779,42

INFORMATIVA SULL'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

PuntoZero Scarl è società totalmente partecipata *in house* da n. 90 enti pubblici soci tra i quali la Regione Umbria, le Agenzie e gli enti strumentali regionali, le Aziende sanitarie, i Comuni, le Province, Università e Centri di ricerca pubblici, nonché organismi pubblici aventi sede o operanti nel territorio della regione Umbria.

Al fine di consentire alle suddette amministrazioni socie l'esercizio di un controllo analogo a quello esercitato sui propri uffici, attraverso forme di controllo congiunto ex art. 5 del D.Lgs. n. 50/2016, è costituita in rappresentanza dei soci stessi l'"Unità di Controllo analogo" con poteri di indirizzo, coordinamento e supervisione sulla Società. Tale organismo, in osservanza del "Regolamento dell'Unità di Controllo analogo" deliberato dall'Assemblea dei Soci, assume le proprie decisioni a maggioranza dei suoi componenti, i quali esprimono ciascuno un solo voto a prescindere dalla quota di capitale posseduta, e le sue indicazioni, direttive e/o pareri sono vincolanti per gli Organi societari (art. 22 Statuto).

Conseguentemente, nonostante che l'Amministrazione regionale, sulla base del rapporto di concambio derivante dalla fusione, possieda attualmente il 73 % del capitale societario, la stessa non risulta comunque in grado di operare da sola un'attività di direzione e coordinamento della Società (art. 2497 c.c.) in quanto ogni decisione strategica di PuntoZero, prima di essere adottata dall'Assemblea dei Soci, deve ottenere preventivamente il parere vincolante espresso dagli altri Soci nell'Unità di Controllo analogo, indipendentemente dalla quota di capitale dagli stessi posseduta.

In considerazione di quanto sopra e quindi del fatto che nessun socio singolarmente è in grado di operare un controllo maggioritario in senso civilistico sulla Società, non si ritiene applicabile alla stessa la normativa di cui agli artt. 2497 "*Direzione e coordinamento di società*" e ss. c.c. volti a disciplinare la trasparenza nell'esercizio di attività di direzione e coordinamento di imprese di mercato.

In aggiunta a quanto sopra, nella fattispecie – salvo quanto consentito dal c. 3 dell'art. 16 D.Lgs. n. 175/2016 - manca quella gestione e finalità imprenditoriale propria delle aziende di mercato, essendo la Società essenzialmente rivolta alla realizzazione delle finalità istituzionali degli enti soci.

Ad ulteriore conferma di quanto sopra, si rappresenta che PuntoZero Scarl è società consortile senza scopo di lucro, che opera nei confronti dei propri Soci in regime di esenzione I.V.A. ex art. 10 secondo comma DPR 633/72.

RAPPORTI CON SOGGETTI CONTROLLANTI (ART. 2428 C.C.)

Al 31 dicembre 2024 PuntoZero ha fornito ai Soci servizi i cui valori iscritti in bilancio (crediti, debiti, costi e ricavi), sono rappresentati nella successiva tabella:

AZIENDA	CREDITI	DEBITI	COSTI	RICAVI
REGIONE UMBRIA	7.904.353			17.341.261
TOTALE	**7.904.353**			**17.341.261**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2024

QUOTE PROPRIE E AZIONI O QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI

Si precisa che la società non possiede né quote proprie, né azioni della società controllante e che non ha compiuto in tutto l'esercizio 2024 alcun acquisto o alienazione di dette azioni o quote.

ANALISI DEI RISCHI

VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE D. LGS. 175/2016

In conformità ai disposti attuativi della legge, al fine della valutazione del rischio di crisi aziendale viene prodotta specifica relazione quale documento integrante del Bilancio d'esercizio

RISCHI ED INCERTEZZE. INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART.2428 C.C. COMMA 1, COMMA 2 E COMMA 3 PUNTO 6 BIS C.C.

RISCHIO DI CAMBIO

PuntoZero S.c.a r.l, Società, opera unicamente nel territorio italiano e non è conseguentemente esposta al rischio di cambio.

RISCHIO DI CREDITO

PuntoZero S.c.a r.l, svolge la propria attività prevalentemente per i propri Soci consorziati, la gestione finanziaria dell'esercizio evidenzia un tempo medio d'incasso pari a 133 giorni e una posizione finanziaria netta di 1.090 K/€. La Società, inoltre, esegue un monitoraggio costante sullo scadenzario dei crediti. Per detti motivi si ritiene non sussistano rischi di credito.

RISCHIO DI LIQUIDITA'

Le disponibilità correnti risultano essere adeguate per fronteggiare gli impegni di breve termine.

SEDI SECONDARIE

Si rappresenta che per lo svolgimento delle attività la società al 31.12.2024 utilizza altresì la sede DCRU di Terni in Via Antonio Bosco.

FATTI DI RILIEVO SUCCESSIVI AL 31.12.2024

Non si rilevano fatti di rilievo successivi al 31.12.2024

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Perugia autorizzata con prov. N.159194/01 del 22.11.2001 dell'Agenzia delle Entrate Ufficio diPerugia

Copia conforme alle scritture contabili e all'originale del documento su supporto cartaceo ai sensi dell'art. 20 comma 3 del DPR n. 445/2000 ed ai sensi del D.Lgs.82/2005, che si trasmette in termini utili di registrazione ad uso del registrodelle imprese

Il sottoscritto Ing. Giancarlo Bizzarri, nato a San Giorgio Bigarello (MN) il 20/04/1969 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

Si dichiara altresì che le parti omesse non contrastano con quanto espressamente riportato nel verbale di approvazione.

Relazione unitaria del Sindaco Unico al bilancio chiuso al 31.12.2024

Ai sensi dell'Art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

artt. 2429, comma 2, c.c. e 2409 ter lett. C) c.c.

All'Assemblea dei Soci della Società

PUNTOZERO S.C.A R.L. - Sede in G.B. Pontani n. 39 - Perugia
Capitale Sociale Euro 4.000.000 i.v.
Reg. Imp. 02915750547
Rea PG-250357

* * * *

Premessa

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2024, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 bis c.c.
La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio

GIUDIZIO
Il Revisore ha svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio di PUNTOZERO S.c.a r.l. chiuso al 31/12/2024, composto da stato patrimoniale, conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio di esercizio della PUNTOZERO S.c.a r.l. chiuso al 31/12/2024 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Il Revisore ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le proprie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Sindaco unico per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte. Il Sindaco unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

Gli obiettivi del Revisore sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il suo giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.
Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 615209000
estratto dal Registro Imprese in data 08/08/2025

da fornire una corretta rappresentazione;

• ho comunicato ai Responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Il Sindaco Revisore non ha proposte in ordine al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

L'Amministratore della Società Puntozero Scarl è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di:

- esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Puntozero Scarl al 31 dicembre 2024;
- esprimere un giudizio sulla conformità della stessa alle norme di legge;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2024 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle assemblee dei soci e mi sono incontrato con l'amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'Amministratore unico anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'Amministratore unico per affrontare eventuali conseguenze riconducibili al coordinamento ed alla organizzazione della Società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunzie dai soci ex art. 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal sindaco unico pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione

B2) Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio.

Per quanto di mia conoscenza, l'Amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

- l'Amministratore Unico ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;

- tali documenti sono stati consegnati al Sindaco Revisore in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine, comunque rispettato, previsto dall'art. 2429, comma 1 c.c.;

Ho, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale fornisco ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- è stata verificata l'osservanza delle norme inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Sindaco Unico e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;

- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c. relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair value*;

- il fondo per rischi ed oneri è stato iscritto per euro 463.841, relativo tra l'altro al contenzioso per l'attività della Centrale Regionale Acquisti Sanità (CRAS) che tiene conto degli incarichi ai legali già affidati nel corso del 2024; il fondo è stato utilizzato nell'anno per euro 221.875 e sono stati fatti accantonamenti per

euro 221.875 per contenzioso CRAS ed attualmente è pari a € 280.000;
euro 0 per controversia Telecom CUWed attualmente è pari a € 160.000; ;
euro 0per controversia con il Ministero del Lavoro ex Umbria Digitaleed attualmente è pari a € 23.840,59.

- alla data di chiusura del bilancio non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali;

- ho svolto la funzione di organismo di vigilanza, a seguito di determina dell'Amministratore Unico, e nell'espletamento di tale funzione non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- con riferimento alla proposta dell'organo amministrativo circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il sottoscritto non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'Assemblea dei soci.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'Amministratore Unico relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024,

come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere pari a euro 18.715.

I risultati della revisione legale da me svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dall'Amministratore.

Il Sindaco unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.

Perugia, 10 aprile 2025

Il Sindaco Unico Rolando Antonelli

Firmato digitalmente da:
ANTONELLI ROLANDO
Firmato il 10/04/2025 16:55
Seriale Certificato: 2391938
Valido dal 26/04/2023 al 26/04/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Perugia autorizzata con prov. N.159194/01 del 22.11.2001 dell'Agenzia delle Entrate Ufficio diPerugia

Copia conforme alle scritture contabili e all'originale del documento su supporto cartaceo ai sensi dell'art. 20 comma 3 del DPR n. 445/2000 ed ai sensi del D.Lgs.82/2005, che si trasmette in termini utili di registrazione ad uso del registrodelle imprese

Il sottoscritto Ing. Giancarlo Bizzarri, nato a San Giorgio Bigarello (MN) il 20/04/1969 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

Si dichiara altresì che le parti omesse non contrastano con quanto espressamente riportato nel verbale di approvazione.

CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA

Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura dell'UMBRIA

Registro Imprese - Archivio ufficiale della CCIAA

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 26/08/2025

INFORMAZIONI SOCIETARIE

VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.

1H9C45

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	SPOLETO (PG) VIA ANTONIO BUSETTI 38/40 CAP 06049
Domicilio digitale/PEC	vusspa@pec.it
Numero REA	PG - 226282
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	02569060540
Forma giuridica	societa' per azioni

Indice

1 Allegati 3

1 Allegati

Bilancio

Atto

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2024
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.

Sommario

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI

VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ANTONIO BUSETTI 38/40 SPOLETO PG
Codice Fiscale	02569060540
Numero Rea	PG 226282
P.I.	02569060540
Capitale Sociale Euro	19.118.250 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	360000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	38.541	51.388
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.544.835	973.311
7) altre	262.651	287.175
Totale immobilizzazioni immateriali	1.846.027	1.311.874
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.370.171	5.518.291
2) impianti e macchinario	69.746.451	52.898.877
3) attrezzature industriali e commerciali	2.238.708	1.572.192
4) altri beni	394.927	279.320
5) immobilizzazioni in corso e acconti	12.196.520	7.182.428
Totale immobilizzazioni materiali	89.946.777	67.451.108
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	16.455.747	15.492.485
Totale partecipazioni	16.455.747	15.492.485
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	257.458	257.211
Totale crediti verso altri	257.458	257.211
Totale crediti	257.458	257.211
4) strumenti finanziari derivati attivi	18.516	126.648
Totale immobilizzazioni finanziarie	16.731.721	15.876.344
Totale immobilizzazioni (B)	108.524.525	84.639.326
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	599.051	795.737
Totale rimanenze	599.051	795.737
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.147.392	9.735.198
Totale crediti verso clienti	11.147.392	9.735.198
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.449.332	2.854.486
Totale crediti verso imprese controllate	2.449.332	2.854.486
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.078.165	8.844.069
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.175.503	1.294.778
Totale crediti verso controllanti	9.253.668	10.138.847
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.107	39.988
Totale crediti tributari	21.107	39.988
5-ter) imposte anticipate	-	158.449
5-quater) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	304.195	325.977
Totale crediti verso altri	304.195	325.977
Totale crediti	23.175.694	23.252.945
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	51.127
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	51.127
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	25.037.690	7.496.210
2) assegni	-	50.000
3) danaro e valori in cassa	291	2.950
Totale disponibilità liquide	25.037.981	7.549.160
Totale attivo circolante (C)	48.812.726	31.648.969
D) Ratei e risconti	780.473	957.816
Totale attivo	158.117.724	117.246.111
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	19.118.250	19.118.250
IV - Riserva legale	580.370	424.835
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	11.048.911	8.093.747
Varie altre riserve	-	(1)
Totale altre riserve	11.048.911	8.093.746
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.440.746	3.110.700
Totale patrimonio netto	36.188.277	30.747.531
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	173	-
4) altri	14.435.492	14.034.127
Totale fondi per rischi ed oneri	14.435.665	14.034.127
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.606.831	2.881.083
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.976.847	6.639.231
esigibili oltre l'esercizio successivo	35.305.188	20.330.269
Totale debiti verso banche	39.282.035	26.969.500
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.578.264	-
Totale acconti	11.578.264	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.629.904	17.877.552
Totale debiti verso fornitori	30.629.904	17.877.552
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.533	1.643.138
Totale debiti verso imprese controllate	40.533	1.643.138
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	612.058	1.447.129
esigibili oltre l'esercizio successivo	501.168	556.853
Totale debiti verso controllanti	1.113.226	2.003.982
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.292.879	1.265.762
Totale debiti tributari	1.292.879	1.265.762
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

esigibili entro l'esercizio successivo	1.779.390	1.694.253
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.779.390	1.694.253
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.430.213	4.534.811
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.058.158	2.209.509
Totale altri debiti	6.488.371	6.744.320
Totale debiti	92.204.602	58.198.507
E) Ratei e risconti	12.682.349	11.384.863
Totale passivo	158.117.724	117.246.111

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	60.502.397	57.271.970
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.602.683	2.355.320
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	20.010	-
altri	2.919.716	2.813.161
Totale altri ricavi e proventi	2.939.726	2.813.161
Totale valore della produzione	66.044.806	62.440.451
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.532.217	2.624.730
7) per servizi	21.122.820	20.435.915
8) per godimento di beni di terzi	3.015.754	2.542.058
9) per il personale		
a) salari e stipendi	15.842.406	15.611.180
b) oneri sociali	5.993.614	5.481.778
c) trattamento di fine rapporto	1.083.654	1.042.532
e) altri costi	155.666	230.202
Totale costi per il personale	23.075.340	22.365.692
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	440.757	508.973
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.016.002	6.254.997
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.645.886	1.978.520
Totale ammortamenti e svalutazioni	9.102.645	8.742.490
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	196.659	72.319
12) accantonamenti per rischi	548.112	367.150
14) oneri diversi di gestione	1.723.620	2.432.271
Totale costi della produzione	61.317.167	59.582.625
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	4.727.639	2.857.826
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	52.427	82.324
altri	347.327	736.560
Totale proventi diversi dai precedenti	399.754	818.884
Totale altri proventi finanziari	399.754	818.884
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	986.920	691.791
Totale interessi e altri oneri finanziari	986.920	691.791
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(587.166)	127.093
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	2.250.001	1.891.453
d) di strumenti finanziari derivati	-	(158.987)
Totale rivalutazioni	2.250.001	1.732.466
19) svalutazioni		
d) di strumenti finanziari derivati	26.126	-

Totale svalutazioni	26.126	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	2.223.875	1.732.466
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	6.364.348	4.717.385
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.089.182	1.639.696
imposte relative a esercizi precedenti	(1.165.580)	(33.011)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	923.602	1.606.685
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.440.746	3.110.700

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.440.746	3.110.700
Imposte sul reddito	923.602	1.606.685
Interessi passivi/(attivi)	587.166	(127.093)
(Dividendi)	(1.286.739)	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(28.507)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	5.636.268	4.623.303
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.277.652	3.388.202
Ammortamenti delle immobilizzazioni	7.456.759	6.763.970
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(963.262)	(1.414.471)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	9.771.149	8.737.701
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	15.407.417	13.361.004
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	196.686	72.319
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.429.344)	1.919.984
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	12.752.352	1.947.994
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	177.343	24.818
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.297.486	(779.749)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	12.956.213	3.682.936
Totale variazioni del capitale circolante netto	24.950.736	6.868.302
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	40.358.153	20.229.306
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(587.166)	127.093
(Imposte sul reddito pagate)	(3.190.556)	(1.270.758)
Dividendi incassati	1.121.467	-
(Utilizzo dei fondi)	(2.133.388)	(2.089.368)
Totale altre rettifiche	(4.789.643)	(3.233.033)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	35.568.510	16.996.273
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(29.639.721)	(17.830.560)
Disinvestimenti	197.654	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(974.910)	(1.021.059)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(247)	186.641
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	101.386
Disinvestimenti	25.001	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(30.392.223)	(18.563.592)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(3.153.353)	(1.793.590)

Accensione finanziamenti	20.000.000	7.500.000
(Rimborso finanziamenti)	(4.534.112)	(2.648.571)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	12.312.535	3.057.840
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	17.488.822	1.490.521
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.496.210	6.008.482
Assegni	50.000	50.000
Danaro e valori in cassa	2.950	157
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.549.160	6.058.639
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	25.037.690	7.496.210
Assegni	-	50.000
Danaro e valori in cassa	291	2.950
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	25.037.981	7.549.160

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

SEZIONE 1

CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il bilancio d'esercizio della Valle Umbra Servizi S.p.A. (nel seguito anche 'Società'), redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.
Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.
Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il Rendiconto Finanziario sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali così come i valori riportati nella Nota Integrativa salvo ove diversamente specificato.
Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta sono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.
Per quanto riguarda l'attività della Società e i rapporti con le imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte a comune controllo e altre parti correlate si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dagli Amministratori della Società a corredo del presente bilancio.
I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.
La Società detiene partecipazioni di controllo e pertanto, ad integrazione del bilancio d'esercizio, ha predisposto il bilancio consolidato di Gruppo al quale si rimanda per una più completa informativa.
Il bilancio di esercizio è sottoposto a revisione legale da parte della KPMG S.p.A..

SEZIONE 2

POSTULATI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE

Postulati generali di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai postulati generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC. Sono stati altresì rispettati i postulati della costanza nei criteri di valutazione, rilevanza e comparabilità delle informazioni.
In applicazione dei sopra menzionati postulati:
- La valutazione degli elementi eterogenei componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.
In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.
-Si è tenuto conto dei proventi e oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio.
- Gli Amministratori hanno effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. La valutazione effettuata non ha identificato significative incertezze in merito a tale capacità.

- L'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni si è basata sui termini contrattuali delle transazioni e sul loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici.
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente al fine di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della Società nel susseguirsi degli esercizi**,** ad eccezione dell'applicazione del nuovo principio contabile OIC 34 "Ricavi" in vigore dal presente esercizio e i cui effetti sono descritti nel successivo paragrafo "Applicazione dei nuovi principi contabili OIC.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico.
Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.
- La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi. In applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, nella Nota Integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di bilancio, anche qualora specificatamente previsti dall'art. 2427 del Codice Civile o da altre disposizioni, nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci sia la relativa informativa sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società.
- Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 2023. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

Applicazione dei nuovi principi contabili OIC

A partire dall'inizio del presente esercizio la Società ha applicato il nuovo principio contabile OIC 34 "Ricavi", emanato nel mese di aprile 2023 dall'Organismo Italiano di Contabilità ed entrato in vigore per i bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. Il principio trova applicazione a tutte le transazioni che comportano l'iscrizione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi indipendentemente dalla loro classificazione nel conto economico. Sono esclusi dall'ambito di applicazione del nuovo principio i lavori in corso su ordinazione e alcune specifiche fattispecie di ricavi.
Per la descrizione del nuovo principio contabile si veda lo specifico paragrafo "Ricavi e costi" nella sezione "Criteri di valutazione" della presente Nota Integrativa, mentre nel seguito è fornita l'informativa richiesta dal Codice Civile e dall'OIC 29 nonché dall'OIC 34 in materia di disposizioni di prima applicazione.
La società ha effettuato l'analisi degli impatti del nuovo principio contabile ed è giunta alla conclusione, considerando la tipologia dei contratti stipulati con la propria clientela, che l'applicazione dell'OIC 34 non ha effetti rilevanti sulla rilevazione iniziale dei ricavi e sulle valutazioni successive.
Tenuto conto della tipologia e del contenuto dei contratti stipulati con la clientela, l'analisi svolta in merito agli impatti dell'applicazione del nuovo principio contabile OIC 34 non ha evidenziato effetti rilevanti sulla rilevazione iniziale dei ricavi e sulle valutazioni successive. I criteri di rilevazioni dei ricavi già adottati dalla Società sono infatti risultati sostanzialmente allineati alle prescrizioni del nuovo principio.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo d'acquisto o di produzione e sono esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni. Nel costo di acquisto si computano anche i 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 il bene immateriale può essere utilizzato.
Gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento, sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale quando è dimostrata 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 Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno 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 di terzi a tali benefici e se il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità.
L'avviamento è iscritto nell'attivo patrimoniale solo se è acquisito a titolo oneroso, ha un valore quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscano quindi benefici economici futuri ed è soddisfatto il principio della recuperabilità del relativo costo.

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.
Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali sono iscritti nell'attivo patrimoniale alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento dei relativi importi. Le immobilizzazioni immateriali in corso sono rilevate alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la sua realizzazione.
Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata 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 e 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 pari a cinque anni.
- I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile ed in ogni caso entro un periodo non superiore a cinque anni.
- I beni immateriali (diritti di brevetto industriale, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze, costi per l'ottenimento dei contratti di vendita e marchi) sono ammortizzati nel periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione. La stima della vita utile dei marchi non eccede i venti anni.
- L'avviamento è sistematicamente ammortizzato secondo la sua vita utile con riferimento al periodo di tempo entro il quale è probabile si manifesteranno i benefici economici ad esso connessi e in ogni caso per un periodo non superiore ai venti anni. Nei casi in cui non sia possibile stimare attendibilmente la vita utile l'avviamento è ammortizzato in un periodo non superiore a dieci anni.
- Altre immobilizzazioni migliorie su beni di terzi: sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dalla Società.
Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento. Il processo di ammortamento inizia nel momento in cui tali valori sono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.
Fino a che l'ammortamento dei costi di sviluppo, di impianto e di ampliamento non è completato, possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.
Le immobilizzazioni immateriali, costituite da beni immateriali, vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui la legge lo preveda o lo consenta.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il costo di acquisto è il costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene ed 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 al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene è pronto per l'uso.
I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in un 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 stimati per lo smantellamento e/o ripristino sono iscritti ad incremento del costo del cespite nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato in contropartita a un fondo rischi e oneri. Gli aggiornamenti di stima di tali costi sono portati ad incremento o decremento del cespite cui si riferiscono.
Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico e costante, sulla base della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti.
I costi stimati per lo smantellamento e/o ripristino sono iscritti ad incremento del costo del cespite nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato in contropartita a un fondo rischi e oneri. Gli aggiornamenti di stima di tali costi sono portati ad incremento o decremento del cespite cui si riferiscono.
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 oggetto di ammortamento; 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 che viene 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.
Il piano di ammortamento viene periodicamente rivisto per verificare se sono intervenuti cambiamenti tali da richiedere una modifica delle stime effettuate nella determinazione della residua possibilità di utilizzazione. Se quest'ultima è modificata, il valore contabile dell'immobilizzazione al tempo di tale cambiamento è ripartito sulla nuova vita utile residua del cespite.

Le aliquote di ammortamento applicate ed invariate rispetto al precedente esercizio sono le seguenti:

Descrizione	Aliquota Ambiente	Aliquota Beni S.I.I.	Aliquota Beni Fognatura	Aliquota beni aziendali
Terreni e fabbricati:				
Fabbricati	3%			3,5%
Opere murarie	10%	3,5%		
Impianti e macchinario:				
Rete adduzione		5%		
Rete distribuzione		5%	3,5%	
Contatori		10%		
Allacci e prese		5%	3%	
Cabine 1°/2° salto				
Impianti protezione catodica				
Impianti telecontrollo				
Impianti tecnici Casone/S. Orsola	10%			
Macchine operatrici Pesanti	20%			
Impianti sollevamento		12%	12%	
Serbatoi acqua		4%		
Imp. apparecchiatura depurazione				15%
Attrezzature industriali e commerciali				
Attrezzatura varia.	10%			10%
Altri beni				
Mobili e macchine ufficio prom.	12%			12%
Macchine elettriche e hw e rete informatica	20%			20%
Autocarri aziendali				20%/10%
Autovetture aziendali	25%			25%

Le immobilizzazioni materiali condotte in locazione finanziaria vengono iscritte nell'attivo patrimoniale al momento dell'eventuale esercizio del diritto di riscatto. Nel periodo di locazione i canoni vengono rilevati a conto economico, fra i costi della produzione, nei periodi di competenza. Nella Nota Integrativa vengono indicati gli effetti sulle voci di bilancio, sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio che sarebbero derivati dall'applicazione del cosiddetto "metodo finanziario".
Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita sono riclassificate nell'attivo circolante solo se vendibili alle loro condizioni attuali, la vendita appare altamente probabile ed è previsto che si concluda nel breve termine. Tali immobilizzazioni non sono ammortizzate e sono valutate al minore tra il valore netto contabile ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.
Le immobilizzazioni materiali obsolete e in generale quelle che non sono più utilizzate o utilizzabili nel ciclo produttivo in modo permanente non sono oggetto di ammortamento e sono valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.
Le immobilizzazioni materiali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui la legge lo preveda o lo consenta.

Contributi in conto impianti

I contributi in conto impianti, quali somme o crediti d'imposta riconosciuti da un soggetto pubblico per la realizzazione di iniziative dirette all'acquisto, costruzione, riattivazione e ampliamento di immobilizzazioni materiali, commisurati al costo delle medesime, sono rilevati nel momento in cui esiste

la ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati, vale a dire quando si tratta di contributi acquisiti in via sostanzialmente definitiva.

Sono rilevati a conto economico gradualmente lungo la vita utile dei cespiti secondo il metodo indiretto, in base al quale i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo delle immobilizzazioni materiali a cui si riferiscono in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi".
Con tale metodo, sono imputati a conto economico, da un lato, gli ammortamenti calcolati sul costo lordo delle immobilizzazioni materiali, dall'altro, gli altri ricavi e proventi per la quota di contributo di competenza dell'esercizio correlata a tali ammortamenti.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

In presenza, alla data di riferimento del bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile.
Qualora il valore recuperabile dell'immobilizzazione, inteso come il maggiore tra il suo valore d'uso e il suo *fair value*, al netto dei costi di vendita, sia inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione dell'immobilizzazione.
Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta "unità generatrice di flussi di cassa" (nel seguito "UGC"), ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.
Il valore d'uso è determinato sulla base del valore attuale dei flussi finanziari futuri che si prevede abbiano origine dall'immobilizzazione lungo la sua vita utile, risultanti dai più recenti piani approvati dall'organo amministrativo. I flussi finanziari relativi agli esercizi successivi rispetto a quelli presi a riferimento da tali piani sono determinati attraverso proiezioni degli stessi piani, facendo uso di un tasso di crescita giustificato da specifiche assunzioni.
I flussi finanziari futuri sono stimati facendo riferimento alle condizioni correnti delle immobilizzazioni e pertanto non includono i flussi in entrata o in uscita che si suppone debbano derivare da future ristrutturazioni per le quali la Società non si è ancora impegnata, o dal miglioramento o dall'ottimizzazione del rendimento dell'immobilizzazione.
Il tasso di sconto usato ai fini del calcolo del valore attuale è il tasso al lordo delle imposte che riflette le valutazioni correnti di mercato del valore temporale del denaro nonché dei rischi specifici dell'immobilizzazione per i quali le stime dei flussi finanziari futuri non sono state rettificate.
Il *fair value* è determinato prendendo a riferimento prioritariamente l'eventuale prezzo pattuito in un accordo vincolante di vendita stabilito in una libera transazione o il prezzo di mercato in un mercato attivo. Se non esiste un accordo vincolante di vendita né alcun mercato attivo, il *fair value* è determinato in base alle migliori informazioni disponibili per riflettere l'ammontare che la Società potrebbe ottenere, alla data di riferimento del bilancio, dalla vendita dell'attività in una libera transazione tra parti consapevoli e disponibili. Nel determinare tale ammontare, si considera il risultato di recenti transazioni per attività similari effettuate all'interno dello stesso settore in cui opera la Società.
Ai fini della determinazione del valore recuperabile, dal *fair value* sono sottratti i costi di vendita.
In presenza di una perdita durevole di valore, la stessa viene imputata in primo luogo, qualora esistente, a riduzione del valore dell'avviamento e, successivamente, alle altre attività, in proporzione al loro valore netto contabile.
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.

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 classificate nelle immobilizzazioni finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante.
Durante il periodo di possesso, il cambiamento di destinazione tra immobilizzazioni finanziarie attività finanziarie non immobilizzate, 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 dal principio dell'esigibilità, 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.

Partecipazioni

Le partecipazioni in Società controllate, collegamento e in *joint venture* sono valutate con il metodo del patrimonio netto mentre le partecipazioni in altre imprese sono valutate con il metodo del costo.

Partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto

Le partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto sono iscritte inizialmente al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori. Gli oneri accessori sono costituiti da costi di intermediazione bancaria e finanziaria, ovvero commissioni, spese e imposte.
In sede di prima rilevazione, il costo di acquisto della partecipazione è confrontato con il valore della corrispondente quota del patrimonio netto riferito alla data di acquisizione o, in alternativa, risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.
In presenza di una differenza iniziale positiva, se la stessa è riconducibile a maggiori valori dell'attivo dello stato patrimoniale della partecipata, valutati a valori correnti, o alla presenza di avviamento, la partecipazione è iscritta al costo di acquisto comprensivo di tale differenza iniziale positiva. Diversamente, la partecipazione è oggetto di svalutazione e tale differenza è imputata a conto economico nella voce "svalutazioni di partecipazioni". In presenza di una differenza iniziale negativa, se la stessa è riconducibile al compimento di un buon affare, la partecipazione è iscritta al maggior valore del patrimonio netto rettificato della partecipata rispetto al prezzo di costo, iscrivendo quale contropartita una riserva di patrimonio netto non distribuibile.
Qualora la differenza iniziale negativa sia dovuta invece alla presenza di attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile o passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione o, ancora, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, la partecipazione è inizialmente iscritta per un valore pari al costo sostenuto e tale differenza rappresenta un "Fondo per rischi e oneri futuri". Tale fondo, memorizzato extra-contabilmente, è utilizzato negli esercizi successivi a rettifica dei risultati della partecipata in modo da riflettere le ipotesi assunte all'atto dell'acquisto.
Ai fini della valutazione con il metodo del patrimonio netto sono utilizzati i bilanci d'esercizio al 31 dicembre 2024 approvati dalle rispettive assemblee dalle partecipate, o i progetti di bilancio formalmente redatti dagli organi amministrativi delle partecipate, qualora non sia ancora intervenuta l'approvazione da parte dell'assemblea.
Il risultato (utile o perdita) d'esercizio risultante dal bilancio della partecipata ed il relativo patrimonio netto sono soggetti alle stesse rettifiche previste in caso di consolidamento. Il risultato di bilancio della partecipata, al termine di tali rettifiche, è portato a variazione del valore della partecipazione in misura corrispondente alla frazione di capitale posseduto con contropartita il conto economico mentre i dividendi percepiti sono portati a riduzione del valore della partecipazione. Le variazioni del patrimonio netto della partecipata che non hanno concorso alla formazione del suo risultato economico dell'esercizio determinano un aumento o riduzione del valore della partecipazione, e della apposita riserva non distribuibile, senza imputazione nel conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto delle perdite, la partecipazione viene azzerata e, qualora la Società sia legalmente o altrimenti impegnata al sostegno della partecipata, le perdite eccedenti l'azzeramento sono contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri.
Nel rispetto dell'art. 2426 del Codice Civile, negli esercizi successivi, le plusvalenze derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritte in una riserva non distribuibile per l'ammontare non assorbito dalla eventuale "perdita propria" della partecipante. I dividendi percepiti dalle partecipate rendono disponibile una corrispondente quota di tale riserva.
In presenza di perdite durevoli di valore la partecipazione è svalutata anche nei casi in cui ciò comporti la necessità di iscrivere la stessa ad un importo inferiore a quello determinato applicando il metodo del patrimonio netto.

Partecipazioni valutate con il metodo del costo

Le partecipazioni sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo dei costi accessori. I costi accessori sono costituiti da costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte.
Il valore di iscrizione delle partecipazioni si incrementa per effetto degli aumenti di capitale a pagamento o di rinuncia a crediti vantati dalla Società nei confronti delle partecipate. Gli aumenti di capitale a titolo gratuito non incrementano il valore delle partecipazioni.
Nel caso in cui le partecipazioni abbiano subìto alla data di bilancio perdite di valore ritenute durevoli, il loro valore di iscrizione viene ridotto al minor valore recuperabile, che è determinato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno alla Società, fino all'azzeramento del valore di carico. Nei casi in cui la Società sia obbligata a farsi carico delle coperture delle perdite conseguite dalle partecipate può rendersi

necessario un accantonamento al passivo per poter far fronte, per la quota di competenza, alla copertura del deficit patrimoniale delle stesse.
Qualora negli esercizi successivi vengano meno i motivi della svalutazione effettuata, il valore della partecipazione viene ripristinato fino a concorrenza, al massimo, del costo originario.

Rimanenze

I beni rientranti nelle rimanenze di magazzino sono rilevati inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici connessi al bene acquisito. Le rimanenze sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di produzione e successivamente valutate al minore tra il costo ed il 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 i 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 sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuali 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 costo di produzione non comprende i costi generali e amministrativi, i costi di distribuzione e i costi di ricerca e sviluppo.
Il metodo di determinazione del costo adottato per i beni fungibili è il Costo medio ponderato.
Il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è pari alla stima del prezzo di vendita delle merci e dei prodotti finiti nel corso della normale gestione, al netto dei presunti costi di completamento e dei costi diretti di vendita. Ai fini della determinazione del valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, si tiene conto, tra l'altro, del tasso di obsolescenza e dei tempi di rigiro del magazzino.
Le materie prime e sussidiarie che partecipano alla fabbricazione di prodotti finiti non sono oggetto di svalutazione qualora ci si attenda che tali prodotti finiti possano essere oggetto di realizzo per un valore pari o superiore al loro costo di produzione. Peraltro, qualora in presenza di una diminuzione nel prezzo delle materie prime e sussidiarie, il costo dei prodotti finiti ecceda il loro valore di realizzazione, le materie prime e sussidiarie sono svalutate fino al valore netto di realizzazione, assumendo quale miglior stima il loro prezzo di mercato.
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 realizzazione 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, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.
I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni e prestazioni 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.
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 e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito valore di presumibile realizzo.
Nel caso di incasso anticipato, in tutto o in parte, di un credito (rispetto alle originarie scadenze contrattuali) l'eventuale differenza tra il valore contabile residuo del credito e l'incasso è rilevata nel conto economico come componente di natura finanziaria

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 conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e 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 di bilancio.
L'accantonamento al fondo svalutazione dei crediti assistiti da garanzie tiene conto degli effetti relativi all'escussione di tali garanzie. Con riferimento ai crediti assicurati, l'accantonamento si limita alla quota non coperta dall'assicurazione, solo se vi è la ragionevole certezza del riconoscimento dell'indennizzo.
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.
Quando il credito è cancellato dal bilancio a seguito di un'operazione di cessione che comporta il trasferimento sostanziale di tutti i rischi, in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria

I crediti oggetto di cessione per i quali non sono stati trasferiti sostanzialmente tutti i rischi rimangono iscritti in bilancio e sono assoggettati alle regole generali di valutazione sopra indicate. L'anticipazione di una parte del corrispettivo pattuito da parte del cessionario trova contropartita nello stato patrimoniale quale debito di natura finanziaria.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Partecipazioni

Le partecipazioni sono inizialmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei costi accessori e successivamente valutate singolarmente in base al minor valore fra il costo d'acquisto e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. 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.

Strumenti finanziari derivati

Si considera strumento finanziario derivato uno strumento finanziario o altro contratto che possiede le seguenti tre caratteristiche:

a. il suo valore varia come conseguenza della variazione di un determinato tasso di interesse, prezzo di strumenti finanziari, prezzo di merci, tasso di cambio, indice di prezzo o di tasso, *rating* di credito o indice di credito o altra variabile, a condizione che, nel caso di una variabile non finanziaria, tale variabile non sia specifica di una delle controparti contrattuali (a volte chiamato il sottostante);
b. non richiede un investimento netto iniziale o richiede un investimento netto iniziale che sia minore di quanto sarebbe richiesto per altri tipi di contratti da cui ci si aspetterebbe una risposta simile a variazioni di fattori di mercato;
c. è regolato a data futura.

Sono considerati strumenti finanziari derivati anche quei contratti di acquisto e vendita di merci che conferiscono all'una o all'altra parte contraente il diritto di procedere alla liquidazione del contratto per contanti o mediante altri strumenti finanziari ad eccezione del caso in cui si verifichino contemporaneamente le seguenti condizioni:

a. il contratto sia stato concluso e sia mantenuto per soddisfare le esigenze di acquisto, vendita o di utilizzo merci;
b. il contratto sia destinato a tale scopo fin dalla sua conclusione;
c. si preveda che il contratto sia eseguito mediante consegna della merce.

Gli strumenti finanziari derivati (nel seguito anche solo "derivati") sono rilevati inizialmente quando la Società, divenendo parte delle clausole contrattuali, ossia alla data di sottoscrizione del contratto, è soggetta ai relativi diritti e obblighi e sono iscritti al *fair value,* anche qualora siano incorporati in altri strumenti finanziari derivati.
I derivati incorporati in contratti ibridi sono separati dal contratto primario non derivato e rilevati separatamente se le caratteristiche economiche e i rischi del derivato incorporato non sono strettamente

correlati a quelli del contratto primario e sono soddisfatti tutti gli elementi di definizione di strumento finanziario derivato previsti dal principio OIC 32. La verifica dell'esistenza di derivati incorporati da scorporare e rilevare separatamente è effettuata esclusivamente alla data di rilevazione iniziale dello strumento ibrido o alla data di modifica delle clausole contrattuali.
Ad ogni data di chiusura del bilancio gli strumenti finanziari derivati sono valutati al *fair value* e classificati nello stato patrimoniale nelle apposite voci dell'attivo circolante o immobilizzato (ove di copertura di attività immobilizzate o di passività esigibili oltre i 12 mesi) nei casi di *fair value* positivo o dei fondi per rischi e oneri nei casi di *fair value* negativo. Il *fair value* è il prezzo che si percepirebbe per la vendita di una attività ovvero che si pagherebbe per il trasferimento di una passività in una regolare operazione tra operatori di mercato alla data di valutazione e, nei casi di derivati non quotati, è determinato dalla Società facendo ricorso a tecniche di valutazione appropriate, mediante assunzioni, parametri e livelli di gerarchia del *fair value* previsti dal principio contabile di riferimento.
Le variazioni di *fair value* rispetto all'esercizio precedente dei derivati che non soddisfano i requisiti per essere qualificati come operazioni di copertura sono rilevate nelle specifiche voci di conto economico.

Operazioni di copertura

Gli strumenti finanziari derivati possono essere designati come operazioni di copertura quando:

a. la relazione di copertura consiste solo di strumenti di copertura ammissibili ed elementi coperti ammissibili;
b. all'inizio della relazione di copertura vi è una designazione e una documentazione formale della relazione di copertura, degli obiettivi della Società nella gestione del rischio e della strategia nell'effettuare la copertura;
c. la relazione di copertura soddisfa i requisiti, sia qualitàtivi sia quantitativi, di efficacia della copertura.

Conseguentemente, se i derivati sono utilizzati da un punto di vista gestionale con finalità di pura copertura ma non rispettano pienamente i criteri previsti per essere designati come strumenti di copertura gli stessi sono valutati secondo le regole generali precedentemente descritte.
L'efficacia della relazione di copertura è documentata, oltre che inizialmente, in via continuativa. Ad ogni data di chiusura di bilancio la Società valuta se la relazione di copertura soddisfi ancora i requisiti di efficacia.
Quando sono soddisfatti tutti i requisiti precedentemente descritti, le operazioni di copertura possono essere contabilizzate secondo i seguenti modelli contabili.

Coperture di fair value

Se un derivato è designato a copertura dell'esposizione al rischio di variazioni di *fair value* di attività o passività iscritte in bilancio o impegni irrevocabili, che in assenza di copertura potrebbero influenzare il risultato d'esercizio, le variazioni di *fair value* sia dello strumento di copertura sia della componente relativa al rischio oggetto di copertura dell'elemento coperto sono rilevate nelle apposite voci di conto economico, salvo i casi in cui la variazione del *fair value* dell'elemento coperto sia maggiore della variazione del *fair value* dello strumento di copertura, nel qual caso l'eccedenza è rilevata nella voce di conto economico interessata dall'elemento coperto. Nello stato patrimoniale, lo strumento di copertura è valutato al *fair value* e rilevato come un'attività o una passività mentre il valore contabile dell'elemento coperto, in deroga ai principi di riferimento, è adeguato per tener conto della valutazione al *fair value* della componente relativa al rischio oggetto di copertura, nei limiti, per le attività, del valore recuperabile.

Coperture di flussi finanziari

Se un derivato è designato a copertura dell'esposizione al rischio di variabilità dei flussi finanziari attribuibili ad attività o passività iscritte in bilancio, ad impegni irrevocabili oppure operazioni programmate altamente probabili, che in assenza di copertura potrebbero influenzare il risultato d'esercizio, le variazioni di *fair value* relative alla parte efficace dello strumento di copertura sono rilevate nell'apposita riserva di patrimonio netto mentre quelle associate a una copertura o parte di copertura divenuta inefficace sono rilevate a conto economico.
Gli importi (utili o perdite) accumulati nella riserva di patrimonio netto sono riclassificati a conto economico nello stesso esercizio o negli stessi esercizi in cui i flussi finanziari futuri coperti hanno un effetto sul risultato d'esercizio; nel caso in cui l'impegno irrevocabile o l'operazione programmata altamente probabile comportino successivamente la rilevazione di attività o passività non finanziarie, gli importi accumulati nella riserva sono riclassificati nel valore contabile dell'attività (nei limiti del valore recuperabile) o della passività al momento della loro rilevazione.
Qualora si verifichino le circostanze che determinano la cessazione della contabilizzazione dell'operazione come di copertura ma si prevede che si verifichino ancora futuri flussi finanziari dall'elemento coperto, gli importi accumulati nella riserva rimangono a patrimonio netto fino al verificarsi

dei flussi finanziari futuri. Qualora invece non si prevedono più i flussi finanziari futuri o l'operazione programmata non si prevede più sia altamente probabile, gli importi accumulati nella riserva sono riclassificati immediatamente a conto economico.
In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427-*bis*, comma 1, del Codice Civile sul *fair value* degli strumenti finanziari derivati e quelle richieste dall'OIC 32.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi e passivi

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.

Patrimonio netto

Le operazioni tra la Società e soci (operanti in qualità di soci) possono far sorgere dei crediti o dei debiti verso soci. La Società iscrive un credito verso soci quando i soci assumono un'obbligazione nei confronti della Società mentre iscrive un debito quando assume un'obbligazione nei confronti dei soci.
I versamenti effettuati dai soci che non prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti in pertinente voce di patrimonio netto mentre i finanziamenti ricevuti dai soci che prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti tra i debiti.
Le azioni proprie, se presenti, sono iscritte per un valore corrispondente al loro costo di acquisto in una riserva negativa di patrimonio netto in concomitanza all'acquisto delle azioni stesse.
La riserva negativa viene stornata, a seguito della delibera assembleare di annullamento delle azioni proprie, e viene ridotto contestualmente il capitale sociale per il valore nominale delle azioni annullate. L'eventuale differenza tra il valore contabile della riserva e il valore nominale delle azioni annullate è imputata ad incremento o decremento del patrimonio netto.
In caso di alienazione delle azioni proprie, l'eventuale differenza tra il valore contabile della riserva negativa e il valore di realizzo delle azioni alienate è imputata a incremento o decremento di altra voce di patrimonio netto.

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. I fondi sono iscritti nel rispetto del principio di competenza a fronte di somme che si prevede verranno pagate ovvero di beni e servizi che dovranno essere forniti al tempo in cui l'obbligazione dovrà essere soddisfatta.
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. 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. In presenza di polizze assicurative a copertura di passività potenziali, nella

stima dei fondi si tiene conto di eventuali rimborsi assicurativi qualora si ritenga che in caso di soccombenza il risarcimento sia ragionevolmente certo.
I fondi per rischi e oneri iscritti in un periodo precedente sono oggetto di riesame per verificarne la corretta misurazione alla data di bilancio.
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.

Trattamento di fine rapporto

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 costituisce un onere retributivo certo da iscrivere in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica e 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 nonché al netto delle quote trasferite ai fondi di previdenza complementare o al fondo di tesoreria gestito dall'INPS.
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, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita, a finanziatori, fornitori e altri soggetti.
La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.
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.
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 e l'eventuale valore contabile residuo di costi di transazione iscritti tra i risconti attivi è addebitato a conto economico tra gli 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.
In applicazione del criterio del costo ammortizzato, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, salvo quando si renda necessaria l'attualizzazione come descritto nel seguito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito.
I costi di transazione, le commissioni attive e passive iniziali, le spese e gli aggi e disaggi di emissione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo il cui tasso è calcolato al momento della rilevazione iniziale del debito e mantenuto nelle valutazioni successive, salvo i casi di interessi contrattuali variabili e parametrati ai tassi di mercato.

Alla chiusura di ogni esercizio, il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.
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 al computo del costo ammortizzato in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.
I debiti commerciali con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi o con interessi contrattuali significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, ed i relativi costi, sono rilevati inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato. La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del debito così determinato e il valore a termine è rilevata a conto economico come onere finanziario lungo la durata del debito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.
In presenza di debiti finanziari, la differenza fra le disponibilità liquide ricevute ed il valore attuale dei flussi finanziari futuri, determinato utilizzando il tasso di interesse di mercato, è rilevata tra i proventi o gli oneri finanziari del conto economico al momento della rilevazione iniziale, salvo che la sostanza dell'operazione o del contratto non inducano ad attribuire a tale componente una diversa natura e quindi un diverso trattamento contabile.
I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

Ricavi e costi

I ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi relativi sia alla gestione caratteristica sia a quella accessoria sono rilevati in base al modello contabile introdotto dal [nuovo] principio OIC 34 che si articola nelle seguenti fasi:
a) determinazione del prezzo complessivo del contratto;
b) identificazione dell'unità elementare di contabilizzazione;
c) valorizzazione delle unità elementari di contabilizzazione; e
d) rilevazione dei ricavi.
Il prezzo complessivo del contratto è desumibile dalle clausole contrattuali. Sconti, abbuoni, penalità e resi sono contabilizzati a riduzione dei ricavi sulla base della migliore stima del corrispettivo tenendo conto dell'esperienza storica e/o di elaborazioni statistiche.
Per stimare tali importi, tenuto conto della tipologia dei contratti stipulati, la Società utilizza il metodo dell'importo più probabile, quando il contratto ha soltanto due risultati possibili.
Nella determinazione del prezzo complessivo si tiene conto anche degli importi dovuti ai clienti che sono assimilabili a sconti e quindi contabilizzati in riduzione del prezzo complessivo. Viceversa, gli importi dovuti ai clienti relativi a prestazioni ricevute, inclusi nel medesimo contratto, sono contabilizzati come costi.
Nel caso di contratti con termini di pagamento con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi, o con interessi significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, il prezzo complessivo del contratto è determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato.
La Società analizza i contratti di vendita al fine di stabilire quali sono le unità elementari di contabilizzazione, vale a dire se da un unico contratto di vendita possano scaturire più diritti e obbligazioni da contabilizzare separatamente in relazione ai singoli beni, servizi o altre prestazioni promesse al cliente.
Non si procede a separare le singole unità elementari di contabilizzazione quando i beni e i servizi previsti dal contratto sono integrati o interdipendenti tra loro, le prestazioni previste dal contratto non rientrano nelle attività caratteristiche, ciascuna delle prestazioni previste dal contratto di vendita viene effettuata nello stesso esercizio e quando, in presenza di contratti non particolarmente complessi la separazione delle singole unità elementari di contabilizzazione produrrebbe effetti irrilevanti sull'ammontare complessivo dei ricavi.

Tenuto conto di quanto sopra e sulla base delle analisi effettuate, la Società ritiene che i singoli contratti di vendita posti in essere nell'esercizio contengano un'unica unità elementare di contabilizzazione.
Dopo aver determinato il valore delle singole unità elementari di contabilizzazione, la Società procede a rilevare i ricavi in bilancio sulla base del principio di competenza economica.
Per le unità elementari di contabilizzazione che rappresentano la vendita di beni, i ricavi sono rilevati quando entrambe le seguenti condizioni sono soddisfatte:
a) è avvenuto il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici connessi alla vendita; e
b) l'ammontare dei ricavi può essere determinato in modo attendibile. [
Nel valutare se il trasferimento sostanziale dei rischi sia avvenuto, la Società tiene conto sia di fattori qualitativi sia di fattori quantitativi, senza considerare il rischio di credito.

Il trasferimento sostanziale dei benefici avviene quando la Società trasferisce alla controparte la capacità di decidere dell'uso del bene e di ottenere i relativi benefici in via definitiva.
I ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:

a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per la Società maturi via via che la prestazione è eseguita; e

b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere determinato attendibilmente.

Lo stato di avanzamento è determinato con il metodo della proporzione tra i costi sostenuti alla data di bilancio ed i costi totali dell'operazione stimati.

Nel caso in cui la Società non possa rilevare il ricavo secondo il criterio dello stato di avanzamento, il ricavo per il servizio prestato è iscritto a conto economico quando la prestazione è stata definitivamente completata.

Se successivamente la Società rivede le proprie stime poste alla base della rilevazione iniziale di un ricavo, essa procede ad aggiornare il valore per tener conto delle ulteriori informazioni che il trascorrere del tempo consente di acquisire in merito a presupposti o fatti sui quali era fondata la stima originaria. Se interviene una modifica contrattuale che prevede una prestazione aggiuntiva per un corrispettivo aggiuntivo, essa è contabilizzata separatamente. In caso di sola modifica del corrispettivo o di sola modifica delle prestazioni da effettuare, gli effetti del cambiamento sono contabilizzati allocando il valore residuo del contratto alle prestazioni da effettuare.

I costi della produzione sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi. I costi originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si è verificato il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici.

I costi originati da acquisti di servizi sono rilevati in base allo stato di avanzamento delle prestazioni ricevute se il contratto tra le parti prevede che l'obbligo al pagamento del corrispettivo per l'acquirente matura via via che la prestazione è ricevuta e l'ammontare del costo di competenza può essere misurato attendibilmente. Se tali condizioni non sono rispettate il costo è rilevato quando la prestazione è stata completata.

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

I contributi in conto esercizio dovuti sia in base alla legge sia in base a disposizioni contrattuali sono rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto a percepirli.

Nei casi di applicazione del metodo del costo ammortizzato, gli interessi sono rilevati in base al criterio dell'interesse effettivo.

Gli oneri finanziari sono rilevati per un importo pari a quanto maturato nell'esercizio.

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

In particolare i ricavi di somministrazione di acqua sono stati ragionevolmente e prudenzialmente stimati sulla base delle tariffe in vigore, determinate in conformità alle deliberazioni delle Autorità di Regolazione (ARERA - AURI Umbria3) tenuto conto dei volumi consumati (Acqua) nonché dei volumi trattati (Depurazione e Fognatura) nell'esercizio, applicando qualora la misurazione interessi un periodo infrannuale, il criterio del pro-die.

La rilevazione dei consumi di competenza così come previsto dalla vigente normativa, avviene mediante rilevazione periodica di misuratori fiscali (contatori). Ove tale rilevazione non sia effettuabile per impossibilità di accedervi fisicamente, per periodicità eccedente l'anno solare, i volumi di competenza sono stati stimati avuto riguardo ai volumi fatturati in acconto sulla base delle serie storiche dell'esercizio precedente.
La Società ha provveduto quindi ad iscrivere in bilancio i ricavi effettivamente realizzati nell'esercizio 2024 derivanti come detto dai volumi venduti valorizzati alle tariffe vigenti derivanti dall'applicazione del MTI-4.
Gli eventuali scostamenti dei ricavi effettivi rispetto a quelli garantiti VRG (Vincolo dei ricavi Garantiti) determinati per l'esercizio 2024 e da esercizi precedenti, così come gli scostamenti trai costi operativi previsti e quelli effettivi, saranno iscritti in bilancio solo nell'esercizio di effettiva realizzazione.
I ricavi relativi ai contributi di allacciamento sono imputati interamente all'esercizio in cui sono percepiti.

Tali ricavi rappresentano il costo "una tantum" che l'utente sostiene in forza di una clausola contrattuale che si aggiunge al costo variabile per i consumi.

Dividendi

I dividendi vengono rilevati in bilancio come proventi finanziari nell'esercizio nel quale, in conseguenza della delibera assunta dall'assemblea dei soci della Società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della Società.
Non si procede alla rilevazione di proventi finanziari nel caso in cui la partecipata distribuisca, a titolo di dividendo, azioni proprie o attribuisca azioni derivanti da aumenti gratuiti di capitale.

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.
Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in Società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento.
Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto.
Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio, diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.
Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili e sul beneficio connesso al riporto a nuovo di perdite fiscali sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate si riverseranno.
Un'attività per imposte anticipate non contabilizzata o ridotta in esercizi precedenti, in quanto non sussistevano i requisiti per il suo riconoscimento o mantenimento in bilancio, è iscritta o ripristinata nell'esercizio in cui sono soddisfatti tali requisiti.
Nello stato patrimoniale le imposte differite e anticipate sono compensate quando ne ricorrono i presupposti (possibilità e intenzione di compensare), il saldo della compensazione è iscritto nelle specifiche voci dell'attivo circolante, se attivo, e dei fondi per rischi e oneri, se passivo.
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.

Cambiamenti di principi contabili

Un cambiamento di principio contabile è ammesso solo se è richiesto da nuove disposizioni legislative o da nuovi principi contabili (cambiamenti obbligatori di principi contabili) o è adottato autonomamente per una migliore rappresentazione in bilancio dei fatti e delle operazioni della Società (cambiamenti volontari di principi contabili).
I cambiamenti obbligatori di principi contabili sono contabilizzati in base a quanto previsto dalle specifiche disposizioni transitorie contenute nella legge o nei nuovi principi contabili.
I cambiamenti volontari di principi contabili e, in assenza di specifiche disposizioni transitorie, i cambiamenti obbligatori di principi contabili sono determinati retroattivamente vale a dire sono rilevati nell'esercizio in cui viene adottato il nuovo principio contabile e i relativi effetti sono contabilizzati sul saldo di apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso.

Ai soli fini comparativi, viene rettificato il saldo di apertura del patrimonio netto dell'esercizio precedente e i dati comparativi dell'esercizio precedente come se il nuovo principio contabile fosse sempre stato applicato.
Quando, dopo aver fatto ogni ragionevole sforzo, non sia fattibile determinare l'effetto di competenza dell'esercizio precedente, o ciò risulti eccessivamente oneroso, la Società applica il nuovo principio contabile al valore contabile delle attività e passività all'inizio dell'esercizio in corso ed effettua una rettifica corrispondente sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso. Quando, dopo aver fatto ogni ragionevole sforzo, non è fattibile calcolare l'effetto cumulato pregresso del cambiamento di principio o la determinazione dell'effetto pregresso risulti eccessivamente onerosa, la Società applica il nuovo principio contabile a partire dalla prima data in cui ciò risulti fattibile. Quando tale data coincide con l'inizio dell'esercizio in corso, il nuovo principio contabile è applicato prospetticamente.
Le motivazioni alla base dei cambiamenti di principi contabili, gli effetti derivanti dalla loro adozione sulle voci di bilancio dell'esercizio in corso e di quello precedente e le motivazioni alla base dell'utilizzo delle facilitazioni concesse dal principio contabile OIC 29 sono evidenziati e commentati nella Nota Integrativa.

Correzioni di errori

Una correzione di errore è rilevata in bilancio nel momento in cui si individua una rappresentazione qualitativa e/o quantitativa non corretta di un dato di bilancio e/o di un'informazione fornita in Nota Integrativa e nel contempo sono disponibili le informazioni e i dati per il suo corretto trattamento.
La correzione di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti è effettuata rettificando la voce patrimoniale a suo tempo interessata dall'errore in contropartita del saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore mentre la correzione di errori non rilevanti commessi in esercizi precedenti è contabilizzata nel conto economico dell'esercizio in cui si individua l'errore.
Ai soli fini comparativi, quando fattibile, gli errori rilevanti commessi negli esercizi precedenti sono corretti rideterminando gli importi comparativi per l'esercizio precedente mentre gli errori rilevanti commessi prima dell'inizio dell'esercizio precedente rideterminando i saldi di apertura di attività, passività e patrimonio netto dell'esercizio precedente.
Quando non è fattibile determinare l'effetto di competenza dell'esercizio precedente di un errore rilevante, viene rideterminato il saldo di apertura di attività, passività e patrimonio netto per l'esercizio corrente contabilizzando la correzione dell'errore sul saldo di apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui è individuato l'errore.
Quando non è fattibile determinare l'effetto cumulativo di un errore rilevante all'inizio dell'esercizio corrente, per tutti gli esercizi precedenti, sono rideterminati i valori comparativi per correggere l'errore rilevante a partire dalla prima data in cui ciò risulta fattibile. La descrizione dell'errore rilevante commesso in esercizi precedenti, l'ammontare della correzione operata per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico interessata e le motivazioni alla base dell'utilizzo delle facilitazioni concesse dal principio contabile OIC 29 sono illustrati nella Nota Integrativa.

Utilizzo di stime

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.
I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria.
Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

Presupposto della continuità aziendale

La Società, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, ha realizzato un utile dell'esercizio pari ad Euro 5.440.746.
Con riferimento alla situazione finanziaria, al 31 dicembre 2024 la Società presenta una posizione finanziaria netta per Euro 12.881.028. (Euro 17.814.552 al 31 dicembre 2023).
Quale strumento di previsione e di continuo monitoraggio, la Società ha predisposto il Budget 2025 in coerenza con il Piano 2025-2029, considerando l'evoluzione della situazione finanziaria con riferimento agli impegni finanziari correnti e di investimento, alle linee di credito disponibili, alle disponibilità liquide esistenti, ai contributi pubblici a valere sugli investimenti attesi, all'autofinanziamento aziendale.
Il Budget 2025, approvato dal C.d.A che è basato sulla previsione (i) del perdurare dell'assolvimento, da parte dei Comuni Azionisti, degli impegni contrattuali correnti e pregressi, (ii) dell'impegno dei soci assunto nell'assemblea dei soci del 1 giugno 2022 di all'integrale capitalizzazione degli utili (iii) del riconoscimento di incrementi tariffari nel settore rifiuti adeguati a garantire l'equilibrio economico e finanziario del gestore ed alla copertura dei costi operativi e di capitale, (iv) della conferma dei risultati economici positivi delle controllate VUS COM e V-RETI GAS, prevede/stima un risultato positivo nell'esercizio 2025 e mostra la sostenibilità finanziaria della Società pur con un aumento dell'indebitamento collegato ai nuovi investimenti .
Inoltre, come illustrato in dettaglio nel paragrafo della Relazione sulla Gestione, nel Piano 2025-2029, la Società conta di realizzare un ambizioso piano di investimenti sia nel settore idrico che in quello ambientale per complessivi Euro 110 milioni.
Le previsioni economico finanziarie mostrano la sostenibilità economico finanziaria di medio periodo della Società e il fabbisogno finanziario necessario al full funding del Piano industriale 2022/2026 è stato in parte già coperto (Euro 35 milioni su un totale di 54 milioni) e per il rimanente importo sarà oggetto di specifica provvista nel corso del 2025.
Al fine della valutazione del presupposto della continuità aziendale, si deve aggiungere la proposta, da parte degli Amministratori, di destinare l'intero utile di periodo a riserva straordinaria per supportare l'operatività finanziaria ed il futuro piano di investimenti della Società.
In considerazione di quanto sopra descritto, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024 è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale confidando sia nel proseguimento delle azioni intraprese sopra descritte sia nel proseguimento, da parte dei Comuni Soci, degli impegni presi.

SEZIONE 3

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO E DELLE RELATIVE VARIAZIONI

STATO PATRIMONIALE: ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

La posta ammonta ad Euro 1.846.027 con una variazione di Euro 534.152 rispetto al precedente esercizio.
Nelle pagine che seguono sono riportate, rispettivamente, le analisi delle variazioni del "Costo originario" (Tabella 1), del "Fondo ammortamenti e svalutazioni" (Tabella 2) e dei "Valori netti" (Tabella 3).

Tabella1

	COSTO ORIGINARIO					
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2023	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Valori al 31.12.2024
Costi di impianto e di ampliamento	272.974					272.974
Costi di sviluppo	475.501					475.501
Diritto di brevetto industriale e util. opere ingegno - Software	3.244.660	882.496	-3.588	30.987		4.154.555
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili						0

Avviamento	10.500					10.500
Altre - Altri oneri pluriennali	3.751.959	92.414				3.844.373
Imm. Immateriai corso	0					0
TOTALE	**7.755.595**	**974.910**	**-3.588**	**30.987**		**8.757.904**

Tabella 2

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	FONDO AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
	Valori al 31.12.2023	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Valori al 31.12.2024
Costi di impianto e di ampliamento	221.586	12.847				234.433
Costi di sviluppo	475.501					475.501
Diritto di brevetto industriale e util. opere ingegno - Software	2.271.349	341.960	-3.588			2.609.721
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili						0
Avviamento	10.500					10.500
Altre - Altri oneri pluriennali	3.464.783	85.950		30.987		3.581.721
TOTALE	**6.443.720**	**440.757**	**-3.588**	**30.987**		**6.911.876**

Tabella 3

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORI NETTI					
	31.12.2023			31.12.2024		
	Costo originario	Fondo amm. nti e svalut.ni	Valori netti	Costo originario	Fondo amm. nti e svalut.ni	Valori netti
Costi di impianto e di ampliamento	272.974	-221.586	51.388	272.974	-234.433	38.541
Costi di sviluppo	475.501	-475.501	0	475.501	-475.501	0
Diritto di brevetto industriale e util. opere ingegno - Software	3.244.660	-2.271.349	973.311	4.154.555	-2.609.721	1.544.834
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0				
Avviamento	10.500	-10.500	0	10.500	-10.500	0
Altre - Altri oneri pluriennali	3.751.959	-3.464.783	287.176	3.844.373	-3.581.721	262.653
Imm. Immateriali corso			0			0
TOTALE	**7.755.595**	**-6.443.720**	**1.311.874**	**8.757.904**	**-6.911.876**	**1.846.028**

I diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono relativi al costo del software applicativo e sono ammortizzati in cinque anni.

Nelle altre immobilizzazioni immateriali, sono stati ricomprese le spese incrementative su beni di terzi.

Immobilizzazioni materiali

La posta ammonta ad Euro 89.946.777 con una variazione di Euro 22.495.669 rispetto al precedente esercizio .
Nelle pagine che seguono sono riportate, rispettivamente, le analisi delle variazioni del "Costo originario" (Tabella 1), del "Fondo ammortamenti e svalutazioni" (Tabella 2) e dei "Valori netti" (Tabella 3).

Tabella 1

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	COSTO ORIGINARIO					
	Valori al 31.12.2023	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Valori al 31.12.2024

Terreni e fabbricati	10.028.558	130.339		13.962		10.172.859
Impianti e macchinario	124.273.724	16.581.523	-960.321	6.522.883		146.417.810
Attrezzature industriali e commerciali	11.765.750	1.156.252	-39.150			12.882.852
Altri beni	4.036.896	220.669	-33.926	100		4.223.739
Immobilizzazioni in corso e acconti	7.182.427	11.550.937		-6.536.845	0	12.196.519
TOTALE	**157.287.355**	**29.639.721**	**-1.033.397**	**100**	**0**	**185.893.779**

Gli investimenti effettuati nell'esercizio riguardanti il servizio Idrico, prevalentemente in impianti ed attrezzature e afferiscono al risanamento e agli estendimenti delle reti, all'esecuzione delle prese, alla posa dei contatori, al miglioramento degli impianti di depurazione.
Gli investimenti del settore igiene urbana sono relativi all'acquisizione di attrezzature e mezzi destinate al servizio.
Sono stati effettuati inoltre investimenti in beni Comuni che comprendono prevalentemente mobili e macchine d'ufficio, attrezzature varie, automezzi, e dotazioni hardware software.

Tabella 2

	FONDO AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori al 31.12.2023	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Valori al 31.12.2024
Terreni e fabbricati	4.510.266	292.421				4.802.688
Impianti e macchinario	71.374.846	6.135.907	-826.670	-12.726		76.671.358
Attrezzature industriali e commerciali	10.193.556	480.613	-28.745	-1.282		10.644.142
Altri beni	3.757.576	107.061	-33.926	-1.898		3.828.812
Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE	**89.836.244**	**7.016.002**	**-889.342**	**-15.906**	**0**	**95.946.999**

Tabella 3

	VALORI NETTI					
	31.12.2023			31.12.2024		
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo originario	Fondo amm. nti e svalut. ni	Valori netti	Costo originario	Fondo amm. nti e svalut.ni	Valori netti
Terreni e fabbricati	10.028.558	-4.510.266	5.518.291	10.172.859	-4.802.688	5.370.171
Impianti e macchinario	124.273.724	-71.374.846	52.898.877	146.417.810	-76.671.358	69.746.451
Attrezzature industriali e commerciali	11.765.750	-10.193.556	1.572.192	12.882.852	-10.644.142	2.238.708
Altri beni	4.036.896	-3.757.576	279.320	4.223.739	-3.828.812	394.927
Immobilizzazioni in corso e acconti	7.182.427	0	7.182.428	12.196.519		12.196.520
TOTALE	**157.287.355**	**-89.836.244**	**67.451.108**	**185.893.779**	**-95.946.999**	**89.946.777**

Immobilizzazioni finanziarie

La posta ammonta ad Euro 16.731.721 con una variazione di Euro 855.377 rispetto al precedente esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie: Partecipazioni

Le partecipazioni ammontano complessivamente ad Euro 16.455.747.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono state valutate secondo il metodo del patrimonio netto nel rispetto delle disposizioni del Codice Civile e del nuovo principio contabile 17 emanato dall'OIC "Organismo Italiano di Contabilità".

Immobilizzazioni finanziarie: Partecipazioni in imprese controllate

La voce ammonta ad Euro 16.455.747ed è così composta:

Partecipazioni in imprese controllate	31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Altre Var	31.12.2024
VUS COM S.r.l.	7.194.195	1.008.281	-578.452		7.624.024
V-RETI S.R.L.	8.298.290	1.241.720	-708.287		8.831.723
TOTALE	15.492.485	2.250.001	-1.286.739	-	16.455.747

Si tratta delle partecipazioni nella VUS COM S.r.l. e nella V-RETI GAS S.r.l., entrambe controllate al 100% dalla valle Umbra Servizi S.p.A..
VUSCOM S.r.l. è stata costituita nel 2002 con integrale sottoscrizione del capitale sociale e svolge l'attività di vendita di energia elettrica e gas naturale. Il valore della partecipazione è pari ad Euro 7.624.024.
V-RETI S.r.l. è stata costituita in data 23 agosto 2022 ed in data 30 settembre 2022, la Società ha conferito nella stessa il Ramo di azienda "GAS" rappresentato appunto dalle attività di distribuzione e misura del gas detenute dalla Valle Umbra Servizi S.p.A.. Il valore della partecipazione è pari ad Euro 8.831.723 riconducibile all'acquisizione della partecipazione nella Società V-RETI GAS S.r.l.. a seguito del conferimento in natura degli asset gas della ed al risultato di periodo della controllata.
La variazione nelle partecipazioni V-RETI GAS S.r.l. e VUS COM S.r.l. è riferibile al risultato di periodo al netto, per la VUSCOM S.r.l., del dividendo distribuito.

Di seguito tabella riepilogativa dei risultati e dei dati salienti delle partecipazioni.

Denominazione	Codice fiscale	Capitale	Risultato periodo	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio
VUS COM S.r.l.	02635680545	2.000.000	1.008.281	7.624.029	100%	7.624.024
V-RETI GAS S.R.L.	03855710541	1.000.000	1.241.721	8.903.302	100%	8.831.723

Immobilizzazioni finanziarie: Crediti verso altri

La voce ammonta ad Euro 257.458 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Depositi Cauzionali c/Terzi	257.458	257.211	247
TOTALE	**257.458**	**257.211**	**247**

Si tratta del credito per depositi cauzionali versati a terzi.

Strumenti finanziari derivati attivi

La voce ammonta ad Euro 18.516. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Derivati attivi	18.516	126.648	-108.132
TOTALE	18.516	126.648	-108.132

Si tratta del valore MARK to MARKET del derivato di copertura (IRS) attivato con BPER Banca S.p.A. per la copertura del mutuo di nominali Euro 5.555.000 e per il mutuo Intesa di Nominali Euro 13.000.000.
Il valore Mark to market (MTM) esprime il valore teorico del contratto ad una data, e rappresenta la somma che teoricamente la Società dovrebbe pagare (se negativo) o incassare (se positivo) dall'Istituto finanziatore per la sua estinzione alla data di bilancio.
L'attuale proiezione della curva dei tassi di interesse (il calcolo dei tassi è effettuato dagli istituti con cui è stipulato il contratto di Swap), genera un valore attuale di differenziali positivi futuri di ammontare pari ad Euro 18 mila.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze ammontano ad Euro 599.051 con una variazione di Euro -196.686 rispetto al 31 dicembre 2023. Esse sono così composte:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Materie prime, sussidiarie e di consumo	599.051	795.737	-196.686
Acconti	0	0	0
TOTALE	**599.051**	**795.737**	**-196.686**

La variazione delle rimanenze è dovuta al decremento dei materiali di magazzino e parti di ricambio utilizzati nel periodo.

Crediti

La posta ammonta ad Euro 23.175.694 con una variazione di Euro -77.251 rispetto al 31 dicembre 2023.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Verso clienti	11.147.392	9.735.198	1.412.194
Verso imprese controllate	2.449.332	2.854.486	-405.154
Verso imprese collegate	0	0	0
Verso Enti Pubblici di riferimento	9.253.668	10.138.847	-885.179
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0		
Per crediti tributari	21.107	39.988	-18.881
Per imposte anticipate	0	158.449	-158.449
Verso altri	304.195	325.977	-21.782
TOTALE	**23.175.694**	**23.252.945**	**-77.251**

Per il commento delle variazioni si fa rinvio alle singole poste contabili.

Crediti: Verso clienti

I crediti verso clienti, al netto del fondo svalutazione, ammontano ad Euro 11.147.392 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Crediti v/Clienti	12.985.391	12.729.054	256.337
Fatture da emettere	9.874.139	7.701.133	2.173.006
(fondo svalutazione crediti)	-11.712.139	-10.694.989	-1.017.150
TOTALE	**11.147.392**	**9.735.198**	**1.412.194**

Le fatture da emettere, relative al servizio idrico integrato e distribuzione gas, derivano dalla modalità di fatturazione posticipata dei consumi rispetto al periodo di effettivo prelievo.

La variazione rispetto al precedente esercizio è da attribuirsi in prevalenza alla variazione dei crediti per fatture da emettere del servizio idrico integrato che includono il conguaglio tariffario 2024 che fatturato nel mese di maggio 2025.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	31.12.2023	Incrementi	Utilizzi	31.12.2024
Fondo svalutazione crediti	10.694.989	1.645.886	-628.736	11.712.139

Crediti: Verso imprese controllate

La voce ammonta ad Euro 2.449.332 ed è così dettagliata per natura e controparte:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Commerciali:			
Crediti V/VUSCOM S.r.l.	251.305	623.314	-372.009
Crediti V/VUS GPL S.r.l.		50.143	-50.143
Crediti V/V-RETI GAS S.r.l.	835.001	575.241	259.760
Finanziari:			**0**
C/c Corrisp. VUSCOM S.r.l.	4.232	870.471	-866.239
C/c Corrisp. V-RETI GAS S.r.l.	1.358.794	735.316	623.477
C/c Corrisp. VUS GPL GAS S.r.l.			
TOTALE	**2.449.332**	**2.854.486**	**-405.154**

I crediti nei confronti della controllata VUS COM S.r.l., si riferiscono alla convenzione di service in essere tra le parti.

I crediti verso V-RETI GAS S.r.l. si riferiscono prevalentemente alle differenze emerse post conferimento e sono relative al maggior valore complessivamente conferito rispetto al perimetro contabile.

Il conto corrente di corrispondenza intersocietario è uno strumento per l'ottimale gestione della tesoreria del gruppo. Il saldo al 31 dicembre 2024 era relativo per quanto ad Euro 4.232 alla Società VUSCOM S.r.l. e quanto ad Euro 1.358.794 alla Società V-RETI GAS S.r.l..

Crediti: Verso Enti Pubblici di riferimento

La voce ammonta ad Euro 9.253.668 ed è così dettagliata per natura:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Commerciali:			
Crediti V/Comuni (Contributi e prestazioni)	7.782.031	8.844.069	-1.062.038
Crediti V/Comuni (Contributo Post Mortem)	1.175.503	1.294.778	-119.275
Finanziari:			0
Crediti V/Comuni (Mutui)	296.134		296.134
TOTALE	**9.253.668**	**10.138.847**	**-885.179**

I crediti verso gli Enti Pubblici di Riferimento, si riferiscono prevalentemente (Contributi e prestazioni) a prestazioni di servizio di Igiene Ambientale (Raccolta, spazzamento, smaltimento) effettuate nei confronti dei Comuni dell'Ambito Umbria n. 3.

La voce Contributo Post Mortem è costituita per Euro 1.175.503 (di cui Euro 131.815 scadenti entro 12 mesi) dall'impegno di copertura dell'onere complessivo di gestione della fase post operativa della discarica di S. Orsola, secondo il piano finanziario approvato in data 1 dicembre 2003 dall'assemblea dei soci dell'incorporata C.S.A. S.p.A.. Tale importo trova origine nel "Piano di adeguamento di cui all'art. 17, comma 3 del D.Lgs. 13 gennaio 2003 n. 3", redatto da un professionista indipendente in data 25 settembre 2003 che ha individuato analiticamente gli interventi da effettuare nella fase post mortem e la loro quantificazione.

Crediti: Crediti tributari

I crediti tributari ammontano ad Euro 21.107 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Crediti Trib. per IVA	-0	2.271	-2.271
Crediti Trib. per IRAP			0

Crediti Trib. per IRES		0	0
Crediti Trib. Altri	21.107	37.718	-16.611
TOTALE	**21.107**	**39.989**	**-18.882**

La variazione rispetto al 2023 ammonta ad Euro -18.882.

Crediti: Verso altri

I crediti verso altri ammontano ad Euro 304.195 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Crediti v/CSEA	1.725	19.801	-18.076
Altri Crediti	302.470	306.176	-3.706
TOTALE	**304.195**	**325.977**	**-21.782**

La voce "Crediti v/CSEA" comprende i crediti verso la CSEA per le componenti di sistema da incassare dalla Cassa Conguaglio (Componenti UG2/Bonus gas/Perequazione).

Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie

La voce "Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie" accoglieva la partecipazioni nelle Società VUS GPL S.r.l..
Il piano di revisione straordinaria deliberato dai Comuni Soci, adottato a seguito delle disposizioni dell'articolo 24 del D. Lgs. 175/2016, ha previsto la dismissione delle Società partecipate.
La partecipazione nella Società è stata ceduta in data 17 dicembre 2024 a seguito di procedura ad evidenza pubblica.

Partecipazioni in imprese controllate

La voce ammonta ad Euro 0 e si è movimentata come segue:

Partecipazioni in imprese controllate	31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Altre Var	31.12.2024
VUS GPL S.R.L.	51.127		-51.127		-
TOTALE	**51.127**		**-51.127**		**-**

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce ammonta ad Euro 25.037.981 con una variazione di Euro 17.488.821 rispetto al 31 dicembre 2024. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Depositi bancari e postali	25.037.690	7.496.210	17.541.480
Disponibilità residue mutui	0	50.000	-50.000
Denaro e valori in cassa	291	2.950	-2.659
TOTALE	**25.037.981**	**7.549.160**	**17.488.820**

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide presso le banche e le Poste, le disponibilità residue dei finanziamenti Cassa Depositi e Prestiti e Banca Intesa Infrastrutture, nonché l'esistenza di numerario alla data di chiusura dell'esercizio. La variazione è ascrivibile alle disponibilità nei conti correnti di residui di mutui non interamente spesi e all'incasso nel mese di dicembre di un'anticipazione su progetti PNRR.

RATEI E RISCONTI

La voce ammonta ad Euro 780.473 con una variazione di Euro -177.343 rispetto al 31 dicembre 2023.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Rimodulazione Canone ATO (Oltre 12 mesi)	154.398	377.932	-223.534
Altri risconti attivi	626.075	579.884	46.191
TOTALE	**780.473**	**957.816**	**-177.343**

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.

Nella voce risulta iscritto il risconto relativo alla rimodulazione del canone ATO per un importo di Euro 154.398 avente durata superiore a cinque anni. In particolare si tratta del risconto sul canone di infrastrutture, la cui quota di competenza viene appostata nella voce B8 - costi per godimento beni di terzi -, dovuto ai Comuni Azionisti in virtù dell'affidamento della gestione del Servizio idrico Integrato, per realizzarne la competenza temporale sulla durata della concessione in funzione dei costi riconosciuti in tariffa.

STATO PATRIMONIALE: PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

La posta ammonta ad Euro 36.188.277, con una variazione in aumento di euro 5.440.746 rispetto al 31 dicembre 2023.

Nelle tabelle seguenti è riportata la movimentazione del patrimonio netto negli ultimi due esercizi:

Composizione Patrimonio netto	31.12.2022	Destinazione Risultato (dividendi /altro)	Altre variazioni	Risultato di periodo	31.12.2023
Capitale	19.118.250				19.118.250
Riserva legale	166.562	258.273			424.835
Riserva straordinaria	3.186.564	4.907.183			8.093.747
Avanzo di fusione					
Riserva sosp. Imp.					
Altre riserve	-2		3		1
Utili (perdite) a nuovo					-
Utile (perdita) d'esercizio	5.165.456	-5.165.456		3.110.700	3.110.700
Dividendi					
TOTALE	**27.636.830**				**30.747.533**

Composizione Patrimonio netto	31.12.2023	Destinazione Risultato (dividendi/altro)	Altre variazioni	Risultato di periodo	31.12.2024
Capitale	19.118.250				19.118.250
Riserva legale	424.835	155.535			580.370
Riserva straordinaria	8.093.747	2.955.164			11.048.911
Avanzo di fusione					
Riserva sosp. Imp.					
Altre riserve	1		-1		-
Utili (perdite)a nuovo	0				
Utile (perdita) d'esercizio	3.110.700	-3.110.700		5.440.746	5.440.746
Dividendi					
TOTALE	**30.747.533**		**-1**	**-**	**36.188.277**

Nel prospetto seguente è indicata l'origine, la disponibilità e la distribuibilità delle voci di patrimonio netto, nonché la loro utilizzazione nei tre precedenti esercizi. La variazione del patrimonio netto deriva dall'utile di periodo al netto del dividendo distribuito ai soci.

Origine	Importi al 31.12.2024+ (a+b)	Quota indispon. le (a)	Quota disponibile (b)
Capitale	19.118.250		
Riserve di capitale:			
Riserve di utili:			
Riserva legale b) c)	580.370	580.370	
Riserva straordinaria a) b) c)	11.048.911	11.048.911	
Utili/Perdite a nuovo a) b) c)			0
Altre riserve a) b) c)			
Utile dell'esercizio			

Legenda: A: Aumento Capitale Sociale B: Copertura perdite C: Distribuzione dividendi

La quota indisponibile della riserva straordinaria, rappresenta la quota ideale di riserve destinate alla copertura degli effetti economici del trattamento contabile della componente di ricavo derivante dal FoNI e relativo alla tariffa del servizio idrico integrato.
L'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in riscontro ad una specifica richiesta dell'ARERA del 31 gennaio 2019, avanzata ai sensi dell'articolo 9-bis, comma 1, lett. b), del d.lgs. n. 38/2005 ha trasmesso, in data 8 aprile 2019, un parere sul trattamento contabile della componente di ricavo derivante dal FoNI, all'interno dei Conti Annuali Separati (CAS), in coerenza con quanto previsto per i contributi pubblici in conto impianti dall'OIC 16.
In particolare, nel parere sopra richiamato, l'OIC ha sottolineato che "fermo restando che l'assenza di un principio contabile non consente di esprimersi a favore di uno specifico trattamento contabile tra quelli adottati nella prassi e tenuto in conto che l'ARERA precisa che la metodologia indicata è obbligatoria nei CAS e non nella redazione del bilancio d'esercizio, l'Organismo ha ritenuto opportuno che gli operatori del settore, a partire dal bilancio chiuso al 31 dicembre 2018, indipendentemente dalla politica contabile utilizzata, adottino politiche di disponibilità delle riserve, per la parte alimentata dalla componente FoNI, coerenti con le tecniche regolatorie.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

La posta ammonta ad Euro 14.435.665 con una variazione di Euro 401.538 rispetto al 31 dicembre 2023. Si riporta di seguito la composizione e movimentazione dell'esercizio.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Per strumenti finanziari derivati passivi	173	0	173
Altri Fondo rischi	14.435.492	14.034.127	401.365
TOTALE	**14.435.665**	**14.034.127**	**401.538**

Di seguito la tabella di sintesi:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Strumenti finanziari derivati passivi	173	0	173
TOTALE	**173**	**0**	**173**

La voce "Fondo rischi per strumenti finanziari derivati passivi" accoglie il fair value negativo degli strumenti finanziari attivati dalla Società per la copertura dei rischi di tasso.

Di seguito il dettaglio del "Altri fondi rischi":

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Fondo post mortem discarica S. Orsola	10.414.736	10.129.536	285.200
Fondo rischi cause legali in corso	3.660.756	3.544.591	116.165
Fondo rischi beni terzi in godimento		0	0
Altri fondi rischi	360.000	360.000	0
TOTALE	**14.435.492**	**14.034.127**	**401.365**

Nel dettaglio, il "Fondo Post Mortem" che la 31 dicembre 2024 valeva Euro 10.414.736, accoglie gli oneri per la gestione della fase post operativa della discarica di S. Orsola di Spoleto, come quantificati originariamente dalla perizia di un professionista indipendente, recepita dall'assemblea del 1 dicembre 2003 (Delibera N. 28) della incorporata C.S.A. S.p.A. e adottata nel corso dell'anno 2004 dai Consigli Comunali dei Comuni di: Bevagna, Castel Ritaldi, Campello sul Clitunno, Foligno, Montefalco, Nocera Umbra, Spello, Spoleto, Trevi, Valtopina.

La variazione dell'esercizio si riferisce all'accantonamento riferibile al 2024. L'importo del fondo è allineato con le ultime valutazioni dei costi post mortem effettuate nel 2012.

Il "fondo rischi cause legali/Altro" costituito al fine di rilevare la rischiosità probabile legata a cause in essere ammonta ad Euro 3.660.756.

L'incremento del periodo è rappresentato dagli accantonamenti effettuati per apprezzare il rischio connesso a contenziosi.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La posta ammonta ad Euro 2.606.831 con una variazione di Euro -274.252 rispetto al 31 dicembre 2023.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	2.606.831	2.881.083	-274.252
TOTALE	**2.606.831**	**2.881.083**	**-274.252**

Si riporta di seguito la movimentazione della voce avvenuta nel periodo.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	€
Consistenza del fondo al 31.12.2023	**2.881.083**
Incrementi:	1.083.654
Accantonamenti e Rivalutazioni	
Decrementi:	
Cessazioni del rapporto	-324.457
Anticipazioni corrisposte/recuperate	
Trasferimenti a fondi integrativi	-968.166
Anticipazioni all'Erario dell'imposta sulla rivalutazione	-10.548
Anticipazione contributi FPLD	-54.734
Consistenza del fondo al 31.12.2024	**2.606.831**

L'utilizzo dell'anno è relativo allo smobilizzo verso il fondo pensione PEGASO ed il fondo PREVINDAI, alle dimissioni di alcuni dipendenti ed ai trasferimenti a fondi negoziali e I.N.P.S. effettuati sulla base delle modifiche apportate alla normativa TFR dalla Legge 27 dicembre 2007 n. 196 ("Legge Finanziaria 2008") e dai successivi Decreti e Regolamenti attuativi come meglio specificato al paragrafo "Criteri di redazione del bilancio e criteri di valutazione" della presente Nota Integrativa.

DEBITI

La posta ammonta ad Euro 92.204.602 con una variazione di Euro 34.006.095 rispetto al 31 dicembre 2023.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Obbligazioni			0
Obbligazioni convertibili			0
Debiti verso soci per finanziamenti			0
Debiti verso banche	39.282.035	26.969.500	12.312.535
Debiti verso altri finanziatori		0	0
Acconti	11.578.264	0	11.578.264
Debiti verso fornitori	30.629.904	17.877.552	12.752.352
Debiti costituiti da titoli di credito		0	0
Debiti verso imprese controllate	40.533	1.643.138	-1.602.605
Debiti verso imprese collegate	0	0	0
Debiti verso Enti Pubblici di riferimento	1.113.226	2.003.982	-890.756
Debiti verso Controllate dalla controllante	0		
Debiti tributari	1.292.879	1.265.762	27.117
Debiti verso istituti di previdenza	1.779.390	1.694.253	85.137
Altri debiti	6.488.371	6.744.320	-255.949
TOTALE	**92.204.602**	**58.198.507**	**34.006.095**

La variazione dei debiti è ascrivibile all'incremento dei debiti verso banche, per la stipula del nuovo finanziamento di Euro 20 milioni con la Banca Europea degli Investimenti, alla variazione dei debiti verso fornitori legata all'incremento degli investimenti realizzati prevalentemente nel secondo semestre 2024, ed agli acconti percepiti per i progetti PNRR.

Debiti: Debiti verso banche

La voce ammonta ad Euro 39.282.035 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
- C/C ordinari	110.255	2.905.364	-2.795.109
- Quota a breve t Mutui	3.866.591	3.733.867	132.724
- Quota a m/l Mutui	35.305.188	20.330.269	14.974.919
TOTALE	**39.282.035**	**26.969.500**	**12.312.535**

Il saldo del debito verso banche al 31 dicembre 2024, pari a Euro 39.282.035 è rappresentato per Euro 39.171.799 dai mutui passivi (di cui Euro 35.505.188 scadenti oltre 12 mesi) e per Euro 110.255 dagli scoperti di conto correnti e conti anticipi.
La variazione è riconducibile alla stipula avvenuta nel mese di maggio 2024 con la BEI- Banca Europea degli Investimenti di un nuovo mutuo di nominale 20 milioni, della durata di 18 anni a tasso fisso.
Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Debiti: Acconti

La voce ammonta ad Euro 11.578.264 ed è riferita, in misura prevalente, all'acconto contrattuale del 30% percepito sul progetto - PNRR Investimento I4.2 - Riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti.

Debiti: Debiti verso fornitori

La voce ammonta ad Euro 30.629.904 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Debiti verso fornitori	14.674.208	11.318.606	3.355.602

Fatture da ricevere	15.955.696	6.558.946	9.396.750
TOTALE	**30.629.904**	**17.877.552**	**12.752.352**

La voce rappresenta l'esposizione nei confronti dei fornitori esclusivamente nazionali di beni e servizi ed include Euro 15.955.696 di debiti per fatture da ricevere.
I debiti sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti di cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. 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 variazione della voce è legata all'incremento registrato negli investimenti.

Debiti: Debiti verso imprese controllate

La voce ammonta ad Euro 40.533 ed è così dettagliata per natura e controparte:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Commerciali:			
Debiti V/VUSCOM S.r.l.	40.533	1.626.197	-1.585.664
Debiti V/VUS GPL S.r.l.	0	16.941	-16.941
Debiti V/V-RETI GAS S.r.l.			0
Finanziari:			***0***
C/c Corrisp. VUSCOM S.r.l.			
C/c Corrisp. V-RETI GAS S.r.l.			
C/c Corrisp. VUS GPL GAS S.r.l.			
TOTALE	**40.533**	**1.643.138**	**-1.602.605**

La voce comprende il debito verso VUS.COM S.r.l. per forniture di gas metano ed energia elettrica e verso VUS GPL S.r.l. per prestazioni accessorie.
La variazione è legata ai minori debiti per forniture verso la controllata VUSCOM S.r.l.. Dal mese di agosto 2023 infatti la Società ha cambiato il fornitore di energia elettrica per le proprie utenze industriali.
Per maggiori dettagli si rimanda a quanto esposto nel paragrafo "Rapporti con Società controllate e collegate" inserito in Relazione sulla Gestione.

Debiti: Debiti verso Enti Pubblici di riferimento

La voce ammonta ad Euro 1.113.226 ed è così dettagliata per natura:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Commerciali			
- Prestazioni			
- Canoni Concessori S.I.I.	1.562	433.339	-431.777
- altri	1.056.426	1.515.404	-458.978
Finanziari			0
- Dividendi		0	0
- Mutui Enti	55.238	55.238	0
- Altri			
TOTALE	**1.113.226**	**2.003.981**	**-890.755**

I debiti verso gli Enti pubblici di riferimento rappresentano l'esposizione della Società verso i Comuni Azionisti di natura commerciale e finanziaria.
La variazione del periodo è dovuta all'estinzione dei debiti per canoni concessori, soprattutto mediante compensazione con le corrispondenti partite creditorie vantate verso i Comuni Azionisti.

Debiti commerciali

L' importo è rappresentato dal debito verso i Comuni Soci per per i canoni delle concessioni reti S.I.I. e dal nonchè debito per prestazioni rese dai Comuni.

Debiti finanziari

La voce è comprensiva per Euro 55.238 riferiti a dividendi non corrisposti relativi agli esercizi precedenti .

Debiti: Debiti tributari

La voce ammonta ad Euro 1.292.879 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
IRES/IRAP	589.465	851.816	-262.351
IVA	264.752	0	264.752
Ritenute alla fonte	433.885	413.946	19.939
Altri tributi	4.776		4.776
TOTALE	**1.292.879**	**1.265.762**	**27.117**

La voce "Debiti tributari" accoglie le passività per imposte certe e determinate.

Si tratta del Debito per IRES ed IRAP oltre che per ritenute di acconto operate su compensi di lavoro dipendente ed autonomo. La voce contiene inoltre il debito per l'imposta provinciale sulla Tariffa igiene ambientale di anni precedenti.

Debiti: Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce ammonta ad Euro 1.779.390 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Debiti previdenziali (INPS)	894.193	775.211	118.982
Debiti previdenziali su mens.tà agg.ve	663.680	843.236	-179.556
Debiti previdenziali (Altri)	221.517	75.806	145.711
TOTALE	**1.779.390**	**1.694.253**	**85.137**

La voce è costituita dalla posizione debitoria della Società verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale tutti esigibili nell'esercizio.

Debiti: Altri debiti

La voce ammonta ad Euro 6.488.371 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
-Personale	2.666.609	2.298.015	368.594
- Verso Autorita di regolazione	0	1.031.668	-1.031.668
- Depositi cauzionale da clienti	3.058.158	2.101.022	957.136
- Altri	763.604	1.313.615	-550.011
TOTALE	**6.488.371**	**6.744.320**	**-255.949**

La voce è costituita dal debito verso il personale dipendente per ferie maturate e non godute e mensilità aggiuntive (Euro 2.666.609), dal debito verso l' AURI Umbria 3 per il canone utilizzo acque pubbliche ed il canone di funzionamento (Euro 0). La voce comprende altresì il debito rappresentato da depositi cauzionali addebitati agli utenti del servizio idrico integrato e da depositi cauzionali richiesti ad imprese per gare/appalti (Euro 3.058.158). La variazione è riconducibile all'adeguamento del deposito cauzionale verso gli utenti effettuato in base a disposto normativo.

Nella voce "altri" sono ricompresi i debiti nei confronti della CSEA per le componenti di sistema del servizio idrico e gas distribuzione.

RATEI E RISCONTI

La voce ammonta ad Euro12.682.349. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ratei			
- Interessi			0
- Altri costi	821.920	46.333	775.587
Risconti			0
- Contributi c/Impianto	11.860.429	11.338.531	521.898
- Altri			
TOTALE	**12.682.349**	**11.384.864**	**1.297.485**

I risconti passivi sono stati iscritti al fine di realizzare la competenza economica dei contributi in conto impianti che, iscritti in bilancio al momento dell'incasso, o se precedente, all'atto del ricevimento della formale delibera di erogazione, vengono accreditati gradualmente al conto economico in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti cui si riferiscono.

I contributi in conto impianto si riferiscono a contribuzioni di natura pubblica per la realizzazione di interventi rilevanti su reti ed impianti prevalentemente del Servizio Idrico Integrato.

CONTO ECONOMICO

Di seguito vengono analizzati i ricavi e i costi del 2024 raffrontati con l'esercizio precedente.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione ammonta ad Euro 66.044.806. Di seguito si riporta la composizione della voce:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	60.502.397	57.271.970	3.230.427
Variazioni delle rimanenze (prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti)			0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.602.683	2.355.320	247.363
Altri ricavi e proventi	2.939.726	2.813.162	126.564
TOTALE	**66.044.806**	**62.440.452**	**3.604.354**

Il dettaglio delle voci che costituiscono il valore della produzione è illustrato nelle tabelle e nei commenti di seguito esposti.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce ammonta ad Euro 60.502.397 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ricavi da tariffa Idrico	26.223.784	25.334.866	888.918
Ricavi reflui ind.li (Ticsi Tit IV)	595.142	559.879	35.262
Ricavi prestazioni varie utenti Idrico	87.983	20.860	67.123
Corrispettivi allacciamento Idrico	447.841	320.785	127.056
Ricavi da ciclo integrato rifiuti	30.583.144	28.513.874	2.069.270
Altri Ricavi igiene	2.564.503	2.521.706	42.798
TOTALE	**60.502.397**	**57.271.970**	**3.230.427**

La voce comprende:

- per Euro 26.223.784 ricavi da tariffa del servizio idrico integrato, determinati secondo quanto disposto dall'Autorità di Regolazione;
- per Euro 30.583.144 ricavi per corrispettivi da parte dei Comuni per i quali viene gestito il servizio di igiene urbana;
- per Euro 2.564.503ricavi per corrispettivi per prestazioni da raccolta differenziata, ricavi e servizi diversi;
- per Euro 447.841 ricavi per allacciamenti gas e servizio idrico integrato;
- per Euro 595.142 ricavi reflui industriali e finissaggio;
- per Euro 87.983 prestazioni ad utenti idrici.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce ammonta ad Euro 2.602.683, ed è costituita da costi di manodopera e da costi per materiali di magazzino relativi alla realizzazione in economia di immobilizzazioni materiali, come di seguito specificato:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Incrementi per lavori interni (materiali/servizi)	88.276	149.318	-61.042
Incrementi per lavori interni (costo del personale)	2.514.407	2.206.002	308.405
TOTALE	**2.602.683**	**2.355.320**	**247.363**

La variazione rispetto al 2023 è da imputare al maggior numero di investimenti effettuati tramite il proprio personale e propri mezzi.

Altri ricavi e proventi

La voce ammonta ad Euro 2.939.726 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ricavo Service Controllate	167.548	254.737	-87.189
Fitti e locazioni attive	6.552	15.096	-8.544
Quota contr c/esercizio	20.010	0	20.010
Quota contr c/impianto	878.183	892.577	-14.394
Altri ricavi e proventi	1.305.471	585.362	720.109
Proventi non ricorrenti	561.963	1.065.389	-503.426
TOTALE	**2.939.726**	**2.813.161**	**126.565**

Complessivamente l'importo degli altri ricavi è stato pari ad Euro 2.939.726 rispetto al dato registrato nel 2023 (Euro 2.813.161).

La voce è inoltre composta dai proventi verso le controllate VUS COM S.r.l., VUS GPL S.r.l. e V-RETI GAS S.r.l. relativi all'attività di service svolta, oltre che dai proventi immobiliari e dalla quota di competenza dei contributi in conto impianti. Nella voce Altri ricavi e proventi sono ricompresi i proventi realizzati per servizi resi agli utenti e prestazioni varie (Subentri, aperture chiusure contatori, diritti riapertura utenti morosi) e le sopravvenienze attive e le differenze positive realizzate rispetto alle stime dei componenti positivi di esercizi precedenti.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano ad Euro 61.317.167. Essi risultano così composti:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Materie prime, sussidiarie e merci	2.532.217	2.624.730	-92.513
Servizi	21.122.820	20.435.915	686.905
Godimento di beni di terzi	3.015.754	2.542.058	473.696

Salari e stipendi	15.842.406	15.611.180	231.226
Oneri sociali	5.993.614	5.481.778	511.836
Trattamento di fine rapporto	1.083.654	1.042.532	41.122
Trattamento quiescenza e simili	0	0	0
Altri costi del personale	155.666	230.202	-74.536
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	440.757	508.973	-68.216
Ammortamento immobilizzazioni materiali	7.016.002	6.254.997	761.005
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	1.934.500	1.978.520	-44.020
Variazione rimanenze materie prime	196.659	72.319	124.340
Accantonamento per rischi	548.112	367.150	180.962
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	1.435.006	2.432.271	-997.265
TOTALE	**61.317.167**	**59.582.625**	**1.734.542**

Il dettaglio delle voci che costituiscono i costi della produzione è illustrato nelle tabelle e nei commenti di seguito esposti.

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce ammonta ad Euro 2.532.217 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Carburanti e lubrificanti	1.742.349	1.752.391	-10.042
Materiali di esercizio e consumo	169.353	336.507	-167.154
Materiali trattamento acqua/depuraz	426.275	274.395	151.880
Indumenti di lavoro	175.261	198.688	-23.427
Altri acquisti di produzione	18.979	62.748	-43.769
TOTALE	**2.532.217**	**2.624.730**	**-92.513**

Il saldo della voce evidenzia un decremento rispetto al precedente esercizio imputabile principalmente alla dinamica dei costi per carburanti ed alla minor incidenza dei costi di materiali d'esercizio e di consumo.

Servizi

La voce ammonta ad Euro 21.122.820 con una variazione di Euro 686.905 rispetto al precedente esercizio.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Costi esercizio Reti/Impianti	3.450.154	2.810.237	639.917
Prodotti Energetici	4.603.363	4.713.424	-110.061
Servizi gestione rifiuti	6.312.386	5.500.415	811.971
Servizi Raccolte differenziate	876.914	1.209.549	-332.635
Assicurazioni	654.724	638.502	16.223
Costi esercizio Depuratori	782.851	961.467	-178.616
Costi Gestione - Parco veicolare	602.597	708.602	-106.005
Gestione Facilities	735.625	609.091	126.534
Servizi Commerciali	586.554	873.566	-287.012
Legali, Consulenze e certificazioni	332.006	500.966	-168.960
Organi Sociali	143.786	157.137	-13.351
Personale Interinale	543.756	781.324	-237.568
Costi I.T.	441.753	452.936	-11.182
Altri	1.056.350	518.699	537.651
TOTALE	**21.122.820**	**20.435.915**	**686.906**

Nel dettaglio si rilevano economie nei costi per servizi di raccolta differenziata, nel costo dei prodotti energetici legati all'andamento dei prezzi di mercato e nei costi commerciali.

Si rileva invece un incremento nei costi di smaltimento dei rifiuti, nella gestione reti ed impianti e nella gestione delle facilities.

L'impegno continuo della Società è sempre rivolto al contenimento dei costi ed al loro efficientamento.

Godimento di beni di terzi

La voce ammonta ad Euro 3.015.754 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Canoni concessori idrico	223.534	212.889	10.645
Fitti sedi/facilities	122.171	137.707	-15.536
Noleggi e locazione mezzi/attrezzature	2.670.049	2.191.461	478.588
Altri costi godimento beni terzi			0
TOTALE	**3.015.754**	**2.542.057**	**473.697**

La variazione è sostanzialmente imputabile all'incremento dei costi per godimento beni di terzi relativi ai costi per noleggi di beni connessi all'acquisizione in noleggio full service di diversi mezzi per il servizio igiene urbana.

Personale

La voce ammonta ad Euro 23.075.340 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Salari e stipendi	15.842.406	15.611.180	231.226
Oneri sociali	5.993.614	5.481.778	511.836
Trattamento di fine rapporto	1.083.654	1.042.532	41.122
Altri costi	155.666	230.202	-74.536
TOTALE	**23.075.340**	**22.365.692**	**709.648**

Il costo del lavoro rilevato al 31 dicembre 2024 corrispondente ad un organico di 467 unita (464 unità al 31.12.2023). Il costo del personale rispetto al precedente esercizio si è incremento di Euro 709.648 relativamente all'ingresso di 27 nuove unità, al netto di 24 dimissioni/pensionamenti

Ammortamenti e svalutazioni

La voce ammonta ad Euro 9.102.645 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	440.757	508.973	-68.216
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.016.002	6.254.997	761.005
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0	0
Svalutazione dei crediti	1.645.886	1.978.520	-332.634
TOTALE	**9.102.645**	**8.742.490**	**360.155**

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 operativa. La variazione rispetto al periodo precedente è da ricondursi ai rilevanti investimenti realizzati negli esercizi 2023 e 2024. L'accantonamento al fondo svalutazione crediti si è reso necessario al fine di adeguare i crediti al valore di presumibile realizzo.

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce ammonta ad Euro 196.659 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Rimanenze Iniziali	795.711	868.030	-72.319
Rimanenze Finali	-599.051	-795.711	196.660
TOTALE	**196.659**	**72.319**	**124.340**

La variazione delle rimanenze rispetto al 31 dicembre 2023, è dovuta al decremento dei materiali di magazzino, parti di ricambio e magazzino inerti.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

La voce ammonta ad Euro 548.112 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
- Accantonamento Fondo post mortem	285.200	165.250	119.950
- Accantonamento Cause legali in corso	262.912	201.900	61.012
- Accantonamento altri fondi rischi			0
TOTALE	**548.112**	**367.150**	**180.962**

La voce accoglie l'accantonamento al fondo post-mortem per Euro 285.200, oltre all'accantonamento per rischi e cause legali in corso per Euro 262.912. effettuato per tener conto del rischio connesso ai contenziosi in essere.

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad Euro 1.723.619 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Canone funzionamento EGA/Arera	546.531	532.026	14.505
Contributi e quote associative	47.465	77.941	-30.476
Imposte e tasse non sul reddito	239.081	300.172	-61.091
Contributi consorzi bonifica	225.000	225.000	0
Oneri non ricorrenti	254.221	219.876	34.345
Altri oneri diversi di gestione	411.323	1.077.256	-665.933
TOTALE	**1.723.619**	**2.432.271**	-708.652

La voce comprende il canone di funzionamento per le Autorità di Regolazione, le imposte e tasse non sul reddito, quote associative ed altri oneri di gestione. La variazione è riconducibile alla voce altri oneri diversi che ricomprendeva nel 2023 il "bonus idrico integrativo" delle annualità 2022 e 2023.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi e oneri finanziari ammontano complessivamente ad Euro -587.166 con una variazione di Euro -714.259. rispetto all'esercizio 2023. Essi risultano così composti:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
16) altri proventi finanziari	**0**	**0**	**0**
d) proventi diversi dai precedenti	0	0	0
da imprese controllate	52.427	82.324	-29.897
da imprese collegate	0	0	0
da imprese controllanti	0	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
altri	347.327	736.560	-389.233
TOTALE altri proventi finanziari	399.754	818.884	-419.130

17) interessi e altri oneri finanziari	0	0	0
verso imprese controllate	0	0	0
verso imprese collegate	0	0	0
verso imprese controllanti	0	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
altri	986.920	691.791	295.129
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	**-587.166**	**127.093**	**-714.259**

Gli oneri finanziari netti hanno subito un incremento rispetto al precedente esercizio legato sia all'incremento dell'indebitamento che a quello dei tassi di interesse.
I proventi finanziari sono stati pari ad Euro 399.754 e comprendono sia gli interessi applicati ai clienti in caso di tardivo pagamento. La voce nel 2023 comprendeva altresi il provento finanziario realizzato con la cessione della partecipazione nella Connesi S.p.A. avvenuta nel mese di giugno 2023 e pari ad Euro 580.849.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE

La voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie ammonta complessivamente ad Euro 2.223.875. Essi risultano così composti:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
18) rivalutazioni	0	0	0
a) di partecipazioni	2.250.001	1.891.453	358.548
19) svalutazioni	0	0	0
a) di partecipazioni	0	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	26.126	158.987	-132.861
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
TOTALE	**2.223.875**	**1.732.466**	**491.409**

La voce accoglie la variazione di valore dell'esercizio delle partecipazioni di controllo derivante dalla loro valutazione secondo il metodo del patrimonio netto, oltre alla rettifica del valore degli strumenti finanziari derivati attivati dalla Società a copertura del rischio di tasso di interesse.

Ai fini della valutazione con il metodo del patrimonio netto sono utilizzati i progetti di bilancio al 31 dicembre 2024 formalmente redatti ed approvati dagli organi amministrativi delle partecipate (VUSCOM C.d.a. del 19.05.2025 e V-RETI GAS S.r.l. C.d.A. del 14.05.2025).

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE

Le imposte sul reddito ammontano ad Euro 923.602. Esse risultano così composte:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Imposte correnti			
-IRES	1.746.927	1.411.888	335.039
-IRAP	342.255	227.808	114.447
-Rettifiche esercizi precedenti	-1.165.580	-33.011	-1.132.569
Imposte differite e anticipate		0	0
-Anticipate	0	0	0
-Differite		0	0
TOTALE	**923.602**	**1.606.685**	**-683.083**

Di seguito il prospetto di riconciliazione delle imposte IRES:

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	6.364.348	1.527.444
Onere fiscale teorico (%)		
Differenze temporanee imponibili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Accantonamento fondo rischi legali indeducibili		
Ammortamenti beni ammortizzabili Servizio gas (Art. 102 bis TU)		
Compensi ad amministratori non corrisposti		
Ammortamenti beni ammortizzabili (Quota Terreni)		
Ammortamenti beni ammortizzabili Immateriali (Avviamento)		
Fondo Sval Crediti eccedente quota fiscale	1.915.155	459.637
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Compensi ad amministratori Es. precedenti corrisposti nell'esercizio		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Quota dividendi non tassata	*-1.572.190*	(377.326)
Perdite su crediti fiscalmente deducibili		
Proventi non tassati		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Imposta Comunale sugli immobili		
Altri costi non documentati indeducibili	571.549	137.172
Imponibile fiscale	7.278.862	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		**1.746.927**

Di seguito il prospetto di riconciliazione delle imposte IRAP:

	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	4.727.639	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Totale	**4.727.639**	
Onere fiscale teorico (aliquota 3,90%)		184.378
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
- Ammortamento Avviamento		0
		0
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		0
- Fondi svalutazione e rischi	1.915.155	74.691
- Altre variazioni	2.132.977	83.186
		0
Imponibile IRAP	**8.775.771**	
IRAP corrente per l'esercizio		**342.255**

SEZIONE 4 ALTRE INFORMAZIONI

Strumenti di finanza derivata e patrimoni destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2427 bis del Codice Civile, si evidenzia che la Società con riferimento ai contratti di mutuo contratti per il finanziamento degli investimenti del servizio idrico integrato e del servizio igiene urbana ha attivato strumenti di finanza derivata per la copertura del rischio di tasso. Si tratta nel dettaglio di contratti CAP, con la finalità di proteggersi da eccessivi rialzi del costo del denaro garantendosi e lasciandosi aperta la possibilità di beneficiare illimitatamente di ribassi dei tassi di mercato.

La situazione dei contratti risulta essere la seguente:

Istituto Finanziatore:	**Intesa San Paolo S.p.A. Contratto CAP**
Data Stipula:	23/3/2006
Data Scadenza:	31/12/2025
Capitale di Riferimento:	Euro 13.000.000
Parametro indicizzaz:	Euribor 6 M
Tasso strike:	5,23%
Valore MTM:	**Euro --173**

Istituto Finanziatore:	**BPER Banca S.p.A. - Contratto IRS**
Data Stipula:	18/09/2020
Data Scadenza:	18/09/2026
Capitale di Riferimento:	Euro 5.555.555
Parametro indicizzaz:	Euribor 6 M
Tasso:	1,6%
Valore MTM:	**Euro 18.516**

Il valore Mark to market (MTM) esprime il valore teorico del contratto ad una data, e rappresenta la somma che teoricamente la Società dovrebbe pagare (se negativo) o incassare (se positivo) dall'Istituto finanziatore per la sua estinzione alla data di bilancio.

L'attuale proiezione della curva dei tassi di interesse (il calcolo dei tassi è effettuato dagli istituti con cui è stipulato il contratto di Swap), genera un valore attuale di differenziali positivi futuri di ammontare pari ad Euro 18 mila. Il realizzarsi di tali differenziali negativi nell'esercizio, come peraltro i possibili differenziali positivi, sono legati all'andamento futuro dei tassi di interesse e saranno rilevati in conformità ai principi contabili di generale accettazione, in quanto relativi a contratti di copertura, per competenza se e nella misura in cui effettivamente si realizzeranno.

Si evidenzia che, pur trattandosi di strumenti finanziari derivati negoziati con finalità di copertura, la Società non ha adottato la tecnica contabile dell'hedge accounting.

Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2427, comma 9 del Codice Civile, si evidenziano i seguenti impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Fidejussioni e garanzie reali ed impegni

Di seguito prospetto sono riportate le fideiussioni bancarie o assicurative in essere alla chiusura bilancio:

- Garanzia prestata a favore dell'Autorità d'ambito A.T.I. Umbria 3 per Euro 1.203.340 (garanzia assicurativa)
- Garanzia a favore dell'agenzia delle Dogane (UTF Terni) per Euro 410.000 (garanzia assicurativa)
- Garanzie a favore di Enti pubblici (Provincia Perugia, ANAS S.p.A., Regione Umbria, Comune di Foligno, Comune di Macerata, Ministero dell'Ambiente) per Euro 604.331. (garanzia assicurativa)

La Società ha inoltre nella propria disponibilità beni di terzi rappresentati dall'impianto di trattamento meccanico e biologico di Casone e dalla discarica di S. Orsola, acquisiti al patrimonio indisponibile della Regione Umbria. Con atto della Giunta Regionale n. 7001 del 29.10.97 la Regione Umbria stabilì il "Trasferimento ed autorizzazione alla gestione al Consorzio Servizi Ambientali" ora Valle Umbra Servizi S.p.A. dei seguenti impianti:
- "l'impianto di riciclaggio" sito in località Casevecchie di Foligno (ora "impianto di selezione e compostaggio"), a far data dal 1.11.97;
- discarica realizzata in località Case di Sant'Orsola di Spoleto, a far data dal 1.11.97. Quest'ultima, nelle more dell'acquisizione al patrimonio regionale ai sensi dell'art. 9 della L.R. 14/97.

Gli impianti sono stati formalmente consegnati in data 31 ottobre 1997 all'allora Consorzio Servizi Ambientali. Dalla data di consegna il consorzio, oggi la Valle Umbra Servizi S.p.A., si obbligava

all'utilizzo degli impianti per i fini a cui erano destinati, impegnandosi al rispetto di tutte le disposizioni di legge e all'attuazione dei contenuti della D.G.R. 7001 del 29/10/1997.

Passività potenziali

La Società non ha assunto passività potenziali.

Compensi ad Amministratori e Sindaci

Si evidenziano di seguito i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale per lo svolgimento delle proprie funzioni.

Percepienti	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Organi Sociali			
Consiglio di amministrazione	41.310	27.871	13.439
Collegio Sindacale	40.959	40.977	-18

Compensi alla Società di revisione

Si evidenziano di seguito i compensi contrattuali spettanti alla Società di Revisione.

Percepienti	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Revisore			
KPMG S.p.A.	26.200	25.966	234

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2447 bis del Codice Civile, si informa che la Società non ha attivato patrimoni destinati a specifico affare.

Informativa relativa all'articolo 2497 bis C.C.

La compagine sociale della Valle Umbra Servizi S.p.A., è costituita dai 22 comuni dell'Auri Umbria n.3. Ai sensi dell'articolo 26 del suddetto Statuto, al fine di consentire ai soci di esercitare sulla Società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, è istituito un organismo denominato "Coordinamento dei Soci", il quale rappresenta la sede di informazione, controllo preventivo, consultazione, valutazione, verifica e autorizzazione preventiva da parte dei soci nei confronti del Consiglio di Amministrazione della Società.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta di aver non ricevuto somme di denaro dai predetti soggetti nel corso dell'esercizio 2024 come da tabella di seguito riepilogata:

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

Di seguito i principali eventi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

Deliberazione Arera 18 Marzo 2025 102/2025/R/Idr

Con la deliberazione 102/2025/R/Idr l'ARERA a seguito di istruttoria ha approvato lo schema regolatorio, recante le predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato per il periodo 2024- 2029, proposto dall'autorità umbra rifiuti e idrico (auri) per il sub-ambito n. 3 riconoscendo un moltiplicatore tariffario (teta) pari a 1,059 per il 2024, 1,121 per il 2025.

Raccolta qualità contrattuale del SII - RQSII anno solare 2024

Per i macro-indicatori MC1 - Avvio e cessazione del rapporto contrattuale e MC2 - Gestione del rapporto contrattuale e accessibilità al servizio si sono registrati i seguenti valori:
MC1 = 96,21%, MC2 = 97,23%

Si tratta complessivamente di valori di eccellenza rispetto al panorama nazionale; il Macroindicatore MC1 registra una lieve riduzione rispetto al 2023, mentre l'MC2 registra un miglioramento delle performance di Qualità Contrattuale rispetto ai due anni precedenti, come riportato nella tabella sottostante:

Valori Macro-Indicatori			
	2022	2023	2024
MC1	94,99%	96,95%	96,21%
MC2	96,97%	97,08%	97,23%

Aggiornamento piano Industriale

Nel mese di aprile 2025 il Consiglio di amministrazione della Società ha approvato l'aggiornamento del Piano industriale 2022-2031 seguito di alcune modifiche rilevanti nel Piano degli investimenti del servizio idrico integrato e dei rifiuti tra cui nuovi investimenti previsti dai tre progetti del Piano Nazionale Ripresa e Resilienza - PNRR.
Il piano, approvato originariamente nel 2022, recepisce inoltre l'evoluzione tariffaria dei servizi approvata dalle Autorità di regolazione e la nuova struttura finanziaria.

Approvazione piano decarbonizzazione

Consiglio di Amministrazione della Valle Umbra Servizi ha approvato il Piano di Decarbonizzazione 2030, uno strumento strategico volto a ridurre le emissioni di gas serra e rafforzare l'integrazione tra sviluppo industriale e transizione ecologica.
Frutto di un percorso tecnico avviato nei mesi scorsi con il supporto della Banca Europea per gli Investimenti (BEI) e della consulenza di EY, il piano è stato sviluppato nell'ambito del programma europeo InvestEU e all'interno del più ampio Piano Industriale VUS 2022-2031.
Il Piano prevede la riduzione del 42% delle emissioni dirette (Scope 1) e indirette da energia acquistata (Scope 2) entro il 2030, rispetto ai livelli del 2023. Un obiettivo ambizioso e in linea con gli standard scientifici internazionali definiti dalla Science-Based Target Initiative (SBTi) e con gli impegni dell'Accordo di Parigi.
Parallelamente, è stata avviata una mappatura dettagliata delle emissioni indirette lungo la catena del valore (Scope 3) per identificare le azioni più efficaci da attuare nei prossimi anni.
Il piano include numerose iniziative concrete per ridurre le emissioni e migliorare la qualità e la sostenibilità dei servizi offerti:
- Investimenti sulla rete idrica per oltre 130 milioni di euro, cofinanziati dalla BEI, con l'obiettivo di ridurre le perdite e aumentare l'efficienza del servizio.
- Installazione di impianti fotovoltaici in più sedi operative per incrementare la produzione di energia da fonti rinnovabili.
- Copertura definitiva della discarica di Sant'Orsola, prevista entro il 2026, per contenere le emissioni fuggitive di biogas.
- Rinnovamento dell'impianto di trattamento meccanico-biologico dei rifiuti, recentemente completato, che ha che ha permesso di ridurre gli impatti ambientali.
- Valutazione di fonti alternative di approvvigionamento energetico rinnovabile, per esempio attraverso l'acquisto di elettricità certificata tramite Garanzie di Origine (GO).
Il Piano guarda anche oltre il 2030. Sono state infatti elaborate analisi di scenario fino al 2050, volte a comprendere il potenziale contributo di diverse iniziative e tecnologie verso la decarbonizzazione delle diverse aree di business. Queste analisi guideranno le future scelte aziendali, orientando gli investimenti verso attività a minore impatto ambientale.
I contenuti del Piano di Decarbonizzazione saranno approfonditi nel Bilancio di Sostenibilità 2024 del Gruppo VUS.
Le azioni previste saranno costantemente monitorate e aggiornate per garantire il raggiungimento degli obiettivi fissati.

Proposta dell'organo Amministrativo per la destinazione del risultato

Il bilancio della Società, chiuso al 31 dicembre 2024 evidenzia un utile netto di Euro 5.440.746:

Proposta di destinazione del risultato di periodo	31.12.2024

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

Risultato netto	**5.440.746**
a riserva legale	272.037
a riserva straordinaria	5.168.709
a dividendo	

Al fine di incrementare le dotazioni patrimoniali della Società necessarie per la sostenibilità degli investimenti aziendali individuati nel piano industriale 2025/2029, tenuto conto degli impegni assunti con gli istituti finanziatori, valutata altresì la necessità di vincolare riserve alla copertura degli effetti economici della trattamento contabile della componente di ricavo derivante dal FoNI e relativo alla tariffa del servizio idrico integrato, si propone anche sulla base degli impegni già assunti dai Soci in sede approvazione del piano industriale 2022/2026, la destinazione dell'intero utile di periodo a riserva straordinaria fatto salvo quanto obbligatorio destinato a riserva legale.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Spoleto, 29 Maggio 2025

Per Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Ing. Vincenzo Rossi

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Perugia al n. 991 sez. A, quale Professionista incaricato dalla Società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della L. 340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Società.

Daniele Santarelli

VERBALE DELL'ASSEMBLEA ORDINARIA DEI SOCI

L'anno 2025 (duemilaventicinque) il giorno 1 del mese di luglio, alle ore 15:45, in Foligno presso la sede amministrativa della Società in Viale IV Novembre 20, si è riunita in seconda convocazione, l'Assemblea Ordinaria della società Valle Umbra Servizi S S.p.A. per discutere e deliberare in merito all'argomento iscritto all'ordine del giorno:

1. *Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024 e relazioni accompagnatorie: approvazione. Deliberazioni inerenti e conseguenti.*
2. *Bilancio consolidato al 31/12/2024: informativa.*
3. *Relazione su governo societario ex art. 6 del D. Lgs n. 175/2016: informativa.*
4. *Nomina del C.d.A., del Presidente e determinazione dei compensi dei componenti.*

Sono presenti i Soci:

Comune di Castel Ritaldi, rappresentato dal Sindaco, Elisa Sabbatini, titolare di n. 47.270 azioni;

Comune di Foligno, rappresentato dal Sindaco, Stefano Zuccarini, titolare di n. 905.293 azioni;

Comune di Gualdo Cattaneo, rappresentato dal Sindaco, Enrico Valentini, titolare di n. 10.991 azioni;

Comune di Nocera Umbra, rappresentato dal delegato del Sindaco, Assessore Cacciamani Elisa, giusto atto di delega del 01/07/2025 agli atti della seduta, titolare di n. 19.343;

Comune di Poggiodomo, rappresentato dal Sindaco, Filippo Marini, titolare di n. 2.001 azioni;

Comune di Trevi, rappresentato dal Sindaco, Ferdinando Gemma, titolare di n. 65.018 azioni;

Comune di Valtopina, rappresentato dal Sindaco Gabriele Coccia, giusto atto di delega del 22/05/2025 agli atti della seduta, titolare di n. 4263 azioni;

per un totale di n. 7 Soci, titolari complessivamente di azioni per un valore di € 10.541.790,00 pari al 55,14% del capitale sociale.

Sono presenti per il C.d.A. il Presidente Ing. Vincenzo Rossi, la Consigliera Avv. Giada Guanciarossa e il Consigliere Dott. Emanuele Lancellotti.

Sono presenti, per il Collegio Sindacale, il Presidente Rag. Paolo Ernesto Arcangeli e i componenti Dott.ssa Federica Biscaroni e Dott. Fabio Donati.

È presente, in quanto invitata a partecipare alla riunione, la Responsabile del settore AA.GG./Segreteria Dott.ssa Mariella Lorenzetti. È presente il Direttore Generale Ing. Marco Ranieri. Sono presenti, in quanto invitati a partecipare, i Dirigenti di Valle Umbra Servizi Spa Fabio Cari, Giancarlo Piccirillo, Romano Menechini e Danilo Vivarelli.

Assume la Presidenza, a norma dell'art. 14.3 dello Statuto sociale, il Presidente del C.d.A. Ing. Vincenzo Rossi, il quale propone all'Assemblea di nominare Segretario verbalizzante la Dott.ssa Mariella Lorenzetti.

L' Assemblea, all'unanimità dei voti, approva la nomina del Segretario Verbalizzante.

IL PRESIDENTE comunica che il Sindaco Moreno Landrini del Comune di Spello con nota del 01/07/2025 prot. n. 12635 non partecipa alla riunione a causa della concomitante seduta del Consiglio Provinciale.

IL PRESIDENTE dichiara che l'Assemblea Ordinaria dei Soci è stata convocata, ai sensi dello Statuto con PEC prot. n. 11252/25 del 13/06/2025, in prima convocazione per il giorno 30/06/2025 alle ore 09:00, presso la Sala Riunioni della Società in Spoleto Via Antonio Busetti 38/40, e in seconda convocazione per il giorno 01/07/2025 alle ore 15:30 presso la sede amministrativa della Società in Viale IV Novembre 20, Foligno;

che l'Assemblea, in prima convocazione, è andata deserta in quanto nessun azionista si è presentato presso la sede prefissata della riunione nei termini stabiliti nell'avviso di convocazione come da verbale di diserzione trascritto nel libro delle adunanze e delle deliberazioni dell'Assemblea dei Soci;

dopo aver constatato e fatto constatare la regolare costituzione dell'Assemblea ordinaria, in seconda convocazione, dichiara aperta la seduta.

Si procede con la trattazione dell'argomento iscritto al punto n. 1) dell'o.d.g. avente ad oggetto: "*Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024 e relazioni accompagnatorie: approvazione. Deliberazioni inerenti e conseguenti.*"

Il Presidente procede, in apertura dei lavori, alla presentazione del documento di Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024.

Il Presidente dà la parola al Dirigente Ammnistrativo Dott. Fabio Cari, che, avvalendosi anche di slides, procede alla illustrazione del documento *"Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024",* che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale ed è conservata agli atti dell'azienda.

Con soddisfazione evidenzia che il documento rispetta ampiamente i target del Piano Industriale approvato dalla Società.

(Alle ore 16:05 entra il Delegato del Sindaco di Montefalco, Assessore all'Urbanistica e Lavori Pubblici Ing. Monia Scarponi, giusto atto di delega del 16/06/2025, titolare di n. 49.851 azioni per un totale di n. 8 Soci, titolari complessivamente di azioni per un valore di € 11.040.300 *pari al 57,75 % del capitale sociale)*

IL PRESIDENTE evidenzia che è stato fondamentale adottare il Piano Industriale e soprattutto ottenere le risorse finanziarie utili alla sua attuazione. La Società sta operando nel rispetto del P.I., accantonando le risorse finanziarie necessarie a fronteggiare il piano di rientro del finanziamento. Il sistema VUS è in sicurezza dal punto di vista finanziario, ma necessita anche di sicurezza dal punto di vista operativo.

(Alle ore 16:05 entra il Sindaco di Giano dell'Umbria, titolare di n. 6.554 azioni per un totale di n. 9 Soci, titolari complessivamente di azioni per un valore di € 11.105.840 pari al 58,09% del capitale sociale)

Il Dott. Fabio Cari procede nella illustrazione del documento.

Al termine della illustrazione, il Presidente invita il Presidente del Collegio Sindacale a dare lettura della relazione accompagnatoria di rispettiva competenza.

La Componente Dott.ssa Federica Biscaroni procede a leggere la Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2024, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale ed è conservata agli atti dell'azienda.

(Alle ore 16:15 entra il Sindaco di Sant'Anatolia di Narco, titolare di n. 2.871 azioni; con delega a rappresentare anche il Comune di Scheggino, titolare di n.1.740, per un totale di n. 11 Soci,

titolari complessivamente di azioni per un valore di € 11.151.950 pari al 58,33% del capitale sociale)

Dopo di che IL PRESIDENTE precisa che la Relazione al Bilancio chiuso al 31/12/2024 della Società di Revisione KPMG, preventivamente trasmessa con nota prot. n. 11252/25 del 13/06/2025 e già nota ai Soci, e che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale ed è conservata agli atti dell'azienda, si può dare per letta.

Segue dibattito.

*…omissis…**

(Alle ore 16:30 esce il delegato del Sindaco del Comune di Montefalco, titolare di n. 49.851 azioni; totale di n. 10 Soci, titolari complessivamente di azioni per un valore di € 10.653.440 pari al 55,72% del capitale sociale)

Dopo di che

l'Assemblea Ordinaria dei Soci

con il voto favorevole dei Soci Comuni di Castel Ritaldi, Foligno, Giano dell'Umbria, Gualdo Cattaneo, Nocera Umbra, Poggiodomo, Sant'Anatolia di Narco, Scheggino e Trevi per un totale di n. 9 Soci, titolari complessivamente di azioni per il valore di € 10.061.081 pari al 55,50% del capitale sociale totale e pari al 99,60% del capitale sociale presente;

con l'astensione, per le motivazioni di cui al dibattito svoltosi, del Socio Comune di Valtopina titolare complessivamente di azioni per il valore di € 4.263 pari al 0,22 % del capitale sociale totale e pari al 0,40% del capitale sociale presente,

su n. 10 soci presenti e n. 9 votanti

con deliberazione n. 1 adottata nella seduta del 01 luglio 2025,

preso atto della illustrazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2024, di cui alle Relazioni accompagnatorie che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente verbale e sono conservate agli atti dell'azienda

D E L I B E R A

1. di approvare il Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024 e i relativi documenti che lo compongono, Relazione del Collegio Sindacale e della Società di Revisione, e che, quali parti integranti e sostanziali della presente deliberazione, sono conservati agli atti dell'azienda;
2. di dare atto che il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024 presenta le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE		
Attività	€	158.117.724
Passività	€	158.117.724
CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione	€	66.044.806
Costi della produzione	€	61.317.167
Differenza	**€**	**4.727.639**
Proventi e oneri finanziari	€	-587.166
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	2.223.875
Risultato prima delle imposte	€	6.364.348
Imposte sul reddito	€	923.602
Utile di esercizio	**€**	**5.440.746**

(Alle ore 16:35 entra il Delegato del Sindaco di Montefalco, titolare di n. 49.851 azioni per un totale di n. 11 Soci, titolari complessivamente di azioni per un valore di € 11.151.950 pari al 58,33% del capitale sociale)

IL PRESIDENTE dà lettura della proposta dell'Organo Amministrativo per la destinazione dell'utile conseguito, come di seguito esplicitata.

"Il Bilancio della Società, chiuso al 31/12/2024, evidenzia un utile netto di € 5.440.746.

Al fine di incrementare le dotazioni patrimoniali della Società necessarie per la sostenibilità degli investimenti aziendali individuati nel Piano industriale 2025/2029, tenuto conto degli impegni assunti con gli istituti finanziatori, valutata altresì la necessità di vincolare riserve alla copertura

degli effetti economici del trattamento contabile della componente di ricavo derivante dal FONI e relativo alla tariffa del servizio idrico integrato, il Presidente, a nome del C.d.A., anche sulla base degli impegni già assunti dai Soci in sede di approvazione del Piano industriale 2022/2026, propone la destinazione dell'intero utile di periodo a riserva straordinaria".

*…omissis…**

IL PRESIDENTE chiede di approvare la proposta dell'organo amministrativo per non rischiare di pregiudicare gli impegni presi con le banche e da ultimo il finanziamento in corso di concessione con la Cassa Depositi e Prestiti.

(Alle ore 16:55 esce il Delegato del Sindaco del Comune di Montefalco, titolare di n. 49.851 azioni, per un totale di n. 10 Soci, titolari complessivamente di azioni per un valore di € 10.653.440 pari al 55,72% del capitale sociale).

Dopo di che

l'Assemblea Ordinaria dei Soci

a voti unanimi dei n. 10 Soci presenti e votanti, titolari complessivamente di azioni per il valore di € 10.653.440 pari al 55,72% del capitale sociale totale e pari al 100,00% del capitale sociale presente

con deliberazione n. 1 adottata nella seduta del 01 luglio 2025,

D E L I B E R A

3. di destinare l'utile di esercizio conseguito pari ad €. 5.440.746 ad incremento della riserva patrimoniale straordinaria.

(Alle ore 16:57 entra il Delegato del Sindaco di Montefalco, titolare di n. 49.851 azioni per un totale di n. 11 Soci, titolari complessivamente di azioni per un valore di € 11.151.950 pari al 58,33% del capitale sociale)

IL PRESIDENTE presenta il Bilancio di Sostenibilità 2024, redatto secondo gli standard GRI, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale ed è conservato agli atti

dell'azienda. Procede con la lettura della relazione predisposta in merito dal Dott. Fabio Cari e infine informa che il documento verrà pubblicato sul sito web aziendale. Informa altresì che è stato anche redatto il nuovo Piano di Decarbonizzazione 2030, sviluppato con il supporto tecnico di Ernst & Young e della BEI che prevede una riduzione del 42% delle emissioni dirette e indirette rispetto al 2023 in linea con gli obiettivi dell'accordo di Parigi e gli standard SBTI.

*…omissis…**

Si procede alla trattazione dell'argomento iscritto al punto n. 2 dell'o.d.g., avente ad oggetto: *"Bilancio Consolidato al 31/12/2024: informativa".*

IL PRESIDENTE, rammentato che i Soci hanno ricevuto il documento "Bilancio Consolidato dell'esercizio chiuso al 31/12/2024", che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale ed è conservato agli atti dell'Azienda, sottopone il documento all'Assemblea per la conseguente presa d'atto. Dà la parola al Dott. Fabio Cari.

IL DOTT. FABIO CARI procede alla illustrazione del documento di Bilancio Consolidato al 31/12/2024.

Dopo di che

l'Assemblea Ordinaria dei Soci

all'unanimità dei Soci presenti, con atto n. 2 adottato nella seduta del 01 luglio 2025,

P R E N D E A T T O

dell'informativa e del Bilancio Consolidato del Gruppo Valle Umbra Servizi Spa al 31/12/2024 e dei relativi documenti che lo compongono e che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto e sono conservati agli atti dell'azienda.

Si procede alla trattazione dell'argomento iscritto al punto n. 3 dell'o.d.g., avente ad oggetto: "*Relazione su governo societario ex art. 6 del D. Lgs n. 175/2016: informativa".*

IL DOTT. FABIO CARI procede alla illustrazione della relazione su governo societario ex art. 6 del D. Lgs n. 175/2016.

DOPO di che,

l'Assemblea Ordinaria dei Soci

all'unanimità dei soci presenti, con atto n. 3 adottato nella seduta del 01 luglio 2025,

P R E N D E A T T O

della relazione su governo societario ex art. 6 del D. Lgs n. 175/2016, documento che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione ed è conservato agli atti dell'azienda.

IL PRESIDENTE comunica che il C.d.A. uscirà dalla sala considerato l'argomento di cui al punto successivo dell'o.d.g.

IL PRESIDENTE	IL SEGRETARIO
Ing. Vincenzo Rossi	Dott.ssa Mariella Lorenzetti

(Alle ore 17:05 esce il Delegato del Sindaco del Comune di Montefalco, titolare di n. 49.851 azioni, per un totale di n. 10 Soci, titolari complessivamente di azioni per un valore di € 10.653.440 pari al 55,72% del capitale sociale;
escono i componenti il Consiglio di Amministrazione, il Direttore Generale Ing. Marco Ranieri e i Dirigenti di Valle Umbra Servizi Spa Fabio Cari, Giancarlo Piccirillo, Romano Menechini e Danilo Vivarelli).

Si procede alla trattazione dell'argomento iscritto al punto n. 4 dell'o.d.g., avente ad oggetto: "*Nomina del C.d.A., del Presidente e determinazione dei compensi dei componenti*".

Il Socio-Sindaco del Comune di Giano dell'Umbria, a nome dei Soci presenti, tenuto conto prioritariamente che occorre procedere alla nomina del Presidente della seduta, propone quale Presidente dell'Assemblea, a norma dell'art. 14.3 dello Statuto sociale, l'Assessore del Comune di Nocera Umbra Elisa Cacciamani.

Dopo di che

l'Assemblea Ordinaria dei Soci

a voti unanimi dei Soci presenti e votanti, nomina Presidente del consesso l'Assessore del Comune di Nocera Umbra Elisa Cacciamani, che assume la funzione di presiedere l'Assemblea.

Confermata la validità costitutiva della seduta, essendo presenti n. 10 Soci, titolari complessivamente di azioni per un valore di € 10.653.440 pari al 55,72% del capitale sociale, la Presidente propone all'Assemblea di confermare come Segretario verbalizzante la Dott.ssa Mariella Lorenzetti.

L'Assemblea dei Soci approva la nomina del Segretario Verbalizzante nella persona della Dott.ssa Mariella Lorenzetti.

*…omissis…**

LA PRESIDENTE, avendo esaurito la trattazione dell'argomento iscritto all'o.d.g., alle ore 17:20 dichiara sciolta la seduta previa stesura, sottoscrizione ed approvazione del presente verbale.

LA PRESIDENTE	IL SEGRETARIO
Assessore Elisa Cacciamani	Dott.ssa Mariella Lorenzetti

(*) Si certifica che le parti del verbale che sono state omesse non contrastano con quanto espressamente riportato nel verbale medesimo.

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE
Dott.ssa Mariella Lorenzetti

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.
Codice fiscale: 02569060540

BILANCIO DI ESERCIZIO

2024

RELAZIONE SULLA GESTIONE

QUADRO MACROECONOMICO

IL QUADRO INTERNAZIONALE

Lo scenario internazionale resta caratterizzato da un'elevata incertezza: alle persistenti tensioni geopolitiche si sommano le attese sulla politica commerciale che verrà implementata dalla nuova amministrazione statunitense. Riduzione dei differenziali di crescita tra area euro e Stati Uniti.

Nel 2025 i tassi di crescita dei principali paesi dovrebbero confermare gli andamenti del 2024, con tassi di crescita per Stati Uniti e in Cina superiori a quello dell'area euro. Si prevede, tuttavia, una riduzione dei divari di crescita tra queste aree. In base alle più recenti stime dell'OCSE, infatti, il PIL mostrerebbe una decelerazione tra 2024 e 2025 in Cina (rispettivamente +4,9% e +4,7%), e negli Stati Uniti (+2,8% e +2,4%), a fronte di un'accelerazione nell'area euro (+0,8% e +1,3%).

All'interno di quest'ultima, inoltre, gli andamenti tra i principali paesi continuerebbero a mostrare una certa eterogeneità, risultando tuttavia più convergenti. In Germania, dopo la recessione del 2023, il Pil nel 2024 potrebbe aver registrato una stazionarietà, cui seguirebbe una moderata espansione (+0,7%) nel 2025; in Francia quest'anno si registrerebbe una crescita a ritmi più moderati (+0,9%, dopo il +1,1% del 2024); in Spagna nonostante una decelerazione i tassi di espansione rimarrebbero relativamente più elevati di quelli degli altri principali paesi (+3,0% e +2,3% rispettivamente nel 2024 e 2025). Nel 2025 sono attese traiettorie divergenti dell'inflazione tra Stati Uniti e area euro, di conseguenza, anche le politiche monetarie potrebbero differire. Nel 2025, la crescita dei prezzi statunitensi è prevista accelerare, come conseguenza delle misure di politica economica proposte dalla nuova amministrazione, limitando il ciclo di tagli dei tassi di interesse iniziato dalla Federal Reserve nel settembre 2024 (che ha portato i tassi di riferimento a 4,25/4,50%). Tale orientamento sarebbe anche favorito dal processo di sostanziale riduzione dell'inflazione, nonostante l'accelerazione degli ultimi mesi (+2,6% e +2,7% a ottobre e novembre da +2,4% di settembre i tassi di crescita dei prezzi al consumo in termini tendenziali). Nell'area euro, nel 2025, dovrebbero invece continuare a prevalere le pressioni disinflazionistiche che consentirebbero alla BCE di continuare nel processo di graduale allentamento della politica monetaria avviato nel 2024 con i quattro tagli dei tassi di 25 punti base ciascuno (il tasso sui depositi è attualmente al 3,0%).

Le prospettive per l'area euro sono in peggioramento. A dicembre l'Economic Sentiment Indicator (ESI) della Commissione Europea è diminuito (-1,9 punti). Il calo dell'indice è stato guidato da una minore fiducia delle imprese nell'industria, nelle costruzioni e tra i consumatori, parzialmente compensato da un aumento di quella nei servizi. La fiducia nel commercio al dettaglio è rimasta sostanzialmente stabile. Per le maggiori economie, l'ESI è diminuito notevolmente in Francia (-3,0 punti), Germania (-2,5) e Italia (-1,1), mentre è migliorato in Spagna (+0,9).

LA CONGIUNTURA ITALIANA

I dati congiunturali più recenti evidenziano negli ultimi due mesi disponibili segnali positivi per i settori economici italiani, nonostante le medie trimestrali continuino a mostrare un calo. A novembre, l'indice della produzione industriale ha segnato il secondo incremento consecutivo (+0,3% rispetto a ottobre), con una lieve accelerazione rispetto al mese precedente (+0,1%,). La crescita ha interessato tutti i principali settori industriali, eccetto i beni strumentali (-0,6%). La produzione di beni energetici ha registrato l'aumento più rilevante (+1,6%), seguita dai beni di consumo e dai beni intermedi (rispettivamente +0,9% e +0,3%). Nel trimestre settembre-novembre, la componente dei beni strumentali ha comunque evidenziato una contrazione (-0,2%) meno marcata rispetto a quella dei beni intermedi (-0,7%), mentre i beni di consumo sono risultati in crescita anche su base trimestrale (+0,3%). Nello stesso periodo, l'indice generale ha mostrato una contrazione congiunturale (-0,4%)

Il clima di fiducia delle imprese è tornato a crescere a dicembre dopo due mesi consecutivi di calo, trainato dal comparto dei servizi di mercato. In particolare, si è registrato un miglioramento delle opinioni degli imprenditori nei settori dell'informazione e comunicazione, dei servizi alle imprese e di altri servizi. Nelle costruzioni e nella manifattura, invece, la fiducia è diminuita. In particolare, nella manifattura sono migliorate solo le attese di produzione; nel quarto trimestre, inoltre, è aumentata la quota di imprese manifatturiere che segnalano ostacoli alla produzione e alle esportazioni, questi ultimi principalmente legati ad attese di costi e prezzi più elevati.
Gli scambi internazionali di beni si confermano su ritmi modesti. Il calo delle esportazioni italiane nei primi dieci mesi dell'anno ha riguardato solo alcuni dei settori industriali. Si tratta di tessile e abbigliamento, metalli e prodotti in metallo, macchinari e mezzi di trasporto. Risultano viceversa in aumento le vendite all'estero di prodotti alimentari e delle bevande, nonché quelle del comparto chimico e farmaceutico e delle altre industrie manifatturiere.
La disoccupazione è in riduzione rispetto al mese precedente. Le dinamiche dell'occupazione continuano a evidenziare progressi.
A dicembre peggiora la fiducia dei consumatori per il terzo mese consecutivo. La dinamica negativa dell'indice riflette un deterioramento delle attese sia sulla situazione economica generale sia su quella personale; in peggioramento anche le opinioni sul bilancio familiare e quelle sull'opportunità di risparmiare nella fase attuale.
Prospettive future incerte per l'occupazione nell'industria. Si conferma, a dicembre, il peggioramento delle attese sull'andamento dell'occupazione nella manifattura e nelle costruzioni; in miglioramento invece quelle nei servizi di mercato e soprattutto nel commercio al dettaglio. L'inflazione al consumo stabile in dicembre. Secondo i dati preliminari, a dicembre, l'indice generale dei prezzi al consumo per l'intera collettività (NIC) ha registrato una variazione congiunturale pari a 0,1% (-0,1% in novembre) mentre il dato tendenziale è stato pari a 1,3%, invariato rispetto al mese precedente
L'inflazione di fondo ancora sotto il 2,0%. L'inflazione di fondo ("core inflation", ottenuta escludendo dall'indice generale i beni alimentari freschi e gli energetici) si è stabilizzata da

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

giugno poco sotto il 2,0% (+1,9% a novembre e +1,8% a dicembre). Nella media del 2024, l'inflazione "core" è stata pari al 2,0% (+5,1% nel 2023).
L'inflazione in Italia rimane inferiore rispetto all'area euro.
(Fonte: bollettino economico ISTAT)

MISSIONE ED ATTIVITA' DELLA SOCIETA'

La Valle Umbra Servizi S.p.A. costituita nel 2001, è il risultato di un complesso processo di razionalizzazione ed integrazione di diverse realtà locali, avviato nel 2003 all'indomani della integrazione delle due aziende multiutilities locali (ASM Foligno ed ASE Spoleto); Nel 2005 la Società incorpora il C.S.A. – Consorzio Servizi Ambientali e nel 2010 la Centro Ambiente S.p.A. includendo nel proprio perimetro di attività la gestione integrata dei rifiuti.
Valle Umbra Servizi S.p.A. si propone quale soggetto gestore dei servizi idrici, energetici ed ambientali nei 22 comuni del Sub Ambito 3 individuato dall'Ente di Governo d'Ambito regionale (A.U.R.I. Autorità Umbra Rifiuti e Idrico).
La Valle Umbra Servizi S.p.A. nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 ha operato nei seguenti settori: Ciclo integrale dei Rifiuti e Servizio idrico integrato.

Tramite le proprie Società controllate V-RETIGAS S.r.l. e VUSCOM S.r.l. opera anche nel settore della distribuzione, misura e vendita di gas naturale.

STRUTTURA DEL GRUPPO ED INFORMAZIONI SOCIETARIE

Sotto il profilo giuridico la Società detiene direttamente le seguenti partecipazioni in Società controllate, collegate ed altre che svolgono le seguenti attività complementari e/o funzionali al core business del gruppo:

Denominazione	Sede	% Poss	Attività esercitata
VUS COM S.r.l.	Foligno	100%	Vendita Gas naturale ed energia elettrica
V-RETI GAS S.r.l.	Foligno	100%	Distribuzione e misura Gas naturale

Di seguito rappresentata la struttura del Gruppo al 31 Dicembre 2024:

In attuazione de piano di revisione straordinaria deliberato dai Comuni Soci, adottato a seguito delle disposizioni dell'articolo 24 del D. Lgs 175/2016, si è proceduto nel corso dell'esercizio alla dismissione della partecipazione detenuta nella Società "VUS GPL S.r.l in liquidazione" attraverso procedura ad evidenza pubblica.

PRINCIPALI EVENTI DELL'ANNO

Di seguito i principali eventi dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024:

Deliberazione AURI n. 3 del 16.04.2024: "Validazione Piani Economici Finanziari TARI 2022-2025, biennio 2024-2025, dei comuni del Sub Ambito n. 3 elaborati ai sensi del metodo MTR-2 di cui alla deliberazione ARERA n. 363/2021/R/rif"

Con deliberazione AURI N.3/2023 del 16 aprile 2024 l'Ente di Governo d'Ambito ha approvato i piani economici finanziari TARI per il biennio 2024-2025. La proposta tariffaria vede un incremento complessivo del PEF del 9,06 % per il 2024 e dell'8,98 per il 2025. Nel dettaglio per il 2024 viene riconosciuto al gestore un incremento 6,9% contro l'incremento del 17,8% riconosciuto ai Comuni; nel il 2025 viene riconosciuto al gestore un incremento 10,6% contro l'incremento del 2,7 % riconosciuto ai Comuni.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

La delibera AURI N.2/2023 del 11 aprile 2023 aveva recepito l'istanza di riequilibrio economico-finanziario della Valle Umbra Servizi S.p.A ammettendo a riconoscimento tariffario un importo complessivo pari a circa 7,5 milioni di euro, comprensivo della componente CCD, relativa ai comuni di Foligno, Bevagna e Montefalco e prevedendo il progressivo riconoscimento di detto importo nell'ambito delle manovre tariffarie relative al quinquennio 2022-2025.

Sottoscrizione Green Loan con la Banca Europea degli Investimenti

In data 3 maggio 2024 la Banca europea per gli investimenti (BEI) e Valle Umbra Servizi hanno firmato un accordo da 35 milioni di euro per potenziare la resilienza e l'efficienza del servizio idrico in 22 Comuni della Provincia di Perugia.

Il finanziamento "green" concesso dalla BEI (EIB Green Loan, prestiti destinati esclusivamente a progetti che contribuiscono al 100% agli obiettivi di Azione per il clima e Sostenibilità ambientale della Banca) promuovono l'azione climatica e verrà utilizzato per implementare una serie di interventi mirati, come il collegamento dei sistemi di distribuzione, la costruzione di nuovi pozzi per aumentare l'approvvigionamento idrico, l'espansione della rete fognaria e il miglioramento dei processi di depurazione delle acque reflue. Questi interventi contribuiscono a ridurre le perdite d'acqua e a migliorare la qualità, efficienza e sostenibilità complessiva dei servizi offerti sul territorio

Inoltre, questa operazione segna un importante traguardo per l'Umbria, essendo il primo progetto nella regione sostenuto da InvestEU, il programma di investimenti della Commissione europea che ha l'obiettivo di attivare investimenti per oltre 372 miliardi di euro in Europa entro il 2027. Tramite un ulteriore accordo nell'ambito del mandato Advisory Hub di InvestEU, la BEI fornirà consulenza tecnica gratuita a Valle Umbra Servizi con l'obiettivo di sviluppare un piano di decarbonizzazione allineato con gli obiettivi internazionali sul cambiamento climatico.

L'operazione consente la copertura parziale dei fabbisogni finanziari individuati dalla Società con il Piano Industriale 2022-2031. Il Piano prevede dei rilevanti investimenti ed un fabbisogno aggiornata di 55 milioni di Euro.

Per il rimanente importo da finanziare, pari a circa 20 milioni di Euro, la Società procederà ad effettuare un indagine di mercato per individuare un finanziatore che possa coprire il fabbisogno residuo procedendo al full funding del Piano industriale.

Approvazione bilancio delle controllate VUS COM S.R.L., V-RETI GAS S.R.L. E VUSGPL S.R.L.

Nel corso del 2024, sono stati approvati dalle rispettive Assemblee i bilanci relativi all'esercizio 2023 delle controllate VUS COM S.r.l., V-RETI GAS S.r.l. e VUS GPL S.r.l..

La Società VUS COM S.r.l., attiva vendita di energia elettrica e gas naturale, ha approvato il proprio bilancio 2023 con un risultato positivo di Euro 826.360.

La Società V-RETI GAS S.r.l. attiva nel settore della distribuzione e misura gas naturale, ha approvato il bilancio 2023 con un risultato positivo di Euro 1.065.093

La Società VUSGPL S.r.l., attiva nella commercializzazione del gas G.P.L. e conduzione impianti termici, ha approvato il bilancio 2023 con un risultato negativo di Euro 8.495.

Bilancio di Sostenibilità

La Valle Umbra Servizi S.p.A. ha redatto il suo primo bilancio di sostenibilità nel 2022, avviando così un percorso improntato alla trasparenza e alla responsabilità sociale, ambientale e di governance. Nel 2024, contestualmente all'approvazione del bilancio civilistico, la Società presenta la terza edizione del Bilancio di Sostenibilità, a testimonianza dell'impegno costante nel valutare e migliorare l'impatto ambientale, sociale ed economico delle proprie attività.

Tale documento rappresenta, per la Valle Umbra Servizi S.p.A., uno strumento strategico di rendicontazione, volto a comunicare in modo trasparente le proprie performance ambientali, sociali ed economiche, ad individuare aree di miglioramento, a pianificare strategie più sostenibili e a rispettare normative sempre più attente alla sostenibilità.

Il Bilancio di Sostenibilità della Valle Umbra Servizi S.p.A. è stato redatto secondo i criteri GRI (Global Reporting Initiative), per l'esercizio 2024, includendo nel perimetro di rendicontazione le Società del Gruppo.

A rafforzare l'impegno della Società in ambito ESG, il Consiglio di Amministrazione, in data 06/05/2025 ha approvato il "Piano di Decarbonizzazione", uno strumento strategico volto a ridurre le emissioni di gas serra e rafforzare l'integrazione tra sviluppo industriale e transizione ecologica.

Frutto di un percorso tecnico avviato nei mesi scorsi con il supporto della Banca Europea per gli Investimenti (BEI) e della consulenza di una primaria Società di revisione, il piano è stato sviluppato nell'ambito del programma europeo InvestEU e all'interno del più ampio Piano Industriale VUS 2022–2031.

Il Piano prevede la riduzione del 42% delle emissioni dirette (Scope 1) e indirette da energia acquistata (Scope 2) entro il 2030, rispetto ai livelli del 2023. Un obiettivo ambizioso e in linea con gli standard scientifici internazionali definiti dalla Science-Based Target Initiative (SBTi) e con gli impegni dell'Accordo di Parigi."

Piano Nazionale Ripresa e resilienza:

Nel corso del 2024 la Società è risultato è risultata beneficiaria in qualità di "Soggetto esecutore" e "soggetto attuatore di 2 livello" di tre distinti finanziamenti nell'ambito del PNRR per un totale finanziato di 48 Milioni di Euro come specificati di seguito:

- PNRR Investimento I4.2 - Riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti;
- PNRR Investimento I4.4 Investimenti in fognatura e depurazione (missione 2 "rivoluzione verde e transizione ecologica" componente 4 "Tutela del territorio e della risorsa idrica) (
- PNRR M2C1 Qualificazione linea fanghi e nuovo impianto di produzione biometano presso l'impianto di trattamento dei liquami di Casone - Comune di Foligno. Tali progetti sono stati quindi inseriti nel PDI da parte dell'AURI.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

Deliberazione AURI n. 39 del 08.10.2024 Approvazione da parte da AURI Piano investimenti e Tariffa Servizio Idrico integrato 2024-2029 - Deliberazione n. 39 del 08.10.2024 l'Autorità Umbra Rifiuti ed Idrico:

Nel mese di ottobre 2024 con deliberazione n. 39 /24 del 08.10.2024 l'Autorità Umbra Rifiuti ed Idrico ha approvato le tariffe idriche della Società per il quarto periodo regolatorio (MTI-4 2024-2029) definendo altresì il nuovo Piano degli interventi (PDI) che rispetto al precedente documento approvato appare sostanzialmente diverso per l'inserimento degli interventi previsti dal PNRR. Gli investimenti previsti con il contributo del PNRR, inseriti nel Pdi in maniera da rispettare le scadenze temporali imposte dal PNRR hanno così determinato lo slittamento di molti interventi ad epoche successive al 2026.

Complessivamente il nuovo PDI relativo al periodo regolatorio 2024-2029 ammonta ad 121 Milioni di Euro che ascendono a 125 Milioni di Euro se si considera l'intero periodo concessorio 2024-2031.

La nuova determinazione degli investimenti, la loro diversa distribuzione temporale e la nuova metodologia per la determinazione della tariffa (MTI-4) hanno determinato una modifica dello sviluppo tariffario previsto per il servizio idrico integrato (VRG) e soprattutto dei flussi finanziari a sostegno degli investimenti stessi determinando un incremento dei ricavi rispetto alla precedente formulazione tariffaria

Cessione della partecipazione nella VUS GPL S.r.l. in liquidazione

In attuazione de piano di revisione straordinaria deliberato dai Comuni Soci, adottato a seguito delle disposizioni dell'articolo 24 del D. Lgs 175/2016, in data 17.09.2024 il Consiglio di amministrazione della Società, visti i precedenti tentativi infruttuosi e stante la necessità di procedere comunque alla dismissione della partecipata, deliberava un ulteriore avviso pubblico per la cessione del 51,00% della partecipazione al capitale sociale della società VUS G.P.L. in liquidazione S.r.l. fissando il termine di scadenza di presentazione delle offerte al 25/10/2024. Alla scadenza perveniva una offerta sulla base della quale, fatti salvi i diritti di prelazione degli altri soci, si procedeva all'individuazione dei cessionari.

Con atto rogito Notaio Leonardo Lupidi del 17 dicembre 2024 rep. 11.001 e racc. n.6.959 la società cedeva le quote detenute nella VUS GPL S.r.l in liquidazione agli altri soci.

QUADRO NORMATIVO ED ASPETTI TARIFFARI

Contesto normativo e regolatorio

La società Valle Umbra Servizi SpA opera in settori (idrico e igiene) regolati dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) che è un organismo indipendente, istituito con Legge n. 481/1995 con il compito di tutelare gli interessi dei consumatori e di promuovere la concorrenza, l'efficienza e la diffusione di servizi con adeguati livelli di qualità attraverso l'attività di regolazione e di controllo.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

Nel corso dell'anno 2024 l'evoluzione del quadro regolatorio si è manifestata attraverso diversi importanti provvedimenti emanati dall'Autorità.
A seguire, viene riportata una sintetica analisi dei principali provvedimenti approvati dall'ARERA per i vari settori regolati.

AREA REGOLATORIA - SETTORE IDRICO

Il quadro normativo di riferimento che ha contraddistinto l'esercizio 2024 è stato caratterizzato da una serie di provvedimenti adottati da parte dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente, con impatti rilevanti per il settore idrico. Più nel dettaglio sono state pubblicate:

Delibera n. 639/2023/R/idr del 28 dicembre 2023. Metodo Tariffario Idrico per il quarto periodo regolatorio 2024-2029 (c.d. MTI-4).

L'adozione del MTI-4 avviene nell'ambito del procedimento avviato con la delibera 64/2023/R/idr
Si riportano di seguito le tematiche di maggiore rilievo del nuovo metodo:

- allungamento della durata del periodo regolatorio da quattro a sei anni con due aggiornamenti biennali delle predisposizioni tariffarie (entro il 30 aprile 2026 ed il 30 aprile 2028) ed eventuale revisione infra-periodo su istanza motivata dell'Ente di Governo dell'Ambito (EGA) per circostanze straordinarie;
- aggiornamento dei parametri sottostanti la matrice di schemi regolatori con conseguente incremento dei valori massimi ammissibili (da attribuire primariamente all'inflazione) compresi tra il 5,95% (Schema II pari precedentemente a 3,7%) e 9,95% (Schema VI pari precedentemente a 8,5%);
- oneri finanziari e fiscali del Gestore del servizio idrico integrato: l'Autorità conferma un sostanziale allineamento ai valori degli altri settori regolati, definendo un valore complessivo di 6,13% (4,8% in MTI-3);
- costi per l'energia elettrica: il riconoscimento in tariffa del costo per l'acquisto di energia elettrica sostenuto nell'anno (a-2) valorizza anche l'autoproduzione e gli sforzi del gestore per il contenimento dei consumi a parità di condizioni impiantistiche e di perimetro; tale valore è da considerarsi come tetto massimo essendo comunque possibile quantificare un valore inferiore, al fine di anticipare almeno in parte gli effetti del possibile trend di diminuzione del costo dell'energia elettrica. In sede di conguaglio, il Metodo prevede (tranne che per gli anni 2024 e 2025 in cui è confermato il meccanismo basato sul "costo medio di settore") un benchmark di riferimento relativo ad un mix teorico di acquisto (per il 2026: 70% a prezzo variabile e 30% a fisso);
- adeguamento dei costi di gestione ammissibili: l'Autorità prevede l'inclusione di costi aggiuntivi relativi all'entrata in vigore di nuove normative, all'ampliamento del perimetro di attività effettuate (gestione delle acque meteoriche ove l'EGA eserciti la facoltà di includere tale attività nel Servizio idrico integrato) nonché degli oneri aggiuntivi sostenuti per l'adeguamento ai nuovi obiettivi di qualità tecnica;

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

• meccanismi incentivanti per la promozione della sostenibilità energetica e ambientale: con tali misure viene attribuito un eventuale premio in caso di conseguimento di obiettivi individuati con riferimento a due nuovi indicatori:
- RIU – Quota dei volumi depurati destinabili al riutilizzo ma non destinati a tale finalità;
- ENE – quantità di energia elettrica acquistata (per il quale viene adottato un target inferiore – pari al 5% – a quello inizialmente proposto).

DCO 245/2024/R/Idr - Orientamenti per la definizione di schema tipo di bando di gara per affidamento SII

In coerenza con quanto previsto dall'articolo 7, comma 2, del decreto legislativo 23 dicembre 2022, n. 201, l'Autorità illustra gli elementi di inquadramento generale e gli orientamenti relativi alla definizione dello schema tipo di bando di gara, relativamente alle procedure di affidamento a terzi mediante procedura ad evidenza pubblica e al partenariato pubblico-privato istituzionale (società mista). L'adozione di uno schema tipo di bando di gara è orientata a garantire maggiore uniformità dei criteri e delle modalità impiegabili nelle procedure di affidamento. Il documento fornisce proposte in relazione ai vari profili attinenti all'oggetto e al valore dell'affidamento, ai requisiti di partecipazione, all'offerta tecnica e all'offerta economica; sono altresì previste disposizioni specifiche per i casi di indisponibilità dei requisiti informativi minimi.

Del. 570/2024/R/Idr - Individuazione del mix teorico di acquisto per la definizione del costo di riferimento dell'energia elettrica per l'esercizio 2025

Ai fini dell'individuazione del costo di riferimento (benchmark) ai fini del calcolo del conguaglio circa l'esercizio 2025, l'Autorità ha fissato quale incidenza dei prezzi unitari variabili e fissi di energia elettrica rispettivamente il 90% ed il 10% (in luogo del 70% e 30% fissati per il 2024).

M0 – Resilienza idrica -Delibera 26/2024/R/idr

L'Autorità, con delibera 26/2024/R/idr, avvia un procedimento per la definizione del nuovo macro-indicatore di qualità tecnica "M0 – Resilienza idrica". L'indicatore ha la funzione di introdurre una verifica sistematica ed efficace del complesso sistema degli approvvigionamenti a fronte delle previsioni della domanda idrica, includendo anche gli usi diversi dal civile.

Il provvedimento disciplina, pertanto, le modalità di calcolo dell'indicatore M0b di resilienza idrica a livello sovraordinato, nonché quelle di raccolta delle grandezze preposte alla sua costruzione, valide per la fase sperimentale e di monitoraggio. Viene inoltre definito l'arco temporale di riferimento delle grandezze rilevate, la dimensione territoriale nonché

AREA REGOLATORIA - SETTORE AMBIENTE

Riguardo la regolazione del servizio di gestione rifiuti urbani, i provvedimenti di maggior impatto che ARERA ha finalizzato nel 2024 sono:

Del. 574/2024/E/RIF - Disposizioni per la graduale estensione al settore dei rifiuti urbani del sistema di tutele per l'empowerment e la risoluzione delle controversie dei clienti e utenti dei settori regolati

A seguito dell'attivazione del tavolo di confronto svoltosi il 14 giugno 2024 con vari stakeholder e associazioni di consumatori e della fase di consultazione a seguito del DCO 420/2024, l'Autorità approva le disposizioni per la graduale estensione al settore rifiuti urbani del sistema di tutele per l'empowerment e la risoluzione delle controversie dei clienti/utenti finali del settore regolato, prevedendo tempistiche differenti di intervento: • 1° aprile 2025: avvio delle attività relative alla prima macroarea (contact center, segnalazioni e Help Desk); • 1° ottobre 2025: attivazione delle attività relative alla seconda macroarea (reclamo di seconda istanza e Servizio Conciliazione).

Del. 596/2024/R/RIF - Schema tipo di bando di gara per l'affidamento del Servizio di gestione integrata

l'Autorità ha definito lo schema tipo di bando di gara per l'affidamento del Servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani. Il nuovo schema di bando di gara entrerà in vigore a partire dal 2026, fermo restando che per le procedure avviate antecedentemente al citato termine, gli Enti Territorialmente Competenti sono tenuti alla predisposizione di bandi di gara coerenti con il quadro regolatorio pro tempore vigente, a cui allegare contratti di servizio conformi ai contenuti minimi essenziali di cui alla delibera 385/2023/R/RIF relativa allo schema tipo di contratto di servizio.

Del. 27/2024/R/RIF Avvio di procedimento per la definizione di direttive per la separazione contabile e amministrativa nel settore dei rifiuti urbani
Unbunding Contabile settore Rifiuti

Con delibera 27/2024/R/RIF l'Autorità ha avviato il procedimento per la definizione della separazione contabile ed amministrativa del settore rifiuti, che dovrà terminare entro il 30 giugno 2025

Regolazione tariffaria degli impianti di trattamento

A seguito delle sentenze del Consiglio di Stato nn. 10548, 10550, 10734, 10775 del 2023 relativamente alla regolazione tariffaria degli impianti trattamento, l'Autorità ha emesso le delibere 7/2024/R/RIF e 72/2024/R/RIF, che hanno modificato il secondo Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2) nella parte relativa alla relativa regolazione, posticipando l'applicazione a partire dall'anno 2024 (PEF 2024-2025). Successivamente, con la Determinazione 2/DTAC/2024, sono stati approvati gli schemi tipo degli atti costituenti la proposta tariffaria per il biennio 2024-2025 e le relative modalità di trasmissione.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

FATTORI DI RISCHIO CONNESSI ALL'ATTIVITA'

Gestione dei rischi

Le attività svolte, espongono la Società principalmente ai seguenti rischi: rischi di credito, rischi di liquidità e rischi di mercato. Le politiche operative e finanziarie della Società sono finalizzate, tra l'altro, a contenere l'impatto negativo di tali rischi sulla performance finanziaria della Società. I rischi principali vengono riportati e discussi a livello di *key management* della Società al fine di creare i presupposti per la loro copertura e valutazione del rischio residuale.

Rischio di credito

Il rischio di credito è connesso con le disponibilità liquide rappresentate da depositi bancari, i crediti finanziari ed i crediti commerciali.

È politica della Società, nell'ambito dello svolgimento dell'attività operativa, operare al fine di ridurre detto rischio. La Società provvede, infatti, ad addebitare agli utenti un deposito cauzionale a garanzia dei consumi e, per le utenze di maggiori dimensioni, ad acquisire garanzie fideiussorie o equivalenti.

Al fine di monitorare e gestire il rischio di credito, la Società effettua un continuo controllo delle posizioni debitorie provvedendo, per quanto riguarda i servizi a rete, alla tempestiva cessazione dell'utenza in caso di insolvenza.

Alla luce del perdurare del difficile quadro economico internazionale e nazionale si registra negli ultimi esercizi una più marcata difficoltà nell'incasso delle utenze del servizio idrico integrato.

Un rallentamento degli incassi delle utenze potrebbe determinare, qualora non adeguatamente contrastato, una tensione finanziaria. La Società dispone di linee di credito adeguate anche per fronteggiare il suddetto rischio come di seguito esposto nel paragrafo relativo ai rischi di liquidità.

Le prospettive di recuperabilità dei crediti in essere sono comunque valutate in base ad una analisi dell'ageing dei crediti e dello stato delle procedure di recupero. Tutti i crediti per cui alla data di bilancio sussiste la probabilità di una perdita sono stati svalutati in proporzione alle ragionevoli prospettive di recupero. Per quanto concerne la movimentazione del fondo svalutazione crediti si rimanda alla Nota integrativa.

Con riferimento ai depositi bancari, si segnala che la Società opera su base continuativa e duratura con controparti di primario standing e con un accettabile rating creditizio, limitando conseguentemente il connesso rischio di credito.

Si evidenzia che i corrispettivi relativi allo svolgimento del servizio di igiene ambientale, come descritto nella presente relazione sulla gestione e nel bilancio, a seguito dell'evoluzione normativa, sono fatturati direttamente agli enti locali a partire dal 2013.

La Società monitora mensilmente la situazione creditoria nei confronti degli Enti pubblici di riferimento mettendo in atto tutte le possibili azioni per l'incasso dei crediti.

Malgrado i protratti tempi di incasso di alcune posizioni minori, non si ravvisa un rischio di credito riguardo ai crediti sorti in relazione a tali rapporti.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.
Codice fiscale: 02569060540

Al fine di rendere più efficace l'azione di recupero nei confronti dei Comuni Soci il Consiglio di amministrazione della Società ha proposto al Comitato di Controllo Analogo un regolamento con cui disciplina le modalità di gestione della morosità dei Comuni Soci. Il regolamento è stato approvato dal Coordinamento dei Soci nel mese di gennaio 2020.

Rischio di liquidità

L'obiettivo della Società è di assicurare la capacità di far fronte in ogni momento alle proprie obbligazioni finanziarie, mantenendo un adeguato livello di liquidità disponibile attraverso l'incremento dei mezzi propri e ottenendo linee di credito adeguate.
Lo strumento essenziale per la misura, la gestione e la vigilanza quotidiana del rischio di liquidità è rappresentato dal budget di cassa, grazie al quale si può avere una panoramica sempre aggiornata della liquidità. Tramite il budget di cassa vengono eseguite la pianificazione e la previsione della liquidità.

Nella seguente tabella è fornito il dettaglio delle passività finanziarie ed i debiti commerciali al 31 dicembre 2024 ed al 31 dicembre 2023:

Euro	2024	2023
Debiti commerciali	31.783.663	21.524.672
Debiti ed altre passività finanziarie	39.282.035	26.969.500
Totale debiti commerciali e finanziari	71.065.698	48.494.172

I debiti commerciali per Euro 31.783.663 sono a breve termine e comprendono i debiti relativi alle forniture di beni e servizi.
Al 31 dicembre 2024 i debiti e altre passività finanziarie erano rappresentate da scoperti di conto corrente a revoca e da quote a breve di mutui per Euro 3.976.847 e da quote di mutui oltre 12 mesi per Euro 35.305.188 . La variazione è riconducibile alla stipula del nuovo Prestito per nominali Euro 20 milioni con la Banca Europea degli Investimenti a sostegno degli investimenti del servizio idrico integrato.

Il rischio di revoca delle linee di affidamento è costantemente monitorato attraverso la periodica rivalutazione delle linee di credito esistenti con gli istituti concedenti e loro rinnovo.

Rischi di mercato

Rischio competitivo

La Società opera in un mercato "protetto" stante l'esclusiva nei settori in cui si opera per effetto dell'affidamento diretto dei servizi; si ritiene pertanto che tale rischio in termini economici e patrimoniali sia, al momento, ridotto. Si rimanda anche a quanto di seguito rappresentato nel paragrafo "Rischi normativi e regolatori" e all'informativa presente nel paragrafo "Quadro normativo" per una migliore comprensione del contesto normativo in cui l'azienda opera.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

Rischio di tasso di interesse

Il rischio di tasso di interesse a cui è esposta la Società è originato prevalentemente dalle attività e passività finanziarie regolate a tasso variabile incrementato di uno spread. In particolare, i crediti e debiti finanziari a tasso variabile espongono la Società a un rischio originato dalla volatilità dei tassi. La Società ha ritenuto opportuno attivare una specifica copertura dei rischi di tasso di interesse, contestualmente alla firma del mutuo ventennale contratto con Banca Intesa Infrastrutture S.p.A (Nominale Euro 13.000.000) un contratto derivato di copertura dei tassi (cap). Nel contratto di copertura è prevista una regolazione semestrale delle competenze, calcolate come differenziale tra il tasso variabile del contratto (Euribor + 0,41%) ed il tasso fisso di riferimento della copertura pari al 5,23%.

Anche per il mutuo stipulato nel corso del 2020 con UBI Banca S.p.A. è stato attivato un contratto derivato di copertura Interest Rate Swap (IRS). SI tratta di un contratto mediante il quale due controparti si obbligano a scambiarsi, in date stabilite e per un periodo di tempo prefissato, flussi di interesse calcolati applicando ad uno stesso capitale nozionale due diversi tassi di interesse. Nel caso di specie Valle Umbra Servizi S.p.A. "cede" flussi a tasso Variabile e "acquista" flussi a tasso fisso. L'IRS è stato stipulato contestualmente all'accensione del mutuo con un nozionale identico con la finalità di coprire il rischio tasso e trasformare la tipologia del mutuo da tasso variabile a tasso fisso lasciando totalmente intatto il contratto di finanziamento sottostante

Per la restante quota di indebitamento finanziario, tenuto conto dell'andamento dei tassi e delle condizioni contrattuali, non si è ritenuto opportuno attivare nessuna copertura, che risulterebbe onerosa rispetto agli eventuali benefici.

Rischio di cambio

La Società non è esposta al rischio di cambio, in quanto tutte le attività sono regolate in Euro.

Rischi normativi e regolatori

La Società opera in un settore fortemente regolamentato. Tra i fattori di rischio nell'attività di gestione rileva pertanto l'evoluzione costante e non sempre prevedibile del contesto normativo e regolatorio di riferimento per il settore del gas naturale, nonché per i settori attinenti alle attività di gestione del ciclo idrico e dei servizi ambientali.

A fronte di tali fattori di rischio, la Società adotta una politica di monitoraggio e gestione del rischio normativo, al fine di mitigarne, per quanto possibile, gli effetti, attraverso un presidio articolato su più livelli, che prevede il dialogo collaborativo con le istituzioni e con gli organismi di governo e regolazione del settore, la partecipazione attiva ad associazioni di categoria ed a gruppi di lavoro istituiti presso gli stessi Enti, nonché l'esame delle evoluzioni normative e dei provvedimenti dell'Autorità di settore.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

Rischi tariffari

La Società per i settori idrico ed ambiente determina le tariffe sulla base della normativa ARERA di riferimento ed in particolare sulla base del Metodo MTI – 4 per il settore idrico (Delibera 64/2023/R/ IDR) e del Metodo MTR-2 (Delibera 363/2021/R/rif) per il settore rifiuti.

Entrambi i metodi prevedono un riconoscimento dei costi ammessi con un differimento temporale di due anni. Ciò potrebbe determinare uno disallineamento economico e finanziario tra costi e remunerazione tariffaria in presenza di eventi rilevanti o modifica delle modalità di trattamento e smaltimento dei rifiuti.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

SINTESI ANDAMENTO ECONOMICO FINANZIARIO E DEFINIZIONE DEGLI INDICATORI ALTERNATIVI DI PERFORMANCE

La Società utilizza gli Indicatori alternativi di performance (Iap) al fine di trasmettere in modo più efficace le informazioni sull'andamento della redditività dei business in cui opera, nonché sulla propria situazione patrimoniale e finanziaria.

INDICATORI ECONOMICI E INVESTIMENTI

Indicatori economici e investimenti	2024	2023
Ricavi	63.442.123	59.192.554
Margine operativo lordo (Ebitda)	14.378.396	11.074.889
Margine operativo lordo/ricavi	22,66%	18,71%
Risultato operativo	4.727.639	2.857.826
Risultato operativo/ricavi	7,45%	4,83%
Utile netto	5.440.746	3.110.700
Utile netto/ricavi	8,58%	5,26%
Investimenti netti	30.486.581	18.959.341

INDICATORI PATRIMONIALI E FINANZIARI

Indicatori patrimoniali- finanziari	2024	2023
Immobilizzazioni nette	95.842.176	75.558.185
Capitale circolante netto	-28.367.349	-7.314.529
Fondi	-17.042.496	-19.681.573
Capitale investito netto	50.432.331	48.562.084
Indebitamento finanziario netto	14.244.054	17.814.552
Mezzi Propri	36.188.277	30.747.531

INDICATORI ECONOMICO -PATRIMONIALI

Indicatori economico- patrimoniali	2024	2023
Pfn/Ebitda	0,90	1,61
Ffo/Pfn	1,36	0,38
Roi	2,42%	6,30%
Roe	17,69%	11,26%
Cash flow	17.488.821	1.490.521

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

IAP ECONOMICI E INVESTIMENTI

Il **margine operativo lordo** (Ebitda) è un indicatore della performance operativa ed è calcolato sommando all'"utile operativo" gli "ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni". Questo indicatore rappresenta una misura utile per la valutazione delle performance anche attraverso il confronto della redditività operativa del periodo di riferimento con quella dei periodi precedenti.

Il **margine operativo lordo su ricavi**, l'utile operativo su ricavi e il risultato netto su ricavi misurano la performance operativa rapportando, in termini percentuali, il margine operativo lordo, l'utile operativo e l'utile netto al valore dei ricavi.

Gli **investimenti netti** sono ottenuti dalla somma degli investimenti in immobilizzazioni materiali, attività immateriali e partecipazioni al netto dei contributi in conto capitale.

IAP PATRIMONIALI FINANZIARI

Le **immobilizzazioni nette** sono determinate quale somma di: immobilizzazioni materiali; attività immateriali e avviamento; partecipazioni; attività e passività fiscali differite. Questo indicatore rappresenta una misura utile per la valutazione delle immobilizzazioni nette, anche attraverso il confronto con i periodi precedenti. Questo permette di condurre analisi sui trend e confrontare le efficienze realizzate nei periodi.

Il **capitale circolante netto** è definito dalla somma di: rimanenze; crediti e debiti commerciali; crediti e debiti per imposte correnti; altre attività e altre passività correnti; quota corrente di attività e passività per strumenti finanziari derivati su commodity. Questo indicatore rappresenta una misura utile per la valutazione delle capacità di generare cassa tramite l'attività operativa in un orizzonte temporale di 12 mesi, anche attraverso il confronto con i periodi precedenti.

I **fondi** accolgono la somma delle voci di "trattamento di fine rapporto e altri benefici" e "fondi per rischi e oneri". Questo indicatore rappresenta una misura utile per la valutazione della capacità di far fronte a possibili passività future, anche attraverso il confronto con i periodi precedenti.

Il **capitale investito netto** è determinato dalla somma algebrica delle "immobilizzazioni nette", del "capitale circolante netto" e dei "fondi". Questo rappresenta una misura utile per la valutazione di tutte le attività e passività operative correnti e non correnti.

L'**indebitamento finanziario netto** rappresenta un indicatore della struttura finanziaria. Tale indicatore è quindi determinato come somma delle voci: attività finanziarie correnti; disponibilità liquide e mezzi equivalenti; passività finanziarie correnti e non correnti; quota corrente e non corrente di attività e passività. Questo rappresenta una misura utile per la valutazione del livello di indebitamento finanziario, anche attraverso il confronto con i periodi precedenti.

Le **fonti di finanziamento** sono ottenute dalla somma dell'"indebitamento finanziario netto" e del "patrimonio netto". Questo indicatore rappresenta la suddivisione delle fonti di finanziamento tra capitale proprio e di terzi ed è un indicatore dell'autonomia e solidità finanziaria della Società

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

IAP ECONOMICO PATRIMONIALI

L'indice **Pfn/Ebitda**, esposto come multiplo dell'Ebitda, rappresenta una misura della capacità della gestione operativa di remunerare il debito finanziario netto.

Il **Fund from operation** (Ffo)è calcolato a partire dal margine operativo lordo a cui vengono sottratti le svalutazioni crediti, gli oneri finanziari, le imposte e gli utilizzi dei fondi rischi e TFR. Questo indicatore rappresenta una misura della capacità dell'attività operativa di generare cassa.

Il **Roi**, cioè il rendimento del capitale investito netto, è dato dal rapporto tra il Margine operativo netto e il capitale investito netto ed è espresso in percentuale. Questo indicatore intende misurare la capacità di produrre ricchezza tramite la gestione operativa e quindi di remunerare il capitale proprio e quello di terzi.

Il **Roe**, cioè il rendimento del capitale proprio, è dato dal rapporto tra l'utile netto e il patrimonio netto ed è espresso in percentuale. Questo indicatore intende misurare la redditività ottenuta dagli investitori a titolo di rischio.

Il **flusso di cassa (cash flow)** è dato dal flusso di cassa operativo (cash flow operativo) al netto dei dividendi distribuiti. Il cash flow operativo è calcolato a partire dal margine operativo lordo, a cui si sommano, le variazioni di Ccn, al netto degli incrementi del fondo svalutazione crediti, gli utilizzi dei fondi rischi e Tfr, gli investimenti operativi e finanziari, gli oneri e proventi finanziari e le imposte. e intende misurare la capacità di generazione di cassa dell'impresa e quindi la sua capacità di autofinanziamento.

ANDAMENTO ECONOMICO E SITUAZIONE PATRIMONIALE – FINANZIARIA

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 presenta un risultato positivo al netto delle imposte di competenza pari ad Euro 5.440.746 (Euro 3.110.700 nel 2023).

Conto economico Riclassificato

Di seguito il conto economico riclassificato secondo lo schema a "valore aggiunto"

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2024	2023	Variazione
Ricavi per servizi e prestazioni	60.502.397	57.271.970	3.230.427
Altri ricavi	2.939.726	2.813.161	126.565
Costi capitalizzati	2.602.683	2.355.320	247.363
Valore della produzione	**66.044.806**	**62.440.451**	**3.604.355**
Materie prime, sussidiarie e merci	-2.728.876	-2.697.049	-31.827
Servizi	-21.122.820	-20.435.915	-686.905
Godimento di beni di terzi	-3.015.754	-2.542.058	-473.696
Oneri diversi di gestione	-1.723.620	-2.432.271	708.651
Totale Costi della Produzione	**-28.591.070**	**-28.107.293**	**-483.777**
Valore Aggiunto	37.453.736	34.333.158	3.120.578
Costo del lavoro	-23.075.340	-22.365.692	-709.648
Margine Operativo Lordo (EDITDA)	**14.378.396**	**11.967.466**	**2.410.930**
Ammortamenti netti	-7.456.759	-6.763.970	-692.789
Svalutazioni ed accantonamenti	-2.193.998	-2.345.670	151.672
Risultato Operativo	**4.727.639**	**2.857.826**	**1.869.813**
Gestione finanziaria	-587.166	127.093	-714.259
Rettifiche di valore di Att. Fin	2.223.875	1.732.466	491.409
Risultato prima delle imposte	**6.364.348**	**4.717.385**	**1.646.963**
Imposte sul reddito	-923.602	-1.606.685	683.083
Risultato netto	**5.440.746**	**3.110.700**	**2.330.046**

Il risultato aziendale positivo al 31 dicembre 2024, per Euro 5.440.746 ed i risultati dei singoli servizi, devono essere interpretati tenendo in considerazione distinti fattori:

Valore della produzione: Il valore della produzione ammonta ad Euro 66.044.806 (Euro 62.440.451 nel 2023). Nel dettaglio si registra tanto un incremento dei ricavi per servizi e prestazioni legati alle dinamiche tariffarie che degli altri ricavi.

I costi capitalizzati legati ai rilevanti investimenti effettuati ed all'avvio del progetto PNRR ammontano ad Euro 2.602.683

Nella Voce altri ricavi sono esposti altresì le quote d'esercizio dei contributi in conto impianto per Euro 878.183. I componenti positivi non ricorrenti per Euro 561.963

Costi della produzione: I Costi della produzione hanno fatto registrare un valore di Euro 51.666.410 in aumento rispetto al dato 2023 (Euro 50.472.985).

L'incremento è imputabile prevalentemente alle voci servizi, e godimenti per beni di terzi mentre si registra una contrazione nella voce oneri diversi di gestione.

Il **costo del personale** registra un valore di Euro 23.075.340 con una variazione di Euro 709.648 rispetto al 2023. La variazione del costo corrisponde prevalentemente all'incremento netto dell'organico oltre che a adeguamenti contrattuale. Il costo esposto corrisponde ad un organico al 31.12.2024 di 467 unità (464 unità nel 2023).

Ammortamenti ed accantonamenti: La società ha rilevato ammortamenti netti per Euro 7.456.759 oltre ad accantonamenti per Euro 2.193.998. Il protrarsi della crisi economico-finanziaria, ha infatti deteriorato la capacità di spesa delle famiglie e delle imprese con diretti riflessi sulla morosità aziendale. Si è reso opportuno pertanto un attento processo valutativo del

valore di presumibile realizzo dei crediti commerciali che ha portato all'accantonamento a fronte del rischio di insolvenza dei crediti per Euro 1.645.886 . Inoltre la Società, al fine di rappresentare correttamente ogni rischio operativo, ha effettuato accantonamenti a fondi rischi per Euro 548.112 con riferimento alle cause legali in essere ed altri rischi.

Gestione finanziaria: La variazione dei tassi di interesse rispetto al precedente esercizio 2023 e l'incremento dell'indebitamento dovuto alla stipula del nuovo finanziamento di nominali Euro 20 milioni con la BEI - Banca Europea degli Investimenti - hanno determinato un incremento degli oneri finanziari. I proventi finanziari includono agli interessi attivi maturati sui conti correnti attivi oltre agli interessi applicati ai clienti in caso di tardivo pagamento. Il saldo netto della gestione finanziaria ammonta ad Euro -587.166

Gestione delle partecipazioni: Gli effetti positivi della valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle partecipazioni nelle Società VUS COM S.r.l., e V-RETI GAS S.r.l. e le rettifiche di valore dei derivati hanno avuto un effetto positivo complessivo di Euro 2.223.875

Per quanto riguarda i risultati settoriali, da rilevare come l'Idrico presenti un risultato operativo positivi; il servizio ambientale vede invece un risultato negativo. Da rilevare come i costi operativi del settore ambiente non trovano ancora pieno riconoscimento nelle tariffe applicate ai Comuni nell'esercizio 2024.

Il Margine operativo Lordo (EBITDA) espressione della marginalità della gestione caratteristica aziendale è stato pari ad Euro 14.378.396 , attestando la capacità della Società, grazie alla diversità dei servizi gestiti, di mantenere un buon risultato complessivo pur in presenza di risultati settoriali molto diversi ancorché con il contributo di partite non ricorrenti.

Il risultato operativo, si è attestato ad Euro 4.727.639 . Il risultato è superiore a quello del 2023 come diretta conseguenza dell'aumento dell'EBITDA al netto dei maggiori ammortamenti ed accantonamenti. .

Il risultato netto aziendale, al netto delle imposte di periodo, è stato positivo per Euro 5.440.746; a livello settoriale, il settore Idrico contribuisce positivamente al risultato operativo aziendale.; Il settore Ambiente ha fatto invece rilevare un risultato di periodo negativo imputabile prevalentemente alla mancata copertura da parte della tariffa dei costi c.d. "efficienti".

Per l'analisi settoriale dettagliata si rinvia alla apposita sezione della presente relazione.

Stato patrimoniale riclassificato

	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
IMPIEGHI			
Immobilizzazioni immateriali nette	1.846.027	1.311.874	534.153
Immobilizzazioni materiali nette	89.946.777	67.451.108	22.495.669
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	16.731.721	15.927.471	804.250
Risconti passivi (Contributi c/imp)	-12.682.349	-11.384.863	-1.297.486
Capitale immobilizzato	***95.842.176***	***73.305.590***	***22.536.586***
Rimanenze di magazzino	599.051	795.737	-196.686
Crediti verso Clienti	21.487.366	21.122.743	364.623
Altri crediti	1.105.775	1.482.230	-376.455
Attività d'esercizio a breve termine	***23.192.192***	***23.400.710***	***-208.518***
Debiti verso fornitori	-43.361.927	-21.524.672	-21.837.255
Debiti tributari e previdenziali	-3.072.269	-2.960.015	-112.254
Altri debiti	-6.488.371	-6.744.320	255.949
Passività d'esercizio a breve termine	***-52.922.567***	***-31.229.007***	***-21.693.560***
Capitale d'esercizio netto	***-29.730.375***	***-7.828.297***	***-21.902.078***
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-2.606.831	-2.881.083	274.252
Altre passività a medio e lungo termine	-14.435.665	-14.034.127	-401.538
Passività a medio lungo termine	***-17.042.496***	***-16.915.210***	***-127.286***
Capitale investito Netto	**49.069.305**	**48.562.084**	**507.222**
FONTI			
Patrimonio netto	***36.188.277***	***30.747.531***	***5.440.746***
Indebitamento (Dispon.) netto a m/l termine	35.305.188	20.330.269	14.974.919
Indebitamento (Dispon.) netto a b/t termine	-22.424.160	-2.515.717	-19.908.443
Indebitamento netto totale	***12.881.028***	***17.814.552***	***-4.933.524***
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	**49.069.305**	**48.562.084**	**507.221**

Dal punto di vista patrimoniale finanziario si evidenzia un capitale investito netto di Euro 49.069.305 che nel periodo ha subito una variazione positiva di Euro 507.222 rispetto al 2023.

Il capitale immobilizzato pari ad Euro 95.842.176 è variato prevalentemente per effetto dei nuovi investimenti al netto degli ammortamenti

Il capitale d'esercizio netto ammonta ad Euro -29.730.375 rispetto ad Euro -7.828.297 del 2023. Le passività a medio e lungo termine hanno subito una variazione per Euro -127.286

All'incremento del capitale investito corrisponde una variazione delle coperture ed in particolare un incremento dei mezzi propri pari al risultato di periodo interamente destinato ad incremento del patrimonio netto, ed un decremento della posizione finanziaria complessiva per Euro -4.933.524

Gli indicatori finanziari patrimoniali Debt/Equity e Debt/Ebitda risentono del rilevante incremento dell'indebitamento relativo al nuovo mutuo BEI da nominali Euro 20 Milioni e pertanto subiscono un peggioramento soddisfacendo comunque i covenant contrattualizzati.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

L'indicatore Debt/Equity passa da 0,59 del 2023 a 0,39 x del 2024, mentre Debt/EBITDA passa da 1,51 x del 2023 a 0,99 x del 2024.

Andamento dell'Indebitamento finanziario

Di seguito si riporta la posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2024:

Indebitamento finanziario	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
A. Cassa	-291	-2.950	2.659
B. Disponibilita liquide	-25.037.690	-7.496.210	-17.541.480
C. Titoli / Disp Residue Mutui		-50.000	50.000
D. Liquidita' A+B+C	**-25.037.981**	**-7.549.160**	**-17.488.821**
E. Crediti Finanziari correnti	**-1.363.026**	**-1.605.788**	**242.762**
F. Debiti bancari correnti	110.256	2.905.364	-2.795.108
G. Quota breve dell'indebitamento non corrente	3.866.591	3.733.867	132.724
H. Altri debiti finanziari			
I. Indebitamento finanziario corrente (F)+(G)+(H)	**3.976.847**	**6.639.231**	**-2.662.384**
J. Indebitamento finanziario corrente netto (D)+(E)+(I)	**-22.424.160**	**-2.515.717**	**-19.908.443**
K. Debiti bancari non correnti	35.305.188	20.330.269	14.974.919
L. Obbligazioni emesse			
M. Altri debiti non correnti			
N. Indebitamento finanziario non corrente	**35.305.188**	**20.330.269**	**14.974.919**
O. Posizione finanziaria netta (J) + (N)	**12.881.028**	**17.814.552**	**-4.933.524**

La variazione dell'indebitamento finanziario netto complessivo è determinata dall'incremento dei mutui a medio termine, per effetto della stipula di un nuovo mutuo per nominali 20 milioni con la BEI – banca Europea degli Investimenti al netto del rimborso delle quote capitali effettuato nel corso del 2024, compensata dal decremento dell'indebitamento netto a breve termine e dall'aumento delle disponibilità liquide.

Si registra inoltre un incremento delle disponibilità liquide, quali gli scoperti di c/c ed un decremento dei crediti finanziari verso controllate per saldi attivi dei conti correnti di corrispondenza.

L'esame del rendiconto finanziario di seguito riportato, evidenzia come la gestione operativa e reddituale abbia generato risorse nette derivanti dall'autofinanziamento aziendale per Euro 16.175.157 la gestione del circolante ha invece assorbito risorse finanziarie per Euro 20.385.122

L'attività di investimento, al netto dei contributi ricevuti, assorbe risorse finanziarie per Euro -30.392.224 ., a seguito dei rilevanti investimenti dell'esercizio mentre la gestione finanziaria genera risorse per Euro 12.312.535 . quale somma algebrica tra il rimborso delle quote capitali rimborsate sui mutui in essere, la nuova finanza ed il decremento degli scoperti a breve .

Dalla somma algebrica dei diversi risultati della gestione reddituale, corrente, d'investimento e finanziaria deriva la variazione delle disponibilità liquide positiva per Euro 18.480.590 .

Di seguito la sintesi del rendiconto finanziario con i dettagli delle singole variazioni:

RENDICONTO FINANZIARIO	2024	2023
Flusso Cassa reddituale	16.175.157	13.262.872
Variazioni CCN	20.385.122	5.147.872
Attività Investimento	-30.392.224	-18.563.592
Attività finanziamento	12.312.535	3.057.840
Totale Variazione delle disp.Liquide	**18.480.590**	**2.904.992**

Per ogni ulteriore informazione si rinvia al Rendiconto Finanziario riportato nella sezione "Prospetti Contabili".

Risultati settoriali

Di seguito si riportano i risultati settoriali, che hanno visto il contributo operativo (EBITDA) positivo del settore Idrico. L'area Ambiente, rileva una lieve perdita operativa imputabile prevalentemente alla mancata copertura dei costi operativi e d'investimento da parte della tariffa deliberate dall'Ente di Governo d'Ambito come in precedenza illustrato.

Risultati settoriali	2024	Idrico	Ambiente
Valore della Produzione	66.044.806	31.828.089	34.216.718
Valore aggiunto	37.453.736	18.854.030	18.599.706
EBITDA	14.378.396	12.523.854	1.854.542
Reddito operativo	4.727.639	5.830.194	-1.102.555
EBITDA margin	21,77%	39,35%	5,42%

Per ogni ulteriore informazione sui risultati sezionali si rinvia alla apposita sezione della presente relazione.

ADOZIONE DI PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO AZIENDALE

L'art. 6, comma 2 del D.Lgs. 175/2016, il c.d. "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica", ha introdotto l'obbligo per tutte le Società in controllo pubblico di predisporre specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale.

La Valle Umbra Servizi S.p.A. è controllata direttamente da soggetti pubblici ed in ragione di cio' ha predisposto un programma di valutazione del rischio aziendale.

La Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:
- analisi di indici e margini di bilancio;
- Elaborazione di un Piano Industriale;

Per ogni ulteriore informazione si fa rinvio alla apposita relazione predisposta e che verrà pubblicata nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito www.valleumbraservizi.it unitamente ai documenti contabili.

INVESTIMENTI

La Società nel corso del 2024, grazie anche al nuovo assetto organizzativo societario, ha realizzato investimenti complessivi pari ad Euro 30.614.632 di cui Euro 25.168.577 ascrivibili al servizio idrico integrato, Euro 4.862.346 ascrivibili al servizio ambientale ed Euro 583.709 ai servizi comuni.

Si tratta del più alto valore di investimenti mai realizzato nella storia della Società, in linea con il Piano industriale e con il Piano degli interventi approvato dall'Ente di Governo dell'Ambito.

La voce immobilizzazioni in corso è comprensiva degli acconti corrisposti ai fornitori per la realizzazione di investimenti.

Nel dettaglio gli investimenti effettuati nel settore idrico hanno consentito una riqualificazione della rete e degli impianti con economie in termine di costi di gestione essendo sono stati finalizzati tanto a specifici progetti strategici del piano degli interventi (PDI) che a sostituzioni programmate di interi tratti di condotte, con un miglioramento di alcuni indicatori di qualità tecnica

Si riporta di seguito tabella riepilogativa degli investimenti dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 distinti per natura e settore.

2024	Idrico	Ambiente	Comuni	Totale
Immateriali	860.871	24.789	89.250	974.910
Fabbricati	-	32.954	97.385	130.339
Impianti e macchinari	12.248.542	4.332.981	-	16.581.523
Attrezzature ind.li e comm.li	706.804	449.448	-	1.156.252
Altri beni	73.000	22.174	125.495	220.669
Immob. in corso e acconti	11.279.359	0	271.578	11.550.937
Totale complessivo	**25.168.577**	**4.862.346**	**583.709**	**30.614.632**

Nelle tabelle che seguono si evidenzia come nell'ultimo quinquennio 2020-2024 siano stati realizzati investimenti per oltre 75 milioni di Euro.

	2024	2023	2022	2021	2020
Immateriali	974.910	1.021.059	454.027	132.752	277.015
Fabbricati	130.339	480.088	34.958	107.374	118.034
Impianti e macchinari	16.581.523	9.566.847	7.047.675	4.661.769	5.326.530
Attrezzature ind.li e comm.li	1.156.252	459.828	719.642	77.911	539.070
Altri beni	220.669	71.254	138.538	22.564	192.664
Immob. in corso e acconti	11.550.937	7.360.264	2.215.313	1.750.269	2.041.707
Totale complessivo	30.614.632	18.959.340	10.610.153	6.752.638	8.495.020
Var Y/2020	**260,4%**	**123,2%**	**24,9%**	**-20,5%**	

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

Da evidenziare la progressione degli investimenti dal 2020, Le annualità 2022, 2023 e 2024, prime tre annualità del Piano Industriale, hanno fatto registrare rispettivamente incrementi del +25% +123% e + 260% sull'anno base, confermando la nuova capacità realizzativa che è stata possibile grazie ad un nuovo assetto organizzativo e ad un organico potenziato.

Nella tabella che segue si riportano gli investimenti cumulati effettuati dalla costituzione della Società, nei settori idrico e rifiuti complessivamente pari ad oltre Euro 194 milioni.

2002-2024	Idrico	Ambiente	Comuni	Totale
Immateriali	3.499.122	2.411.001	2.847.783	8.757.906
Fabbricati	3.633.429	1.629.789	4.909.640	10.172.859
Impianti e macchinari	115.505.868	30.592.937	319.004	146.417.809
Attrezzature ind.li e comm.li	2.045.715	10.365.615	471.520	12.882.850
Altri beni	179.610	934.940	3.109.189	4.223.739
Immob. in corso e acconti	11.924.942	0	271.578	12.196.520
Totale complessivo	**136.788.686**	**45.934.283**	**11.928.714**	**194.651.683**

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Ai sensi dell'articolo 2428 C.C. comma 2 numero 1 si dà atto che nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la Società non ha sostenuto costi di ricerca e sviluppo.

QUALITÀ' AMBIENTE E SICUREZZA

Certificazioni

La Valle Umbra Servizi S.p.A. è titolare da tempo delle certificazioni UNI EN ISO 9001:2015 , 14000/2015 e 45001/2018 relative al "Sistema di Gestione Qualità", al "Sistema di gestione Ambientale" e al "Sistema di Gestione della Salute e della Sicurezza".

Il 20 aprile del 2022 l'azienda ha conseguito inoltre l'Accreditamento del proprio Laboratorio Acque secondo la norma ISO/IEC 17025.

Sistema di Gestione Qualità

Con il Sistema di Gestione per la Qualità la Valle Umbra Servizi S.p.A. intende offrire uno standard d'efficienza sempre più elevato per soddisfare le esigenze e le aspettative dei suoi clienti/utenti, attraverso lo standard di riferimento previsto dalla norma ISO 9000:2015, ponendo al centro del proprio sistema aziendale, il cliente e la sua piena soddisfazione, ed il continuo miglioramento delle prestazioni.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

Sistema di Gestione Ambientale

Contestualmente al Sistema di gestione Qualità ha adottato un Sistema di gestione Ambientale in conformità alla norma volontaria ISO 14001/2015 al fine di prevenire e ridurre gli impatti delle sue attività sull'ambiente.

Il Sistema di Gestione Ambientale garantisce anche la conformità legislativa in campo ambientale che si fa sempre più pressante sia sotto l'aspetto degli adempimenti amministrativi sia sotto l'aspetto sostanziale del rispetto di limiti di legge sempre più restrittivi. Garantisce anche la conformità rispetto alle convenzioni con le Autorità di Ambito, sia del Servizio Idrico Integrato che dei Rifiuti, rispetto alle Carte dei Servizi, nonché il rispetto delle Delibere dell'ARERA.

Sistema di Gestione della Sicurezza

Valle Umbra Servizi S.p.A. ha acquisito sin dal 2010 la certificazione OHSAS 18001/2017 (Sistemi di Gestione della Sicurezza e della Salute sul luogo di lavoro).

Tale Sistema di Gestione mira a prevenire e ridurre i rischi per la salute e la sicurezza dei lavoratori, attivando efficaci misure di prevenzione degli incidenti ed a garantire la conformità legislativa nel campo della sicurezza

Questa certificazione, che testimonia l'impegno dell'azienda sul fronte della sicurezza, permette peraltro di ottenere significativi risparmi sui premi pagati all'INAIL, oltre a rappresentare una esimente ai fini del modello 231/2001 in tema sicurezza lavoratori.

Nel corso del 2020 l'azienda ha ottenuto la certificazione alla norma ISO 45001 , che ha sostituito la OHSAS 18001, sviluppata con lo schema HLS (High Level Structure) integrabile con i Sistemi di Gestione per la Qualità e per l'Ambiente.

Certificazione Laboratorio Acque aziendale

Valle Umbra Servizi S.p.A. ha ottenuto il 20 aprile 2022 l'accreditamento di 7 parametri di prova previsti dal D.Lgs. 18/2023 per le acque destinate al consumo umano secondo la ISO/IEC 17025/2018 (pH, Nitrati, Arsenico, Batteri coliformi/Escherichia coli, Enterococchi, Tetracloroetilene e Tricloroetilene) che attesta la competenza, l'imparzialità e il regolare e coerente funzionamento del Laboratorio Acque aziendale.

A febbraio 2024, l'accreditamento è stato esteso da 7 a 24 parametri per la matrice acque destinate al consumo umano.

Protezione dei dati

Il 25 maggio 2018, è entrato in vigore il Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati [GDPR (UE) 2016/679].

Il nuovo regolamento intende rafforzare e rendere più omogenea la protezione dei dati personali di cittadini e residenti dell'Unione Europea, offrendo una maggiore tutela alle persone fisiche e rendendo le aziende più responsabili nell'uso dei dati personali.

Il regolamento pone con particolare enfasi l'accento sulla responsabilizzazione del titolare e dei responsabili del trattamento, che si deve concretizzare nell'adozione di comportamenti proattivi a dimostrazione della concreta (e non meramente formale) adozione del regolamento. In

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

particolare si evidenzia la necessità di attuare misure di tutela e garanzia dei dati trattati, con un approccio del tutto nuovo che demanda ai titolari il compito di decidere autonomamente le modalità e i limiti del trattamento dei dati alla luce dei criteri specifici indicati nel Regolamento: principio "privacy by design", in base al quale i prodotti e i servizi dovranno essere progettati fin dall'inizio in modo da tutelare la privacy degli utenti, cioè il trattamento deve essere previsto e configurato fin dall'inizio prevedendo le garanzie per tutelare i diritti degli interessati;

rischio del trattamento, inteso come valutazione dell'impatto negativo sulle libertà e i diritti degli interessati.

L'approccio del GDPR, più centrato sulla protezione dei dati invece che sull'utente medesimo, rappresenta in un certo modo un evidente passo indietro rispetto alla precedente normativa. Si tratta di un approccio basato sulla valutazione del rischio (risk based), con il quale si determina la misura di responsabilità del titolare o del responsabile del trattamento, tenendo conto della natura, della portata, del contesto e delle finalità del trattamento, nonché della probabilità e della gravità dei rischi per i diritti e le libertà degli utenti.

Un approccio risk based ha l'evidente vantaggio di pretendere degli obblighi che possono andare oltre la mera conformità alla legge, è sicuramente più flessibile e adattabile al mutare delle esigenze e degli strumenti tecnologici, ma ha anche lo svantaggio di delegare all'azienda la valutazione del rischio, rendendo più difficili le contestazioni in caso di violazioni.

E', quindi, un approccio che tiene in maggiore considerazione le esigenze delle aziende, rendendo meno burocratica la gestione dei dati, con l'evidente effetto che aziende di minori dimensioni avranno minori obblighi, essendo questi parametrati anche all'organizzazione della stessa.

La Società ha tempestivamente adeguato i propri sistema di gestione alla nuova disciplina.

PERSONALE

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

	Consistenza al 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Consistenza al 31.12.2024
Dirigenti	5			5
Quadri	8	1		9
Impiegati	115	6	10	111
Operai	332	20	12	340
Altri	4		2	2
Totale	**464**	**27**	**24**	**467**

La variazione della consistenza dell'organico è da imputare di 27 nuove unità assunzioni a tempo indeterminato, prevalentemente destinaste al settore igiene urbana, al netto del decremento di 24 unità a tempo indeterminato per pensionamenti. L'organico medio è stato pari a 465 unità.

I contratti nazionali di lavoro applicati sono: per il personale operativo ed impiegatizio del settore gas/acqua il CCNL unico settore gas-acqua (121 addetti), per il personale operativo ed impiegatizio del settore igiene urbana il CCNL dei servizi ambientali e territoriali Federambiente (341 addetti) e per quello dirigenziale il CCNL per i dirigenti delle imprese aderenti alla Confservizi (5 addetti). Di seguito la distribuzione per età dei dipendenti:

Distribuzione per qualifica e fascia di età

Sesso/Qualifica	20-30	30-40	40-50	50-60	>60	tot
Donne						
Dirigenti						0
Quadri		1		3	1	5
Impiegati	1	5	16	18	6	46
Operai	1	4	8	17	6	36
Altro						
Totale donne	**2**	**10**	**24**	**38**	**13**	**87**
Sesso/Qualifica	**20-30**	**30-40**	**40-50**	**50-60**	**>60**	**tot**
Uomini						
Dirigenti				3	2	5
Quadri			2	2		4
Impiegati	1	4	17	36	7	65
Operai	11	52	81	117	43	304
Altro	2					2
Totale uomini	**14**	**56**	**100**	**158**	**52**	**380**
Totale Azienda	**16**	**66**	**124**	**196**	**65**	**467**

Distribuzione per qualifica e sesso

	Uomini	Uomini % sul Totale	Donne	Donne % sul Totale
Dirigenti	5	1,07%		0,00%
Quadri	4	0,86%	5	1,07%
Impiegati	65	13,92%	46	9,85%
Operai	304	65,10%	36	7,71%
Altro	2	0,43%		0,00%
Totale Azienda	380	81,37%	87	18,63%

AZIONI PROPRIE

Ai sensi dell'art. 2428 C.C. comma 2 e 3 si segnala che la Società non possiede direttamente o indirettamente azioni proprie o azioni di Società controllanti né le ha negoziate nel corso dell'esercizio.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

La compagine sociale della Valle Umbra Servizi S.p.A., come riportata nell'allegato prospetto "Composizione del capitale sociale", è costituita dai 22 comuni dell'A.U.R.I. Umbria (già A.T.I. Umbria n.3).

Ai sensi dell'articolo 26 del suddetto Statuto, al fine di consentire ai soci di esercitare sulla Società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, è istituito un organismo denominato "Coordinamento dei Soci", il quale rappresenta la sede di informazione, controllo preventivo, consultazione, valutazione, verifica e autorizzazione preventiva da parte dei soci nei confronti del Consiglio di Amministrazione della Società.
Di seguito la composizione della compagine Sociale al 31 dicembre 2024.

Socio	%	Socio	%
Foligno	47,35%	Gualdo Cattaneo	0,57%
Spoleto	28,52%	Giano dell'Umbria	0,34%
Spello	4,96%	Sellano	0,32%
Trevi	3,40%	Valtopina	0,22%
Bevagna	3,03%	Cerreto di Spoleto	0,21%
Montefalco	2,61%	Preci	0,21%
Castel Ritaldi	2,47%	Monteleone di Spoleto	0,19%
Campello Sul Clitunno	2,12%	S.Anatolia di Narco	0,15%
Norcia	1,22%	Vallo di Nera	0,11%
Nocera Umbra	1,01%	Poggiodomo	0,10%
Cascia	0,78%	Scheggino	0,09%

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

RAPPORTI CON SOCIETA' CONTROLLATE E COLLEGATE

Nel seguito sono rappresentati, in una tabella di sintesi, i principali rapporti attivi e passivi intercorsi nell'esercizio con imprese controllate, imprese collegate, controllanti, altre imprese consociate, collegate di proprie controllate dirette ed indirette ed altre parti correlate.

Denominazione	Rapporti attivi	Rapporti passivi
Imprese controllate		
VUS COM S.r.l.	Commerciali e diversi: Contratto Service e servizio distribuzione gas naturale e prestazioni accessorie al servizio	Commerciali e diversi: Contratto somministrazione gas metano ed energia Finanziari: Anticipazioni di cassa
V-RETI GAS S.r.l.	Commerciali e diversi: Contratto Service	Commerciali e diversi:

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

Di seguito si riportano inoltre i valori patrimoniali ed economici derivanti dai rapporti sopra indicati.

VUS COM S.r.l.

I rapporti attivi sono relativi al contratto di servizio "Service" definito sulla base di condizioni di mercato

I rapporti passivi sono relativi alle forniture di gas naturale ed energia elettrica per le proprie sede ed i propri impianti.

Con la Società è inoltre in essere un contratto di conto corrente di corrispondenza per l'ottimale gestione delle risorse finanziarie del gruppo.

V-RETI GAS S.r.l.

I rapporti attivi sono relativi al contratto di servizio "Service" definito sulla base di condizioni di mercato

La Società dal 1 ottobre 2022 presta il servizio di distribuzione di gas naturale ed i servizi all'utenza a favore della controllata VUS COM S.r.l..

Con la Società è inoltre in essere un contratto di conto corrente di corrispondenza per l'ottimale gestione delle risorse finanziarie del gruppo.

Denominazione	31.12.2024		2024				
			Costi			Ricavi	
	Crediti	Debiti	Acquisti di materie	Servizi	Immobilizz	Beni	Servizi
Imprese controllate							
VUS.COM S.r.l.	251.305	40.533		74.809			87.344
V-RETI GAS S.r.l.	835.001	0					82.607

Denominazione	31.12.2024		2024		
	Creditifinaziari	Debitifinanziari	Interessi attivi	Interessi Passivi	Garanzie
Imprese controllate					
VUS.COM S.r.l.	4.232		4.232		
V-RETI GAS S.r.l.	1.358.794		48.174		

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

ALTRE INFORMAZIONI

D.Lgs. n. 14/2019

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.

D.Lgs. 231/2001

La Società, nell'ambito della propria Corporate Governance, ha ritenuto di ottemperare alle prescrizioni contenute nel D.Lgs. 231/2001, finalizzate a prevenire la commissione di particolari tipologie di reati e più in generale, di adottare un modello organizzativo orientato ad assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione degli affari e delle attività aziendali, a tutela della propria posizione ed immagine e delle aspettative dei propri stakeholder.

La scelta di adozione del Modello 231 costituisce, insieme ad elementi della governance societaria e del controllo interno (come il controllo analogo, la revisione del bilancio di esercizio e consolidato, la certificazione di qualità, la certificazione ambientale), uno strumento di sensibilizzazione per favorire la diffusione di comportamenti etici e socialmente responsabili da parte di tutti i soggetti che operano per conto della Società.

Scopo del "Modello 231" adottato è la predisposizione di un sistema strutturato ed organico di procedure e regole che devono essere rispettate al fine di ridurre il rischio di commissione dei reati contemplati nel *Decreto*, con l'obiettivo di costituire l'esimente ai fini della responsabilità amministrativa degli enti.

Il modello si propone, inoltre, le seguenti finalità:

determinare in tutti coloro che operano in nome e per conto della Società (amministratori, direttori, dirigenti, personale dipendente, collaboratori, partner) la piena consapevolezza dei rischi che si produrrebbero in capo alla Società, in caso di violazione delle disposizioni contenute nel presente documento e, più in generale, di tutte le disposizioni adottate dalla Società;

individuare le regole per prevenire comportamenti illeciti contrari agli interessi della Società in contrasto con i principi etico-sociali della Società oltre che con le disposizioni di legge;

consentire alla Società, grazie ad un monitoraggio costante dei processi sensibili e quindi dei rischi di commissione di reato, di reagire tempestivamente al fine di prevenire e contrastare la commissione dei reati stessi. La Società provvede periodicamente ad aggiornare il modello predisposto.

Normativa Enti Pubblici

La Società, come detto, interamente partecipata da Enti Pubblici, opera nel rispetto degli obblighi derivanti dalle normative vigenti:

-in materia di acquisto di beni e servizi (Codice degli appalti);

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

-relativamente ai criteri e modalità per il reclutamento del personale e per il conferimento degli incarichi, nel rispetto delle disposizioni che stabiliscono a carico degli enti locali divieti o limitazioni alle assunzioni di personale, contenimento degli oneri contrattuali e delle altre voci di natura retributiva o indennitarie e per le consulenze anche degli amministratori.

Altre informazioni

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364 comma 2 del C.C. ed in conformità con le previsioni statutarie la Società si avvarrà del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio.

Evoluzione prevedibile della gestione

La Società ha predisposto un aggiornamento del piano economico finanziario 2025-2029 volto a valutare gli impatti economici e finanziari delle scelte strategiche aziendali del prossimo quinquennio.

il piano, approvato dal Consiglio di amministrazione nel mese di aprile 2025, prevede rilevanti investimenti sia nel settore idrico che in quello ambientale, comprensivo anche di tre importanti progetti finanziati con fondi del PNRR. Il fabbisogno finanziario evidenziato è pari ad oltre 20 milioni di Euro che sarà oggetto di specifico funding nel corso del primo semestre del 2025.

Nel seguito si riportano le principali assunzioni del piano dettagliate per settore di attività.

Per il settore Idrico Integrato, il "PDI", ovvero il piano degli interventi individuato dall'Autorità d'Ambito la copertura finanziaria deriva in parte coperto dalla componente tariffaria FONI (Idrico) ed in parte dalla provvista finanziaria adeguata alla durata degli stessi.

Per il settore Energia e Reti, si è ipotizzato, anche sulla base del piano industriale predisposto il contributo positivo della controllata VUSCOM S.r.l. e V-Reti Gas S.r.l., sia in termini economici che finanziari, oltre che all'equilibrio della gestione delle reti di distribuzione.

Con riferimento ai canoni concessori gas, definiti nel 2003 sulla base di un patto parasociale oggi scaduto, la Società ha avviato un confronto con i Soci per una revisione dell'importo degli stessi affinché siano congrui con la remunerazione tariffaria.

Il settore Ambiente è stato interessato da un piano di riorganizzazione del servizio raccolta rifiuti che ha portato ad un nuovo modello operativo, a regime dal 2023, che ha consentito un incremento della raccolta differenziata e un miglioramento della qualità del servizio ed un efficientamento dello stesso; il settore sarà interessato anche da rilevanti investimenti tra cui il *capping* della discarica di S.Orsola (Spoleto) che ha concluso le attività di coltivazione ed il revamping dell'impianto di trattamento rifiuti di Casone (Foligno).

Con particolare riferimento al budget 2025 si confermano i target di piano.

Dal punto di vista finanziario, l'indebitamento finanziario netto in rapporto ai mezzi propri ed alla marginalità operativa mostrano una sostenibilità dell'indebitamento ed il rispetto dei covenant finanziari assunti con i finanziatori

Il bilancio al 31 dicembre 2024 della Società è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale. Si ritiene che la capacità della Società di operare in condizioni di continuità aziendale

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 616246486
estratto dal Registro Imprese in data 26/08/2025

sia adeguatamente gestita; gli Amministratori, consapevoli dei rischi descritti nel paragrafo "Rischi connessi all'attività", dell'attuale composizione delle linee di credito, degli impegni assunti dai Comuni Soci, anche con riferimento alla destinazione del risultato ad incremento delle dotazioni patrimoniali, del generale contesto macro-economico, ritengono che la Società sarà in grado di far fronte ai propri impegni finanziari nel corso dell'esercizio 2025.

Si rimanda alle considerazioni espresse nel paragrafo "Principi di redazione del bilancio e criteri di valutazione" e in particolare al punto "Continuità aziendale" della nota integrativa per maggiori dettagli in merito.

Spoleto, 29 maggio 2025

Per Il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Ing. Vincenzo Rossi

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Campo di Marte, 19
06124 PERUGIA PG
Telefono +39 075 5722224
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli Azionisti della
Valle Umbra Servizi S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Valle Umbra Servizi S.p.A. (nel seguito anche la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Valle Umbra Servizi S.p.A. al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo "*Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Valle Umbra Servizi S.p.A. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale della Valle Umbra Servizi S.p.A. per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

KPMG S.p.A.
è una società per azioni
di diritto italiano
e fa parte del network KPMG
di entità indipendenti affiliate a
KPMG International Limited,
società di diritto inglese.

Ancona Bari Bergamo
Bologna Bolzano Brescia
Catania Como Firenze Genova
Lecce Milano Napoli Novara
Padova Palermo Parma Perugia
Pescara Roma Torino Treviso
Trieste Varese Verona

Società per azioni
Capitale sociale
Euro 10,415,500,00 i.v.
Registro Imprese Milano Monza Brianza Lodi
e Codice Fiscale N. 00709600159
R.E.A. Milano N. 512867
Partita IVA 00709600159
VAT number IT00709600159
Sede legale: Via Vittor Pisani, 25
20124 Milano MI ITALIA

Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettere e), e-bis) ed e-ter), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della Valle Umbra Servizi S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Valle Umbra Servizi S.p.A. al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di:

- esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio;
- esprimere un giudizio sulla conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Valle Umbra Servizi S.p.A. al 31 dicembre 2024.

Inoltre, a nostro giudizio, la relazione sulla gestione è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e-ter), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Perugia, 13 giugno 2025

KPMG S.p.A.

Maurizio Cicioni
Socio

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2024 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

Ai Soci della Società **VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al **31 dicembre 2024** la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della **VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. al 31.12.2024**, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di **euro 5.440.746**. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine stabilito dall'art. 2429 c.c..

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "*Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate*" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto.

La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti **KPMG Spa** ci ha consegnato la propria relazione datata **13 Giugno 2025** contenente un giudizio senza modifica.

Pertanto, da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2024 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

1) **Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del Consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo scambiato informazioni con i sindaci della società partecipata al 100% **VUS Com Spa** e non sono emersi dati e informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Dal soggetto incaricato della revisione legale abbiamo acquisito informazioni e documenti rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza ed acquisito informazioni dallo stesso e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunzie dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo presentato denunzia al tribunale ex art. 2409 c.c.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte del soggetto incaricato della revisione legale ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 143.

Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Abbiamo verificato che gli amministratori hanno dichiarato la conformità alle norme di riferimento che disciplinano la redazione del bilancio d'esercizio.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, "*il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. al 31.12.2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione*".

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.14.

In merito alle risultanze del Bilancio si riportano le seguenti informazioni.

Nel corso del 2024 la Società ha realizzato **investimenti** pari complessivamente ad **Euro 30.614.632** , dei quali:

25.168.577 € relativi al Servizio Idrico Integrato,

4.862.346 € ascrivibili al servizio Igiene Ambientale

583.709 € ai servizi comuni

in linea con il Piano Industriale e con il piano degli interventi approvato dall'Ente di Governo dell'Ambito.

La voce Immobilizzazioni in Corso è comprensiva degli acconti corrisposti ai fornitori per la realizzazione di investimenti.

Valore della produzione: Il valore della produzione ammonta ad Euro **66.044.806** (Euro 62.440.451 nel 2023). Nel dettaglio si registra tanto un incremento dei ricavi per servizi e prestazioni legati alle dinamiche tariffarie che degli altri ricavi.

I costi capitalizzati legati ai rilevanti investimenti effettuati ed all'avvio del progetto PNNR ammontano ad Euro **2.602.683**

Nella **Voce altri ricavi** sono esposti altresì le quote d'esercizio dei contributi in conto impianto per Euro **878.183**. I componenti positivi non ricorrenti per Euro 561.963

I Costi operativi hanno fatto registrare un valore di Euro **-51.377.796** in aumento rispetto al dato 2023 (Euro **-50.472.985).**

Il costo del personale registra un valore di Euro **-23.075.340** con una variazione di Euro -709.648 rispetto al 2023 derivante dall'incremento netto dell'organico oltre che ad adeguamenti contrattuali. Il costo esposto corrisponde ad un organico al 31.12.2024 di **467 unità** (464 unità nel 2023).

Ammortamenti e accantonamenti: La società ha rilevato **ammortamenti** netti per Euro **-7.456.759** oltre ad **accantonamenti** per Euro **-2.482.612**. La stessa ha messo in atto un attento processo valutativo del valore di presumibile realizzo dei crediti commerciali che ha portato all'accantonamento a fronte del rischio di insolvenza dei crediti per euro **1.934.500**. Inoltre, a livello di contenimento del rischio operativo ha effettuato accantonamenti a fondi rischi per euro 548.112.

Gestione finanziaria: L'incremento dell'indebitamento e la variazione dei tassi di interesse rispetto al precedente esercizio 2023 hanno determinato un incremento degli oneri finanziari. Il saldo netto della gestione finanziaria ammonta ad Euro **-587.166**.

Gestione delle partecipazioni: La valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle partecipazioni nelle Società VUS COM S.r.l., e V-RETI GAS S.r.l. e le rettifiche di valore dei derivati hanno avuto un effetto positivo complessivo di euro 2.223.875.

Il Margine operativo Lordo (EBITDA) espressione della marginalità della gestione caratteristica aziendale è stato pari ad euro **14.667.010**. Il risultato operativo, si è attestato ad euro 4.727.639, superiore a quello del 2023.

Il risultato netto aziendale, al netto delle imposte di periodo, è stato positivo per euro **5.440.746**;

L'analisi settoriale permette di rilevare come il settore Idrico presenti un risultato operativo positivo, mentre quello ambientale presenta un risultato negativo scrivibile alla mancata totale copertura dei costi operativi che non hanno trovato ancora pieno riconoscimento nelle tariffe applicate ai Comuni nell'esercizio 2024.

Dal punto di vista patrimoniale

Si rileva un incremento del Patrimonio Netto da 30.747.531 del 2023 a 36.188.277 del 2024, mentre i debiti passano da 58.198.507 del 2023 a 91.915.988 del 2024.

INDICATORI ECONOMICO -PATRIMONIALI desumibili dalla Relazione sulla Gestione

	2024	2023	Variazione
Pfn/Ebitda	0,97	1,61	-0,64
Roi	0,02	0,06	-0,04
Roe	0,18	0,11	0,07
Cash flow	17.488.821	1.490.521	15.998.300

3) Bilancio Consolidato

Abbiamo esaminato il progetto di Bilancio consolidato alla data del **31/12/2024 del Gruppo V.U.S.S.p.a.** messo a disposizione insieme al Bilancio Ordinario; la data di chiusura dei Bilanci delle Società incluse nel consolidato coincide con quella del Bilancio della Società che procede al consolidato.

Il Bilancio consolidato è conforme con quanto disposto dal D.Lgs.9/04/1991 n.127 e la Nota Integrativa riporta indicati i criteri e le aree di consolidamento, il Collegio non rileva difformità in ordine ai criteri utilizzati per la redazione del Bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato del Gruppo Valle Umbra Servizi include il bilancio d'esercizio della Valle Umbra Servizi S.p.A. (nel seguito anche la 'Capogruppo') e quelli delle società controllate in cui la Capogruppo detiene il controllo ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 127/91.

Le imprese incluse nell'area di consolidamento al 31 dicembre 2024 sono **Vus Com S.r.l.** e **V-RETI GAS S.r.l.** controllate al 100%.

Per tali società è stato adottato il metodo del consolidamento integrale, tenendo conto degli interessi di minoranza nel patrimonio netto e nel conto economico.

Le società collegate, costituenti immobilizzazioni finanziarie sulle quali la Capogruppo esercita direttamente una influenza significativa è valutata con il metodo del patrimonio netto.

Denominazione	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Valore a bilancio
VUS COM S.r.l.	02635680545	1.000.000	1.008.281	7.624.029	7.624.024
V-RETI S.R.L.	03855710541	1.000.000	1.241.721	8.903.302	8.831.723

Il Bilancio consolidato è stato sottoposto a Revisione da parte di **K.P.M.G. spa** che ha rilasciato in data **13/06/2025** la propria relazione di certificazione di cui il Collegio Sindacale ha preso visione.

Nella seduta del Cda del 12 giugno 2025 è stato approvato il Bilancio di Sostenibilità inserito nel fascicolo di bilancio a disposizione dei soci.

4) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al **31 dicembre 2024**, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Luogo, data Il Collegio sindacale

Spoleto 13.06.25

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA

Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura dell'UMBRIA

Registro Imprese - Archivio ufficiale della CCIAA

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 07/08/2025

INFORMAZIONI SOCIETARIE

VUS COM S.R.L.

63SL96

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	FOLIGNO (PG) VIA GRAMSCI 54 CAP 06034
Domicilio digitale/PEC	vuscomsrl@pec.it
Numero REA	PG - 230864
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	02635680545
Forma giuridica	societa' a responsabilita' limitata

Indice

1 Allegati 3

1 Allegati

Bilancio

Atto

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2024
VUS COM S.R.L.

Sommario

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI

VUS COM S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ANTONIO GRAMSCI 54 FOLIGNO PG
Codice Fiscale	02635680545
Numero Rea	PG 230864
P.I.	02635680545
Capitale Sociale Euro	1.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	352300
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	VALLE UMBRA SERVIZI SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	VALLE UMBRA SERVIZI SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.109.671	728.112
Totale immobilizzazioni immateriali	1.109.671	728.112
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	58.896	51.968
Totale immobilizzazioni materiali	58.896	51.968
Totale immobilizzazioni (B)	1.168.567	780.080
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.692.592	9.850.341
Totale crediti verso clienti	14.692.592	9.850.341
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.464	1.625.167
Totale crediti verso controllanti	40.464	1.625.167
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.672	50.853
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	52.672	50.853
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	475.648	2.501.779
Totale crediti tributari	475.648	2.501.779
5-ter) imposte anticipate	966.721	1.086.609
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.356.325	2.517.870
Totale crediti verso altri	1.356.325	2.517.870
Totale crediti	17.584.422	17.632.619
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.646.170	1.743.749
3) danaro e valori in cassa	1.001	1.330
Totale disponibilità liquide	2.647.171	1.745.079
Totale attivo circolante (C)	20.231.593	19.377.698
D) Ratei e risconti	973.265	248.272
Totale attivo	22.373.425	20.406.050
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.000.000	1.000.000
IV - Riserva legale	190.839	169.578
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.319.665	3.093.019
Varie altre riserve	(1)	-
Totale altre riserve	2.319.664	3.093.019
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.105.242	2.105.242
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.008.281	826.360
Totale patrimonio netto	7.624.026	7.194.199

B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	13.138	13.138
Totale fondi per rischi ed oneri	13.138	13.138
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	54.747	28.628
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.321.486	936.677
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.344.356	3.648.388
Totale debiti verso banche	6.665.842	4.585.065
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.942.680	2.560.647
Totale debiti verso fornitori	2.942.680	2.560.647
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	169.504	1.493.785
Totale debiti verso controllanti	169.504	1.493.785
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.835.057	1.646.431
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.835.057	1.646.431
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	896.776	853.702
Totale debiti tributari	896.776	853.702
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	53.719	37.621
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	53.719	37.621
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	449.251	246.864
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.602.280	1.731.049
Totale altri debiti	2.051.531	1.977.913
Totale debiti	14.615.109	13.155.164
E) Ratei e risconti	66.405	14.921
Totale passivo	22.373.425	20.406.050

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.062.526	30.599.918
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	37.990
altri	2.150.155	983.227
Totale altri ricavi e proventi	2.150.155	1.021.217
Totale valore della produzione	33.212.681	31.621.135
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	20.101.650	19.981.257
7) per servizi	8.374.401	7.813.844
8) per godimento di beni di terzi	82.539	68.944
9) per il personale		
a) salari e stipendi	763.339	530.662
b) oneri sociali	208.204	178.029
c) trattamento di fine rapporto	54.106	40.990
Totale costi per il personale	1.025.649	749.681
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	317.683	335.322
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.988	14.570
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	265.000	785.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	591.671	1.134.892
14) oneri diversi di gestione	1.506.367	370.230
Totale costi della produzione	31.682.277	30.118.848
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.530.404	1.502.287
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	-	53.760
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	53.760
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	233.641	-
Totale proventi diversi dai precedenti	233.641	-
Totale altri proventi finanziari	233.641	53.760
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	4.232	44.484
altri	365.066	331.703
Totale interessi e altri oneri finanziari	369.298	376.187
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(135.657)	(322.427)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.394.747	1.179.860
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	227.309	392.006
imposte relative a esercizi precedenti	39.269	(25.399)
imposte differite e anticipate	119.888	(13.107)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	386.466	353.500
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.008.281	826.360

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.008.281	826.360
Imposte sul reddito	386.466	353.500
Interessi passivi/(attivi)	135.657	322.427
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.530.404	1.502.287
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	319.106	825.990
Ammortamenti delle immobilizzazioni	326.671	349.892
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(27.987)	14.294
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	617.790	1.190.176
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.148.194	2.692.463
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(3.921.466)	5.910.912
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	382.033	(5.511.904)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(724.993)	-
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	51.484	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	3.765.937	(2.624.402)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(447.005)	(2.225.394)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.701.189	467.069
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(135.657)	(322.427)
(Imposte sul reddito pagate)	(264.820)	(353.500)
(Utilizzo dei fondi)	(1.185.785)	(863.014)
Totale altre rettifiche	(1.586.262)	(1.538.941)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	114.927	(1.071.872)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(15.916)	(12.485)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(699.242)	(345.280)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(715.158)	(357.765)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2.080.777	(65.766)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(578.454)	(476.981)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.502.323	(542.747)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	902.092	(1.972.384)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.743.749	3.716.874
Danaro e valori in cassa	1.330	589
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.745.079	3.717.463
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.646.170	1.743.749

Danaro e valori in cassa	1.001	1.330
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.647.171	1.745.079

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

SEZIONE 1

CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il bilancio d'esercizio della VUSCOM S.r.l. (nel seguito anche 'Società'), redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.
Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.
Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il Rendiconto Finanziario sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali così come i valori riportati nella Nota Integrativa.
Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta sono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.
Per quanto riguarda l'attività della Società e i rapporti con le imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte a comune controllo e altre parti correlate si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dagli Amministratori della Società a corredo del presente bilancio.
I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.
Per l'approvazione del presente bilancio la Società ha fatto ricorso al maggior termine di 180 gg previsto dallo statuto in ragione del ritardo nella disponibilità dei dati , forniti dal gestore della rete, sul gas acquistato che ha determinato congiuntamente all'adozione nel corso dell'esercizio del nuovo sistema ritardi nella stima dei componenti positivi di redditi.

Si precisa che, ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del Codice Civile, la Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di Valle Umbra Servizi S.p.A., con sede legale in Spoleto, Via Antonio Busetti 38/40 codice fiscale e nr. Registro Imprese Umbria 02569060540 e pertanto nella Nota Integrativa è presentato un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio di tale società.
La VUS COM S.r.l. è controllata dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., con sede legale in Spoleto, Via Antonio Busetti 38/40 codice fiscale e nr. Registro Imprese Umbria 02569060540, che predispone il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui la Società fa parte. Tale bilancio consolidato è disponibile sul sito internet della Valle Umbra Servizi S.p.A. all'indirizzo web www.valleumbraservizi.it e presso il Registro delle Imprese di dell'Umbria.
Il bilancio di esercizio è sottoposto a revisione legale da parte della KPMG S.p.A..

SEZIONE 2

POSTULATI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE

Postulati generali di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai postulati generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC. Sono stati altresì rispettati i postulati della costanza nei criteri di valutazione, rilevanza e comparabilità delle informazioni.
In applicazione dei sopra menzionati postulati:
-la valutazione degli elementi eterogenei componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.
In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.
- si è tenuto conto dei proventi e oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio.
- gli Amministratori hanno effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. La valutazione effettuata non ha identificato significative incertezze in merito a tale capacità.
- l'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni si è basata sui termini contrattuali delle transazioni e sul loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici.
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente al fine di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della Società nel susseguirsi degli esercizi , ad eccezione dell'applicazione del nuovo principio contabile OIC 34 "Ricavi" in vigore dal presente esercizio e i cui effetti sono descritti nel successivo paragrafo "Applicazione dei nuovi principi contabili OIC".
Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico.
Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi. In applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, nella Nota Integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di bilancio, anche qualora specificatamente previsti dall'art. 2427 del Codice Civile o da altre disposizioni, nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci sia la relativa informativa sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società.
Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 2023. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

Applicazione dei nuovi principi contabili OIC

A partire dall'inizio del presente esercizio la Società ha applicato il nuovo principio contabile OIC 34 "Ricavi", emanato nel mese di aprile 2023 dall'Organismo Italiano di Contabilità ed entrato in vigore per i bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. Il principio trova applicazione a tutte le transazioni che comportano l'iscrizione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi indipendentemente dalla loro classificazione nel conto economico. Sono esclusi dall'ambito di applicazione del nuovo principio i lavori in corso su ordinazione e alcune specifiche fattispecie di ricavi.
Per la descrizione del nuovo principio contabile si veda lo specifico paragrafo "Ricavi e costi" nella sezione "Criteri di valutazione" della presente Nota Integrativa, mentre nel seguito è fornita l'informativa richiesta dal Codice Civile e dall'OIC 29 nonché dall'OIC 34 in materia di disposizioni di prima applicazione.
La società ha effettuato l'analisi degli impatti del nuovo principio contabile ed è giunta alla conclusione, considerando la tipologia dei contratti stipulati con la propria clientela, che l'applicazione dell'OIC 34 non ha effetti rilevanti sulla rilevazione iniziale dei ricavi e sulle valutazioni successive.
Tenuto conto della tipologia e del contenuto dei contratti stipulati con la clientela, l'analisi svolta in merito agli impatti dell'applicazione del nuovo principio contabile OIC 34 non ha evidenziato effetti rilevanti sulla rilevazione iniziale dei ricavi e sulle valutazioni successive. I criteri di rilevazioni dei ricavi già adottati dalla Società sono infatti risultati sostanzialmente allineati alle prescrizioni del nuovo principio.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo d'acquisto o di produzione e sono esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni. Nel costo di acquisto si computano anche i 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 il bene immateriale può essere utilizzato.
Gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento, sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale quando è dimostrata 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 Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno 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 di terzi a tali benefici e se il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità.
I beni immateriali costituiti dai costi per l'ottenimento dei contratti di vendita sono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se sostenuti specificatamente per un contratto di vendita, se l'ottenimento del contratto è ragionevolmente certo e se tali costi sono recuperabili tramite il contratto di vendita. Sono invece rilevati a conto economico, quando sostenuti, i costi ricorrenti o di importo irrilevante, i costi recuperati tramite il contratto di vendita nello stesso esercizio in cui sono sostenuti e i costi che sarebbero stati sostenuti anche se il contratto non fosse stato ottenuto
L'avviamento è iscritto nell'attivo patrimoniale solo se è acquisito a titolo oneroso, ha un valore quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscano quindi benefici economici futuri ed è soddisfatto il principio della recuperabilità del relativo costo.
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.
Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali sono iscritti nell'attivo patrimoniale alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento dei relativi importi. Le immobilizzazioni immateriali in corso sono rilevate alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la sua realizzazione.
Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata 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 e 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 pari a cinque anni.
- I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile ed in ogni caso entro un periodo non superiore a cinque anni.
- I beni immateriali (diritti di brevetto industriale, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze, costi per l'ottenimento dei contratti di vendita e marchi) sono ammortizzati nel periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione. La stima della vita utile dei marchi non eccede i venti anni.
- L'avviamento è sistematicamente ammortizzato secondo la sua vita utile con riferimento al periodo di tempo entro il quale è probabile si manifesteranno i benefici economici ad esso connessi e in ogni caso per un periodo non superiore ai venti anni. Nei casi in cui non sia possibile stimare attendibilmente la vita utile l'avviamento è ammortizzato in un periodo non superiore a dieci anni.
- Altre immobilizzazioni migliorie su beni di terzi: sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dalla Società.
Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento. Il processo di ammortamento inizia nel momento in cui tali valori sono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene acquisito e sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il costo di acquisto è il costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene ed 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 al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene è pronto per l'uso.
I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in un 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.
I costi stimati per lo smantellamento e/o ripristino sono iscritti ad incremento del costo del cespite nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato in contropartita a un fondo rischi e oneri. Gli aggiornamenti di stima di tali costi sono portati ad incremento o decremento del cespite cui si riferiscono.
Nel processo di stima di tali costi si tiene conto dell'orizzonte temporale previsto per il loro sostenimento quando la data di sopravvenienza è lontana nel tempo e tale da rendere significativamente diverso il valore attuale dell'obbligazione rispetto a quello della passività stimata al momento dell'esborso.
Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico e costante, sulla base della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti.
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 oggetto di ammortamento; 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 che viene 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.
Il piano di ammortamento viene periodicamente rivisto per verificare se sono intervenuti cambiamenti tali da richiedere una modifica delle stime effettuate nella determinazione della residua possibilità di utilizzazione. Se quest'ultima è modificata, il valore contabile dell'immobilizzazione al tempo di tale cambiamento è ripartito sulla nuova vita utile residua del cespite.

Le aliquote di ammortamento applicate ed invariate rispetto al precedente esercizio sono le seguenti:

	Aliquota
Impianti e Macchinari	
Impianti specifici	5%
Attrezzature industriali e commerciali	
Attrezzature industriali e commerciali	15%
Altri beni	
Mobili e arredi	12%
Macchine Elettroniche Ufficio	20%
Autovetture	25%

Le immobilizzazioni materiali condotte in locazione finanziaria vengono iscritte nell'attivo patrimoniale al momento dell'eventuale esercizio del diritto di riscatto. Nel periodo di locazione i canoni vengono rilevati a conto economico, fra i costi della produzione, nei periodi di competenza. Nella Nota Integrativa vengono indicati gli effetti sulle voci di bilancio, sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio che sarebbero derivati dall'applicazione del cosiddetto "metodo finanziario".
Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita sono riclassificate nell'attivo circolante solo se vendibili alle loro condizioni attuali, la vendita appare altamente probabile ed è previsto che si concluda nel breve termine. Tali immobilizzazioni non sono ammortizzate e sono valutate al minore tra il valore netto contabile ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le immobilizzazioni materiali obsolete e in generale quelle che non sono più utilizzate o utilizzabili nel ciclo produttivo in modo permanente non sono oggetto di ammortamento e sono valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.
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 riferimento del 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, sia inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.
Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta "unità generatrice di flussi di cassa" (nel seguito "UGC"), ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.
Il valore d'uso è determinato sulla base del valore attuale dei flussi finanziari futuri che si prevede abbiano origine dall'immobilizzazione lungo la sua vita utile, risultanti dai più recenti piani approvati dall'organo amministrativo relativamente agli esercizi. I flussi finanziari relativi agli esercizi successivi rispetto a quelli presi a riferimento da tali piani sono determinati attraverso proiezioni degli stessi piani, facendo uso di un tasso di crescita giustificato da specifiche assunzioni.
I flussi finanziari futuri sono stimati facendo riferimento alle condizioni correnti delle immobilizzazioni e pertanto non includono i flussi in entrata o in uscita che si suppone debbano derivare da future ristrutturazioni per le quali la Società non si è ancora impegnata, o dal miglioramento o dall'ottimizzazione del rendimento dell'immobilizzazione.
Il tasso di sconto usato ai fini del calcolo del valore attuale è il tasso al lordo delle imposte che riflette le valutazioni correnti di mercato del valore temporale del denaro nonché dei rischi specifici dell'immobilizzazione per i quali le stime dei flussi finanziari futuri non sono state rettificate.
Tale tasso è stimato attraverso il tasso implicito utilizzato per attività similari o nelle contrattazioni correntemente presenti nel mercato.
Il *fair value* è determinato prendendo a riferimento prioritariamente l'eventuale prezzo pattuito in un accordo vincolante di vendita stabilito in una libera transazione o il prezzo di mercato in un mercato attivo. Se non esiste un accordo vincolante di vendita né alcun mercato attivo, il *fair value* è determinato in base alle migliori informazioni disponibili per riflettere l'ammontare che la Società potrebbe ottenere, alla data di riferimento del bilancio, dalla vendita dell'attività in una libera transazione tra parti consapevoli e disponibili. Nel determinare tale ammontare, si considera il risultato di recenti transazioni per attività similari effettuate all'interno dello stesso settore in cui opera la Società.
Ai fini della determinazione del valore recuperabile, dal *fair value* sono sottratti i costi di vendita.
In presenza di una perdita durevole di valore, la stessa viene imputata in primo luogo, qualora esistente, a riduzione del valore dell'avviamento e, successivamente, alle altre attività, in proporzione al loro valore netto contabile.
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.

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 classificate 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.

Crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.
I crediti originati da ricavi per operazioni di dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti quanto indicato i 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.
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 e 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 conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e 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 di bilancio.
L'accantonamento al fondo svalutazione dei crediti assistiti da garanzie tiene conto degli effetti relativi all'escussione di tali garanzie. Con riferimento ai crediti assicurati, l'accantonamento si limita alla quota non coperta dall'assicurazione, solo se vi è la ragionevole certezza del riconoscimento dell'indennizzo.
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.
Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria.
I crediti oggetto di cessione per i quali non sono stati trasferiti sostanzialmente tutti i rischi rimangono iscritti in bilancio e sono assoggettati alle regole generali di valutazione sopra indicate. L'anticipazione di una parte del corrispettivo pattuito da parte del cessionario trova contropartita nello stato patrimoniale quale debito di natura finanziaria.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni sono inizialmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei costi accessori e successivamente valutate singolarmente in base al minor valore fra il costo d'acquisto e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. 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.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi e passivi

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.

Patrimonio netto

Le operazioni tra la Società e soci (operanti in qualità di soci) possono far sorgere dei crediti o dei debiti verso soci. La Società iscrive un credito verso soci quando i soci assumono un'obbligazione nei confronti della Società mentre iscrive un debito quando assume un'obbligazione nei confronti dei soci.
I versamenti effettuati dai soci che non prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti in pertinente voce di patrimonio netto mentre i finanziamenti ricevuti dai soci che prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti tra i debiti.
Le azioni proprie, se presenti, sono iscritte per un valore corrispondente al loro costo di acquisto in una riserva negativa di patrimonio netto in concomitanza all'acquisto delle azioni stesse.
La riserva negativa viene stornata, a seguito della delibera assembleare di annullamento delle azioni proprie, e viene ridotto contestualmente il capitale sociale per il valore nominale delle azioni annullate. L'eventuale differenza tra il valore contabile della riserva e il valore nominale delle azioni annullate è imputata ad incremento o decremento del patrimonio netto.
In caso di alienazione delle azioni proprie, l'eventuale differenza tra il valore contabile della riserva negativa e il valore di realizzo delle azioni alienate è imputata a incremento o decremento di altra voce di patrimonio netto.

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. I fondi sono iscritti nel rispetto del principio di competenza a fronte di somme che si prevede verranno pagate ovvero di beni e servizi che dovranno essere forniti al tempo in cui l'obbligazione dovrà essere soddisfatta.
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. 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. In presenza di polizze assicurative a copertura di passività potenziali, nella stima dei fondi si tiene conto di eventuali rimborsi assicurativi qualora si ritenga che in caso di soccombenza il risarcimento sia ragionevolmente certo.
I fondi per rischi e oneri iscritti in un periodo precedente sono oggetto di riesame per verificarne la corretta misurazione alla data di bilancio.
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.

Trattamento di fine rapporto

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 nonché al netto delle quote trasferite ai fondi di previdenza complementare o al fondo di tesoreria gestito dall'INPS.

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, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita, a finanziatori, fornitori e altri soggetti.
La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.
I debiti originati da acquisti di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai costi. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione dallo scambio di beni e servizi sono rilevati iscrivibili in bilancio quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte, da individuarsi sulla base delle norme legali e contrattuali. 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.
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

ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi relativi sia alla gestione caratteristica sia a quella accessoria sono rilevati in base al modello contabile introdotto dal nuovo principio OIC 34 che si articola nelle seguenti fasi:
a) determinazione del prezzo complessivo del contratto;
b) identificazione dell'unità elementare di contabilizzazione;
c) valorizzazione delle unità elementari di contabilizzazione; e
d) rilevazione dei ricavi.
Il prezzo complessivo del contratto è desumibile dalle clausole contrattuali. Sconti, abbuoni, penalità e resi sono contabilizzati a riduzione dei ricavi sulla base della migliore stima del corrispettivo tenendo conto dell'esperienza storica e/o di elaborazioni statistiche. Per stimare tali importi, tenuto conto della tipologia dei contratti stipulati, la Società utilizza il metodo dell'importo più probabile, quando il contratto ha soltanto due risultati possibili. Nella determinazione del prezzo complessivo si tiene conto anche degli importi dovuti ai clienti che sono assimilabili a sconti e quindi contabilizzati in riduzione del prezzo complessivo. Viceversa, gli importi dovuti ai clienti relativi a prestazioni ricevute, inclusi nel medesimo contratto, sono contabilizzati come costi.
Nel caso di contratti con termini di pagamento con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi, o con interessi significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, il prezzo complessivo del contratto è determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato.
La Società analizza i contratti di vendita al fine di stabilire quali sono le unità elementari di contabilizzazione, vale a dire se da un unico contratto di vendita possano scaturire più diritti e obbligazioni da contabilizzare separatamente in relazione ai singoli beni, servizi o altre prestazioni promesse al cliente.
Non si procede a separare le singole unità elementari di contabilizzazione quando i beni e i servizi previsti dal contratto sono integrati o interdipendenti tra loro, le prestazioni previste dal contratto non rientrano nelle attività caratteristiche, ciascuna delle prestazioni previste dal contratto di vendita

viene effettuata nello stesso esercizio e quando, in presenza di contratti non particolarmente complessi la separazione delle singole unità elementari di contabilizzazione produrrebbe effetti irrilevanti sull'ammontare complessivo dei ricavi.

Tenuto conto di quanto sopra e sulla base delle analisi effettuate, la Società ritiene che i singoli contratti di vendita posti in essere nell'esercizio contengano un'unica unità elementare di contabilizzazione.

Dopo aver determinato il valore delle singole unità elementari di contabilizzazione, la Società procede a rilevare i ricavi in bilancio sulla base del principio di competenza economica.

Per le unità elementari di contabilizzazione che rappresentano la vendita di beni, i ricavi sono rilevati quando entrambe le seguenti condizioni sono soddisfatte:
a) è avvenuto il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici connessi alla vendita; e
b) l'ammontare dei ricavi può essere determinato in modo attendibile.

Nel valutare se il trasferimento sostanziale dei rischi sia avvenuto, la Società tiene conto sia di fattori qualitativi sia di fattori quantitativi, senza considerare il rischio di credito.
Il trasferimento sostanziale dei benefici avviene quando la Società trasferisce alla controparte la capacità di decidere dell'uso del bene e di ottenere i relativi benefici in via definitiva.
In particolare, i ricavi per le vendite sono rilevati quando..

I ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:
a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per la Società maturi via via che la prestazione è eseguita; e
b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere determinato attendibilmente.

Nel caso in cui la Società non possa rilevare il ricavo secondo il criterio dello stato di avanzamento, il ricavo per il servizio prestato è iscritto a conto economico quando la prestazione è stata definitivamente completata.

Se successivamente la Società rivede le proprie stime poste alla base della rilevazione iniziale di un ricavo, essa procede ad aggiornare il valore per tener conto delle ulteriori informazioni che il trascorrere del tempo consente di acquisire in merito a presupposti o fatti sui quali era fondata la stima originaria. Se interviene una modifica contrattuale che prevede una prestazione aggiuntiva per un corrispettivo aggiuntivo, essa è contabilizzata separatamente. In caso di sola modifica del corrispettivo o di sola modifica delle prestazioni da effettuare, gli effetti del cambiamento sono contabilizzati allocando il valore residuo del contratto alle prestazioni da effettuare.
I ricavi per i lavori in corso su ordinazione sono rilevati sulla base dei requisiti indicati nel precedente paragrafo di commento.

I costi della produzione sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi. I costi originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si è verificato il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici.
I costi originati da acquisti di servizi sono rilevati in base allo stato di avanzamento delle prestazioni ricevute se il contratto tra le parti prevede che l'obbligo al pagamento del corrispettivo per l'acquirente matura via via che la prestazione è ricevuta e l'ammontare del costo di competenza può essere misurato attendibilmente. Se tali condizioni non sono rispettate il costo è rilevato quando la prestazione è stata completata.
I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio a pronti alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.
I contributi in conto esercizio dovuti sia in base alla legge sia in base a disposizioni contrattuali sono rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto a percepirli.

Nei casi di applicazione del metodo del costo ammortizzato, gli interessi sono rilevati in base al criterio dell'interesse effettivo.
Gli oneri finanziari sono rilevati per un importo pari a quanto maturato nell'esercizio.
Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

Ricavi derivanti dalla somministrazione di gas ed energia elettrica

I ricavi derivanti dalla somministrazione di gas ed energia elettrica sono stati ragionevolmente e prudenzialmente determinati sulla base dei volumi venduti e delle tariffe applicate, in conformità, ove

previsto, ai criteri di determinazione fissati dall'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas e il Sistema Idrico.
La rilevazione dei consumi di competenza avviene mediante lettura periodica di misuratori fiscali, comunemente detti contatori.
Per il servizio gas, in considerazione dell'impossibilità di rilevare la totalità dei consumi alla fine di ciascun periodo, parte dei ricavi è oggetto di un processo di stima; per la determinazione dei relativi consumi, si tiene conto dei metri cubi acquistati nel periodo, ridotti opportunamente per l'ammontare delle perdite di rete, determinate con criteri consolidati legati alla consistenza dei dati di periodi precedenti con opportuni sistemi statistici.
I ricavi relativi ai contributi di allacciamento, per prassi settoriale, sono imputati interamente all'esercizio in cui sono percepiti. Tali ricavi rappresentano il costo "una tantum" che l'utente sostiene in virtù di una clausola contrattuale e che si aggiunge al costo variabile sopportato per la fornitura del servizio.

Dividendi

I dividendi vengono rilevati in bilancio come proventi finanziari nell'esercizio nel quale, in conseguenza della delibera assunta dall'assemblea dei soci della Società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della Società.
Non si procede alla rilevazione di proventi finanziari nel caso in cui la partecipata distribuisca, a titolo di dividendo, azioni proprie o attribuisca azioni derivanti da aumenti gratuiti di capitale.

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.
Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in Società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento.
Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto.
Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio, diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.
Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili e sul beneficio connesso al riporto a nuovo di perdite fiscali sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate si riverseranno.
Un'attività per imposte anticipate non contabilizzata o ridotta in esercizi precedenti, in quanto non sussistevano i requisiti per il suo riconoscimento o mantenimento in bilancio, è iscritta o ripristinata nell'esercizio in cui sono soddisfatti tali requisiti.
Nello stato patrimoniale le imposte differite e anticipate sono compensate quando ne ricorrono i presupposti (possibilità e intenzione di compensare), il saldo della compensazione è iscritto nelle specifiche voci dell'attivo circolante, se attivo, e dei fondi per rischi e oneri, se passivo.
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.

Cambiamenti di principi contabili

Un cambiamento di principio contabile è ammesso solo se è richiesto da nuove disposizioni legislative o da nuovi principi contabili (cambiamenti obbligatori di principi contabili) o è adottato autonomamente per una migliore rappresentazione in bilancio dei fatti e delle operazioni della Società (cambiamenti volontari di principi contabili).
I cambiamenti obbligatori di principi contabili sono contabilizzati in base a quanto previsto dalle specifiche disposizioni transitorie contenute nella legge o nei nuovi principi contabili.
I cambiamenti volontari di principi contabili e, in assenza di specifiche disposizioni transitorie, i cambiamenti obbligatori di principi contabili sono determinati retroattivamente vale a dire sono rilevati nell'esercizio in cui viene adottato il nuovo principio contabile e i relativi effetti sono contabilizzati sul saldo di apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso.
Ai soli fini comparativi, viene rettificato il saldo di apertura del patrimonio netto dell'esercizio precedente e i dati comparativi dell'esercizio precedente come se il nuovo principio contabile fosse sempre stato applicato.
Quando, dopo aver fatto ogni ragionevole sforzo, non sia fattibile determinare l'effetto di competenza dell'esercizio precedente, o ciò risulti eccessivamente oneroso, la Società applica il nuovo principio contabile al valore contabile delle attività e passività all'inizio dell'esercizio in corso ed effettua una rettifica corrispondente sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso. Quando, dopo aver fatto ogni ragionevole sforzo, non è fattibile calcolare l'effetto cumulato pregresso del cambiamento di principio o la determinazione dell'effetto pregresso risulti eccessivamente onerosa, la Società applica il nuovo principio contabile a partire dalla prima data in cui ciò risulti fattibile. Quando tale data coincide con l'inizio dell'esercizio in corso, il nuovo principio contabile è applicato prospetticamente.
Le motivazioni alla base dei cambiamenti di principi contabili, gli effetti derivanti dalla loro adozione sulle voci di bilancio dell'esercizio in corso e di quello precedente e le motivazioni alla base dell'utilizzo delle facilitazioni concesse dal principio contabile OIC 29 sono evidenziati e commentati nella Nota Integrativa.

Correzioni di errori

Una correzione di errore è rilevata in bilancio nel momento in cui si individua una rappresentazione qualitativa e/o quantitativa non corretta di un dato di bilancio e/o di un'informazione fornita in Nota Integrativa e nel contempo sono disponibili le informazioni e i dati per il suo corretto trattamento.
La correzione di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti è effettuata rettificando la voce patrimoniale a suo tempo interessata dall'errore in contropartita del saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore mentre la correzione di errori non rilevanti commessi in esercizi precedenti è contabilizzata nel conto economico dell'esercizio in cui si individua l'errore.
Ai soli fini comparativi, quando fattibile, gli errori rilevanti commessi negli esercizi precedenti sono corretti rideterminando gli importi comparativi per l'esercizio precedente mentre gli errori rilevanti commessi prima dell'inizio dell'esercizio precedente rideterminando i saldi di apertura di attività, passività e patrimonio netto dell'esercizio precedente.
Quando non è fattibile determinare l'effetto di competenza dell'esercizio precedente di un errore rilevante, viene rideterminato il saldo di apertura di attività, passività e patrimonio netto per l'esercizio corrente contabilizzando la correzione dell'errore sul saldo di apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui è individuato l'errore.
Quando non è fattibile determinare l'effetto cumulativo di un errore rilevante all'inizio dell'esercizio corrente, per tutti gli esercizi precedenti, sono rideterminati i valori comparativi per correggere l'errore rilevante a partire dalla prima data in cui ciò risulta fattibile. La descrizione dell'errore rilevante commesso in esercizi precedenti, l'ammontare della correzione operata per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico interessata e le motivazioni alla base dell'utilizzo delle facilitazioni concesse dal principio contabile OIC 29 sono illustrati nella Nota Integrativa.

Utilizzo di stime

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto

previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.
I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria.
Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

Presupposto della continuità aziendale

La Società, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, ha realizzato un utile dell'esercizio pari ad € 1.008.281.
Con riferimento alla situazione finanziaria, al 31 dicembre 2024 la Società presenta una posizione finanziaria netta per Euro 4.022.903. (Euro 3.710.457 al 31 dicembre 2023).
Quale strumento di previsione e di continuo monitoraggio, la Società ha predisposto il Budget 2025 in coerenza con il Piano 2025-2029 approvato dal Consiglio di amministrazione della Società nei primi mesi del 2025, considerando l'evoluzione della situazione finanziaria con riferimento agli impegni finanziari correnti e di investimento, alle linee di credito disponibili, alle disponibilità liquide esistenti, all'autofinanziamento aziendale.
Le previsioni economico finanziarie mostrano la sostenibilità economico finanziaria di medio periodo della Società.
Al fine della valutazione del presupposto della continuità aziendale, si deve aggiungere la proposta, da parte degli Amministratori, di destinare parte del risultato di periodo a riserva straordinaria per supportare l'operatività finanziaria ed il futuro piano di investimenti della Società.
In considerazione di quanto sopra descritto, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024 è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale.

SEZIONE 3

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO E DELLE RELATIVE VARIAZIONI

STATO PATRIMONIALE: ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

La posta ammonta ad Euro 1.109.671 con una variazione di Euro 381.559 rispetto al precedente esercizio per l'effetto netto tra ammortamento del periodo e investimenti prevalentemente ascrivibile a software.
Nelle pagine che seguono sono riportate, rispettivamente, le analisi delle variazioni del "Costo originario" (Tabella 1), del "Fondo ammortamenti e svalutazioni" (Tabella 2) e dei "Valori netti" (Tabella 3).

Tabella1

Immobilizzazioni immateriali - Costo	Costo Storico 31.12.2023	incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Costo Storico 31.12.2024
Costi di impianto	2.300	-			2.300
Costi di sviluppo	-				

Diritto di brevetto / opere dell'ingegno	2.336.366	699.242			3.035.608
Concessioni, licenze,	-				
Avviamento	669.515	-			669.515
Altre	99.852	-			99.852
Immobilizzazioni in corso e acconti	-				
TOTALE	**3.108.032**	**699.242**	**-**	**-**	**3.807.274**

Tabella 2

Immobilizzazioni immateriali - Ammortamenti	Ammortmenti 31.12.2023	incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Ammortmenti 31.12.2024
Costi di impianto	2.300	-			2.300
Costi di sviluppo	-	-			
Diritto di brevetto / opere dell'ingegno	1.608.254	317.683			1.925.937
Concessioni, licenze,	-	-			
Avviamento	669.515	-			669.515
Altre	99.852	-			99.852
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-			
	-	-	-		
TOTALE	**2.379.920**	**317.683**	**-**	**-**	**2.697.603**

Tabella 3

Immobilizzazioni immateriali	2023 Costo originario	2023 Fondo amm.nti e svalut.ni	2023 Valori netti	2024 Costo originario	2024 Fondo amm.nti e svalut.ni	2024 Valori netti
Costi di impianto	2.300	- 2.300	-	2.300	- 2.300	-
Costi di sviluppo				-	-	-
Diritto di brevetto / opere dell'ingegno	2.336.366	- 1.608.254	728.112	3.035.608	- 1.925.937	1.109.671
Concessioni, licenze,				-	-	-
Avviamento	669.515	- 669.515	-	669.515	- 669.515	-
Altre	99.852	-99.852	-	99.852	-99.852	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	-		-	-	-	-
				-	-	-
TOTALE	**3.108.032**	**- 2.379.920**	**728.112**	**3.807.274**	**- 2.697.603**	**1.109.671**

I costi di impianto e di ampliamento, interamente ammortizzati, sono costituiti dalle spese di costituzione della società.

I diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono relativi al costo del software applicativo specifico, per la gestione dell'utenza e dell'unbundling contabile e sono ammortizzati in cinque anni.

Nelle altre immobilizzazioni immateriali, sono stati ricomprese le spese incrementative su beni di terzi.

Immobilizzazioni materiali

La posta ammonta ad Euro 58.896 con una variazione di Euro 6.928 rispetto al precedente esercizio. Tale variazione è attribuibile all'acquisto di hardware.
Nelle pagine che seguono sono riportate, rispettivamente, le analisi delle variazioni del "Costo originario" (Tabella 1), del "Fondo ammortamenti e svalutazioni" (Tabella 2) e dei "Valori netti" (Tabella 3).

Tabella 1

Immobilizzazioni materiali - Costo	Costo Storico 31.12.2023	incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Costo Storico 31.12.2024
Terreni e fabbricati	-	-			
Impianti e macchinario	-				
Attrezzature industriali e commerciali	-	-			
Altri beni	207.946	15.916			223.862
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-			
TOTALE	**207.946**	**15.916**	**-**	**-**	**223.862**

Tabella 2

Immobilizzazioni materiali - Ammortamenti	Ammortmenti 31.12.2023	incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Ammortmenti 31.12.2024
Terreni e fabbricati -	-				
Impianti e macchinario	-	-			
Attrezzature industriali e commerciali	-	-			
Altri beni	155.978	8.988			164.966
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-			
TOTALE	**155.978**	**8.988**	**-**	**-**	**164.966**

Tabella 3

Immobilizzazioni materiali	2023 Costo originario	2023 Fondo amm.nti e svalut.ni	2023 Valori netti	2024 Costo originario	2024 Fondo amm.nti e svalut.ni	2024 Valori netti
Terreni e fabbricati				-	-	-
Impianti e macchinario				-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali				-	-	-
Altri beni	207.946	- 155.978	51.968	223.862	- 164.966	58.896
Immobilizzazioni in corso e acconti				-	-	-
TOTALE	**207.946**	**-155.978**	**51.968**	**223.862**	**-164.966**	**58.896**

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

La posta ammonta ad Euro 17.357.114 con una variazione di Euro -275.505 rispetto al 31 dicembre 2023.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza

Verso clienti	14.736.077	9.850.341	4.885.736
Verso imprese controllate	-	-	-
Verso imprese collegate	-	-	-
Verso imprese controllanti	33.121	1.625.167	- 1.592.046
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	16.531	50.853	- 34.322
Per crediti tributari	248.339	2.501.779	- 2.253.440
Per imposte anticipate	966.721	1.086.609	- 119.888
Verso altri	1.356.325	2.517.870	- 1.161.545
TOTALE	**17.357.114**	**17.632.619**	**- 275.505**

Crediti: Verso clienti

I crediti verso clienti, al netto del fondo svalutazione, ammontano ad Euro 14.736.077 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Crediti v/Clienti	10.557.961	8.424.676	2.133.285
Fatture da emettere	9.245.113	7.413.448	1.831.665
(fondo svalutazione crediti)	- 5.066.998	- 5.987.783	920.785
TOTALE	**14.736.077**	**9.850.341**	**4.885.736**

Le fatture da emettere, relative al servizio gas ed energia elettrica, derivano dalla modalità di fatturazione posticipata dei consumi rispetto al periodo di effettivo prelievo.

La variazione rispetto al precedente esercizio è da attribuirsi in prevalenza alla variazione dei crediti per fatture emesse e da emettere.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	31.12.2023	Incrementi	Utilizzi	31.12.2024
Fondo svalutazione crediti	5.987.783	265.000	- 1.185.785	5.066.998

L'accantonamento dell'esercizio pari a € 265.000 si è reso opportuno al fine di apprezzare e rappresentare pienamente il rischio di solvibilità in relazione ad alcune situazioni creditorie delle utenze gas. La gestione dei crediti è costantemente monitorata dalla Società e non si rilevano situazioni di criticità.

L'utilizzo del fondo ammonta ad Euro 1.185.785 ed è relativo a posizioni per i quali sussistono i presupposti per la loro definitiva inesigibilità.

Crediti: Verso Controllanti

La voce ammonta ad Euro 33.121 ed è così dettagliata per natura:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Commerciali:			
Crediti commerciali / (Servizi e prestazioni)		1.594.575	- 1.594.575
Crediti commerciali / (Altri)	40.464	30.592	9.872
Finanziari:			-
c/c corrispondenza			-
TOTALE	**40.464**	**1.625.167**	**- 1.584.703**

I crediti di natura commerciale si riferiscono ai crediti verso la controllante Valle Umbra Servizi S.p.A. relativi alla somministrazione di gas metano/E.E. ed alle somme erogate agli utenti svantaggiati. La variazione rispetto al precedente esercizio deriva dal fatto il contratto per la fornitura di energia elettrica con la controllante è cessato a fine 2023.

Crediti: Verso imprese sottoposte al controllo di controllanti

I Crediti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti, ammontano ad Euro 16.531 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Commerciali			
Crediti V/Vretigas S.r.l.	16.531	50.853	- 34.322
Finanziari:			-
Crediti V/Vretigas S.r.l.			-
TOTALE	**16.531**	**50.853**	**- 34.322**

I crediti di natura commerciale si riferiscono ai crediti verso consociata V RETI GAS S.r.l. relativi alla somministrazione di gas metano/E.E.

Crediti: Crediti tributari

I crediti tributari ammontano ad Euro 248.339 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Crediti Trib. per IVA		150.159	- 150.159
Crediti Trib. per IRAP	64.902		64.902
Crediti Trib. per IRES	113.176	-	113.176
Crediti Trib. Altri	70.261	2.351.620	- 2.281.359
TOTALE	**248.339**	**2.501.779**	**- 2.253.440**

La variazione rispetto al 2023 deriva dai minori crediti tributari relativi al credito per imposte di consumo su energia elettrica e gas ed IVA e dall'incremento del credito per IRES ed IRAP.

Il credito per imposte di consumo derivava nell'esercizio 2023 da acconti versati superiori all'imposta liquidata. Nel 2024 la Società ha invece rilevato un debito.

Imposte anticipate

La voce ammonta ad Euro 966.721 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Imposte Anticipate IRAP	-	-	-
Imposte Anticipate IRES	966.721	1.086.609	- 119.888
TOTALE	**966.721**	**1.086.609**	**- 119.888**

Gli amministratori, sulla base dei piani previsionali della Società, ritengono che le differenze temporanee saranno comunque riassorbibili attraverso gli imponibili futuri. La Voce è riferibile ad accantonamenti al fondo rischi.
Per l'analisi delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate e per le altre informazioni inerenti la fiscalità differita si rinvia alla sezione sulle imposte sul reddito della presente nota integrativa.

Di seguito la movimentazione dell'esercizio:

IMPOSTE DIFFERITE ATTIVE	31.12.2023	Utilizzi	Incrementi	31.12.2024
Importo Differenze				
Accantonamento F.do Sval. Crediti/Rischi	4.527.538	-499.533		966.721
Importo Imposta				
Accantonamento F.do Sval. Crediti	1.086.609	-119.888		966.721

Le imposte anticipate sono riferibili allo stanziamento del fondo svalutazione crediti ed alla sua movimentazione dell'esercizio corrente.

Crediti: Verso altri

I crediti verso altri ammontano ad Euro 1.356.325 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Depositi Cauzionali attivi	1.478.975	2.163.830	- 684.855
Altri crediti	- 122.650	354.040	- 476.690
TOTALE	**1.356.325**	**2.517.870**	**- 1.161.545**

Si tratta prevalentemente di depositi cauzionali attivi versati ai fornitori a garanzia delle forniture di gas ed energia elettrica ed i crediti verso la CSEA per componenti di sistema. La variazione è dovuta al decremento dei depositi cauzionali necessari per la garanzia delle forniture.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce ammonta ad Euro 2.647.171 con una variazione di Euro 902.092 rispetto al 31 dicembre 2023. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Depositi bancari e postali	2.646.170	1.743.749	902.422
Disponibilità residue mutui			-
Denaro e valori in cassa	1.001	1.330	- 329
TOTALE	**2.647.171**	**1.745.079**	**902.093**

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide presso le banche e le Poste, nonché l'esistenza di numerario alla data di chiusura dell'esercizio.

Per la variazione delle disponibilità liquide si fa rinvio al prospetto contabile del Rendiconto Finanziario e relativo commento.

RATEI E RISCONTI

La voce ammonta ad Euro 973.265 con una variazione di Euro 724.994 rispetto al 31 dicembre 2023.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Risconti attivi	973.265	248.272	724.994
Ratei attivi			-
TOTALE	**973.265**	**248.272**	**724.994**

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.

I risconti attivi sono relativi ad un costo anticipato relativo all'acquisto del gas.

Non sussistono, alla data del 31 dicembre 2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

STATO PATRIMONIALE: PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

La posta ammonta ad Euro 7.624.029, con una variazione in aumento 429.830 rispetto al 31 dicembre 2023.

Nelle tabelle seguenti è riportata la movimentazione del patrimonio netto negli ultimi due esercizi:

Composizione Patrimonio netto	31.12.2022	Destinazione Risultato (dividendi /altro)	Altre variazioni	Risultato di periodo	31.12.2023
Capitale	1.000.000				1.000.000
Riserva legale	119.369		50.209		169.578
Riserva straordinaria	2.616.036		476.982		3.093.018
Avanzo di fusione					
Riserva sosp. Imp.					
Altre riserve					
Utili (perdite) a nuovo	2.105.242				2.105.242
Utile (perdita) d'esercizio	1.004.173		- 1.004.173	826.360	826.360
Dividendi				476.982	
TOTALE					**7.194.198**

Composizione Patrimonio netto	31.12.2023	Destinazione Risultato (dividendi /altro)	Altre variazioni	Risultato di periodo	31.12.2024
Capitale	1.000.000		1.000.000		2.000.000
Riserva legale	149.521	41.318			190.839
Riserva straordinaria	3.113.076	206.589	-1.000.000		2.319.665
Avanzo di fusione	-				
Riserva sosp. Imp.	-				
Altre riserve			2		2
Utili (perdite) a nuovo	2.105.242				2.105.242
Utile (perdita) d'esercizio	826.360	-826.360			1.008.281
Dividendi		578.453			
TOTALE	**7.194.199**	**-**	**2**	**-**	**7.624.029**

Nel prospetto seguente è indicata l'origine, la disponibilità e la distribuibilità delle voci di patrimonio netto, nonché la loro utilizzazione nei tre precedenti esercizi. La variazione del patrimonio netto deriva dall'utile di periodo al netto del dividendo distribuito ai soci.

Origine	Importi al 31.12.2024+ (a+b)	Quota indispon. le (a)	Quota disponibile (b)
Capitale	2.000.000		
Riserve di capitale:			
Riserva sovrapp. Azioni			
Riserve di utili:			
Riserva legale b) c)	190.839	190.839	
Riserva straordinaria a) b) c)	2.319.667		2.319.667
Utili/Perdite a nuovo a) b) c)	2.105.242		2.105.242
Utile dell'esercizio	1.008.281		
TOTALE	**7.624.029**	**190.839**	**4.424.909**

Legenda: A: Aumento Capitale Sociale B: Copertura perdite C: Distribuzione dividendi

FONDI PER RISCHI ED ONERI

La posta ammonta ad Euro 13.138 con una variazione di Euro - rispetto al 31 dicembre 2023. Si riporta di seguito la composizione e movimentazione dell'esercizio.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Per trattamento di quiescenza	-	-	
Per imposte, anche differite			-
Per strumenti finanziari derivati passivi		-	-
Altri Fondo rischi	13.138	13.138	-
TOTALE	**13.138**	**13.138**	**-**

Il "fondo rischi cause legali/Altro" è costituito al fine di rilevare la rischiosità probabile legata ad un contenzioso in essere ed ammonta ad Euro 13.138.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La posta ammonta ad Euro 54.747 con una variazione di Euro 26.119 rispetto al 31 dicembre 2023.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	54.747	28.628	26.119
TOTALE	**54.747**	**28.628**	**26.119**

Si riporta di seguito la movimentazione della voce avvenuta nel periodo.

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	€
Consistenza del fondo al 31.12.2023	**28.628**
Incrementi:	
Accantonamenti e Rivalutazioni	47.399
Decrementi:	
Cessazioni del rapporto	
Anticipazioni corrisposte/recuperate	
Trasferimenti a fondi integrativi	- 17.600
Anticipazioni all'Erario dell'imposta sulla rivalutazione	- 113
Anticipazione contributi FPLD	- 3.567
Consistenza del fondo al 31.12.2024	**54.747**

DEBITI

La posta ammonta ad Euro 14.387.798 con una variazione di Euro 1.232.634 rispetto al 31 dicembre 2023.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Obbligazioni			-
Obbligazioni convertibili			-
Debiti verso soci per finanziamenti			-
Debiti verso banche	6.665.842	4.585.065	2.080.777
Debiti verso altri finanziatori			-
Acconti	-	-	-
Debiti verso fornitori	4.452.679	2.560.647	1.892.032
Debiti costituiti da titoli di credito			-

Debiti verso imprese controllate	-	-	-
Debiti verso imprese collegate	-	-	-
Debiti verso Enti Pubblici di riferimento	169.504	1.493.785	- 1.324.281
Debiti verso Controllate dalla controllante	325.057	1.646.431	- 1.321.374
Debiti tributari	669.466	853.702	- 184.236
Debiti verso istituti di previdenza	53.719	37.621	16.098
Altri debiti	2.051.531	1.977.913	73.618
TOTALE	**14.387.798**	**13.155.164**	**1.232.634**

Debiti: Debiti verso banche

La voce ammonta ad Euro 6.665.842 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
- C/C ordinari	3.321.486	936.677	2.384.809
- Quota a breve t Mutui	304.032		304.032
- Quota a m/l Mutui	3.040.323	3.648.388	- 608.065
TOTALE	**6.665.842**	**4.585.065**	**2.080.776**

Il saldo del debito verso banche al 31 dicembre 2023, pari a Euro 6.665 842 è rappresentato per Euro 3.344.356 ai mutui passivi (di cui Euro 3.040.323 scadenti oltre 12 mesi) e per Euro 3.321.486 dagli scoperti di conto correnti e conti anticipi.
Il saldo esprime l'effettivo debito per capitale, ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Debiti: Debiti verso fornitori

La voce ammonta ad Euro 4.452.679 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Debiti verso fornitori	889.957	1.187.203	- 297.247
Fatture da ricevere	3.562.723	1.373.443	2.189.279
TOTALE	**4.452.679**	**2.560.647**	**1.892.033**

La voce rappresenta l'esposizione nei confronti dei fornitori esclusivamente nazionali di beni e servizi ed include Euro 3.562.723 di debiti per fatture da ricevere.
I debiti sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti di cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. 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 variazione della voce è legata all'incremento registrato in alcuni costi operativi a cui si fa rinvio.

Debiti: Debiti verso Controllanti

La voce ammonta ad Euro 169.504 ed è così dettagliata per natura:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Commerciali			
- Prestazioni	- 0	623.314	- 623.314
- Servizi e rimborsi	-		-
- altri			-
Finanziari			-
- c/c corrispondenza	4.232	870.471	- 866.239
- Altri	165.272		165.272
TOTALE	**169.504**	**1.493.785**	**- 1.324.281**

I debiti verso la Controllante rappresentano l'esposizione della Società la Valle Umbra Servizi S.p.A. di natura commerciale e finanziaria.

Si ricorda che il service in essere con la Controllante ha carattere residuale ed è principalmente riconducibile ad attività di service inerenti all'assistenza contabile.

Tra i debiti verso la controllante di natura finanziaria si evidenziano il rapporto di conto corrente di corrispondenza (euro 4.232) ed i debiti per dividendi deliberati ma non corrisposti.

In data 10 giugno 2024 l'assemblea dei Soci ha deliberato una distribuzione di dividendi per Euro 578.452 in favore del socio Valle Umbra Servizi S.p.A. di cui pagati nell'anno pari ad Euro 413.180.

Debiti: Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti

La voce ammonta ad Euro 1.835.057 ed è rappresentata dal debito verso la V-Reti gas S.r.l. anch'essa controllata dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., per servizio distribuzione gas naturale e servizi accessori.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Commerciali			
Crediti V/Vretigas S.r.l.	1.835.057	1.646.431	188.626
Finanziari:			-
Crediti V/Vretigas S.r.l.			-
TOTALE	**1.835.057**	**1.646.431**	188.626

Debiti: Debiti tributari

La voce ammonta ad Euro 669.466 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
IRES/IRAP		20.516	- 20.516
IVA	451.395	111.779	339.617
Ritenute alla fonte	22.581		22.581
Altri tributi	195.491	721.407	- 525.916
TOTALE	**669.466**	**853.702**	**- 184.235**

La voce "Debiti tributari" accoglie le passività per imposte certe e determinate.

Si tratta del Debito per IVA oltre che per ritenute di acconto operate su compensi di lavoro dipendente e autonomo. La voce contiene inoltre il debito per l'imposta provinciale sulla Tariffa igiene ambientale di anni precedenti.

Debiti: Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce ammonta ad Euro 53.719 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Debiti previdenziali (INPS)	53.719	37.621	16.098
Debiti previdenziali su mens.tà agg.ve			-
Debiti previdenziali (Altri)			-
TOTALE	**53.719**	**37.621**	**16.098**

La voce è costituita dalla posizione debitoria della Società verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale tutti esigibili nell'esercizio.

Debiti: Altri debiti

La voce ammonta ad Euro 2.051.531 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza

-Personale	220.165	73.980	146.185
- Verso Autorità di regolazione			-
- Depositi cauzionale da clienti	1.602.280	1.650.298	- 48.018
- Altri	229.086	253.635	- 24.549
TOTALE	**2.051.531**	**1.977.913**	**73.618**

La voce è costituita dal debito verso il personale dipendente per ferie maturate e non godute e mensilità aggiuntive (Euro 220.165) oltre al debito rappresentato da depositi cauzionali addebitati agli utenti del servizio gas ed energia elettrica.
Nella voce "altri" sono ricompresi i debiti nei confronti della CSEA per le componenti di sistema del servizio idrico e gas distribuzione.

RATEI E RISCONTI

La voce ammonta ad Euro 66.405. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ratei			
- Interessi			-
- Altri costi	66.405	14.921	51.484
Risconti			-
- Contributi c/Impianto			-
- Altri			-
TOTALE	**66.405**	**14.921**	**51.484**

I risconti passivi sono stati iscritti al fine di realizzare la competenza economica dei contributi in conto impianti che, iscritti in bilancio al momento dell'incasso, o se precedente, all'atto del ricevimento della formale delibera di erogazione, vengono accreditati gradualmente al conto economico in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti cui si riferiscono.

I contributi in conto impianto si riferiscono a contribuzioni di natura pubblica per la realizzazione di interventi rilevanti su reti ed impianti prevalentemente del Servizio Idrico Integrato.

CONTO ECONOMICO

Di seguito vengono analizzati i ricavi e i costi del 2024 raffrontati con l'esercizio precedente.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione ammonta ad Euro 33.212.681. Di seguito si riporta la composizione della voce:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.062.527	30.599.918	462.609
Variazioni delle rimanenze (prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti)			-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
Altri ricavi e proventi	2.150.155	1.021.217	1.128.938
TOTALE	**33.212.681**	**31.621.135**	**1.591.547**

Il dettaglio delle voci che costituiscono il valore della produzione è illustrato nelle tabelle e nei commenti di seguito esposti. Relativamente all'andamento del valore della produzione si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce ammonta ad Euro 31.062.527 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ricavi vendite e prest. gas ed EE	30.982.299	30.491.174	491.125
Corrispettivi allacciamento	70.813	65.707	5.106
Spostamento contatori e prese	8.447	2.410	6.037
Ricavi da prestazioni diverse	966	40.627	- 39.661
TOTALE	**31.062.526**	**30.599.918**	**462.608**

La voce comprende:

- per Euro 30.982.299 ricavi da tariffa EE e gas;
- per Euro 966 ricavi per prestazioni diverse;
- per Euro 70.813 ricavi per allacciamenti gas ed EE. Si tratta del costo sostenuto dagli utenti una tantum in forza di una clausola contrattuale e che si aggiunge al costo variabile;
- per Euro 8.447 prestazioni su misuratori.

La variazione dei ricavi di vendita gas ed energia rispetto al precedente esercizio è legata esclusivamente all'effetto "prezzo" e parte alla riduzione dei volumi venduti.

Altri ricavi e proventi

La voce ammonta ad Euro 2.150.154 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Diritti di subentro	38.543	33.022	5.522
Diritti riapertura morosi	50.129	17.593	32.536
Altri ricavi e proventi	181.094	555.173	- 374.078
Proventi non ricorrenti	1.880.388	415.430	1.464.958
TOTALE	**2.150.155**	**1.021.217**	**1.128.938**

La voce contiene i diritti per subentri, riapertura morosi e rimborsi da utenti, nella voce "altri ricavi e proventi" oltre al rimborso dell'imposta di bollo sui contratti ed altri proventi per prestazioni agli utenti.

Complessivamente l'importo degli altri ricavi è stato pari ad Euro 2.150.155 rispetto al dato registrato nel 2023 (Euro 1.021.217). Sono ricomprese nella voce sopravvenienze relative alle sessioni aggiustamento gas.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano ad Euro 31.682.277. Essi risultano così composti:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Materie prime, sussidiarie e merci	20.101.650	19.981.257	120.393
Servizi	8.374.401	7.813.844	560.557
Godimento di beni di terzi	82.539	68.944	13.595
Salari e stipendi	763.339	530.662	232.677
Oneri sociali	208.204	178.029	30.175

Trattamento di fine rapporto	54.106	40.990	13.116
Trattamento quiescenza e simili	-	-	-
Altri costi del personale	-	-	-
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	317.683	335.322	- 17.639
Ammortamento immobilizzazioni materiali	8.988	14.570	- 5.582
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
Svalutazioni crediti attivo circolante	265.000	785.000	- 520.000
Variazione rimanenze materie prime	-	-	-
Accantonamento per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	1.506.367	370.230	1.136.137
TOTALE	**31.682.277**	**30.118.848**	**1.563.429**

Il dettaglio delle voci che costituiscono i costi della produzione è illustrato nelle tabelle e nei commenti di seguito esposti.

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce ammonta ad Euro 20.101.650 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Acquisto materia prima EE e GAS	20.074.438	19.966.329	108.109
Carburanti e lubrificanti			-
Altri acquisti di produzione	27.213	14.928	12.285
TOTALE	**20.101.650**	**19.981.257**	**120.394**

Il saldo della voce evidenzia un decremento rispetto al precedente esercizio imputabile principalmente alla dinamica dei costi per le materie prime acquistate.

Relativamente all'andamento del valore dei costi di acquisto materie prime si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

Servizi

La voce ammonta ad Euro 8.374.401.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Vettoriamento /Trasporto	5.290.588	5.036.693	253.895
Service "Valle Umbra Servizi"	86.033	93.717	- 7.684
Costi I.T.	351.698	365.781	- 14.083
Spese provvigioni e consulenze	379.390	151.027	228.363
Costi commerciali diversi	1.233.740	945.243	288.497
Altri Servizi	1.032.952	1.221.383	- 188.432
TOTALE	**8.374.401**	**7.813.844**	**560.557**

La voce Servizi ha subito rispetto al precedente esercizio un incremento netto di Euro 560.557.

L'incremento è attribuibile prevalentemente al costo del vettoriamento, delle provvigioni e servizi legati all'attività commerciale.

Godimento di beni di terzi

La voce ammonta ad Euro 82.539 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Fitti sedi/facilities	63.833	56.022	7.811
Noleggi e locazione mezzi/attrezzature	18.706	12.922	5.784
Altri costi godimento beni terzi			-
TOTALE	**82.539**	**68.944**	**13.596**

Si tratta dei canoni di locazione per le sedi di Foligno, Spoleto e Norcia, Cascia e Perugia e dei canoni di locazione di autovetture ed attrezzature.

Personale

La voce ammonta ad Euro 1,025.649 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Salari e stipendi	763.339	530.662	232.677
Oneri sociali	208.204	178.029	30.175
Trattamento di fine rapporto	54.106	40.990	13.116
Altri costi	-	-	-
TOTALE	**1.025.649**	**749.681**	**275.968**

Il costo del lavoro rilevato al 31 dicembre 2024, corrispondente ad un organico di 22 unità, è in crescita rispetto al dato del 2023 a seguito dell'incremento dell'organico (+6 unità).

Ammortamenti e svalutazioni

La voce ammonta ad Euro 591.671 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	317.683	335.322	- 17.639
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.988	14.570	- 5.582
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-
Svalutazione dei crediti	265.000	785.000	- 520.000
TOTALE	**591.671**	**1.134.892**	**- 543.221**

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 operativa. La variazione rispetto al periodo precedente è da ricondursi all'integrale ammortamento di diversi beni relativi alla depurazione.

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti corrisponde all'accantonamento necessario per adeguare il fondo svalutazione crediti al valore di presumibile realizzo.
Per ulteriori informazioni si veda quanto riportato nella sezione "Principali eventi dell'anno della relazione sulla gestione".

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad Euro 1.506.363 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Canone funzionamento EGA/Arera	8.538	10.066	- 1.529
Penalità ed indennizzi	74.687	69.257	5.430
Imposte e tasse non sul reddito	30.041	41.800	- 11.759
Altri oneri diversi	93.798	192.200	- 98.402

Oneri non ricorrenti	1.299.299	56.907	1.242.392
TOTALE	**1.506.363**	**370.230**	**1.136.133**

La voce comprende il canone di funzionamento per le Autorità di Regolazione, le imposte e tasse non sul reddito, quote associative ed altri oneri di gestione.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi e oneri finanziari ammontano complessivamente ad Euro -135.657 con una variazione di Euro 186.770 rispetto all'esercizio 2023. Essi risultano così composti:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
16) altri proventi finanziari	**-**	**-**	**-**
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-
da imprese controllate	-	-	-
da imprese collegate	-	-	-
da imprese controllanti			
altri		- 53.760	- 53.760
d) proventi diversi dai precedenti		-	-
da imprese controllate		-	-
da imprese collegate		-	-
da imprese controllanti		-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		-	-
altri	233.641	-	233.641
TOTALE altri proventi finanziari	233.641	53.760	179.881
17) interessi e altri oneri finanziari		-	-
verso imprese controllate		-	-
verso imprese collegate		-	-
verso imprese controllanti	4.232	44.484	- 40.252
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		-	-
altri	365.066	331.703	33.363
17-bis) utili e perdite su cambi		-	-
TOTALE (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	**-135.657**	**-322.427**	**186.770**

Gli oneri finanziari netti hanno subito un incremento rispetto al precedente esercizio legato sia all'incremento dell'indebitamento che a quello dei tassi di interesse.
I proventi finanziari sono stati pari ad Euro 233.641 e comprendono sia gli interessi applicati ai clienti in caso di tardivo pagamento.
Gli oneri finanziari sono relativi agli scoperti di conto corrente ed al mutuo in essere.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE

Le imposte sul reddito ammontano ad Euro 386.466. Esse risultano così composte:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Imposte correnti			
-IRES	195.535	274.707	- 79.172

-IRAP	31.774		91.900	- 60.126
-Rettifiche esercizi precedenti	39.269	-	25.399	64.668
Imposte differite e anticipate				-
-Anticipate	119.888		12.292	107.596
-Differite			-	-
TOTALE	**386.466**		**353.500**	**32.966**

Di seguito il prospetto di riconciliazione delle imposte IRES:

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.394.747	334.739
Onere fiscale teorico (%)		
Differenze temporane imponibilii in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Accantonamento fondo rischi legali indeducibili		
Ammortamenti beni ammortizzabili Servizio gas (Art. 102 bis TU)		
Compensi ad amministratori non corrisposti		
Ammortamenti beni ammortizzabili (Quota Terreni)		
Ammortamenti beni ammortizzabili Immateriali (Avviamento)		
Fondo Sval Crediti eccedente quota fiscale	265.000	63.600
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Compensi ad amministratori Es. precedenti corrisposti nell'esercizio		
Imposte e tasse deducibile per cassa		
Plusvalenza cessione di azienda		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Quota dividendi non tassata		
Perdite su crediti fiscalmenmte deducibili	(845.020)	(202.805)
Proventi non tassati		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Costi autoveicoli		
Costi telefonici		
Imposta Comunale sugli immobili		
Altri costi non documentati indeducibili		
Minusvalenze/Sopravvenienze indeducubili		
Imponibile fiscale	**814.727**	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		**195.535**

Di seguito il prospetto di riconciliazione delle imposte IRAP:

	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.530.404	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	-715.676	
Totale	**814.728**	
Onere fiscale teorico (aliquota 3,90%)		31.774
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
- Ammortamento Avviamento		0
		0
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		0
- Fondi svalutazione e rischi		0
- Altre variazioni		0
		0
Imponibile IRAP	**814.728**	
IRAP corrente per l'esercizio		**31.774**

SEZIONE 4 ALTRE INFORMAZIONI

Strumenti di finanza derivata

Ai sensi dell'art. 2427 bis del Codice Civile, si evidenzia che la Società con riferimento ai contratti di finanziamento non ha attivato strumenti di finanza derivata per la copertura del rischio di tasso.

Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2427, comma 9 del Codice Civile, si evidenziano i seguenti impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Passività potenziali

La Società non ha assunto passività potenziali.

Compensi ad Amministratori e Sindaci

Si evidenziano di seguito i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale per lo svolgimento delle proprie funzioni.

Percepienti	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Organi Sociali			
Consiglio di amministrazione	19.750	19.750	-
Collegio Sindacale	21.363	21.367	- 4

Compensi alla Società di revisione

Si evidenziano di seguito i compensi contrattuali spettanti alla Società di Revisione.

Percepienti	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Revisore			
KPMG	12.700	12.600	100

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2447 bis del Codice Civile, si informa che la Società non ha attivato patrimoni destinati a specifico affare.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta di aver ricevuto somme di denaro dai predetti soggetti nel corso dell'esercizio 2024 come da tabella di seguito riepilogata:

Codice CAR	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione	Elemento Aiuto
10373	Credito d'imposta sugli investimenti pubblicitari incrementali su quotidiani, periodici e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali	Regime di aiuti	22927184	Credito d-imposta Investimenti pubblicitari. Art. 57-bis, D.L. n. 50/2017.	25/10/2024	5.217,00
22525	credito di imposta per le sponsorizzazioni sportive	Regime di aiuti	22345867	Credito di Imposta per le Sponsorizzazioni Sportive	16/04/2024	12.227,30

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

La VUS COM S.r.l. è controllata direttamente dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., con sede legale a Spoleto che predispone il bilancio consolidato dell'insieme di imprese di cui la Società fa parte in quanto impresa controllata. La Valle Umbra Servizi S.p.A. non risulta a sua volta inclusa nel bilancio consolidato in un insieme più grande di imprese.
Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), c.c.:

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Valle Umbra Servizi S.p.A.	Valle Umbra Servizi S.p.A.
Città (se in Italia) o stato estero	Spoleto	Spoleto
Codice fiscale (per imprese italiane)	02569060540	02569060540
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Spoleto	Spoleto

Si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento ai sensi dell'art. 2497 bis codice civile.

Valle Umbra Servizi S.p.A.
Sede in Spoleto - Via Busetti 38/40
Capitale sociale € 19.118.250,00 i.v
Cod.Fiscale Nr.Reg.Imp. 02569060540
Iscritta al Registro delle Imprese di Perugia
Nr. R.E.A. PG 228262

STATO PATRIMONIALE		31.12.2023	31.12.2022
	ATTIVO:		
	A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
	B) Immobilizzazioni	84.639.326	71.304.696
	C) Attivo circolante	31.648.969	36.447.441
	D) Ratei e risconti	957.816	982.634
	TOTALE	**117.246.111**	**108.734.771**

PASSIVO:		
A) Patrimonio Netto:		
Capitale	19.118.250	19.118.250
Riserve	8.518.581	3.353.124
Utile (perdita) dell'esercizio	3.110.700	5.165.456
B) Fondi per rischi e oneri	14.034.127	13.944.121
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.881.083	3.079.281
D) Debiti	58.198.507	51.909.927
E) Ratei e risconti	11.384.863	12.164.612
TOTALE	**117.246.111**	**108.734.771**

CONTO ECONOMICO		2023	2022
	A) Valore della produzione	62.440.451	69.652.937
	B) Costi della produzione	-59.582.625	-62.955.164
	C) Proventi e oneri finanziari	127.093	-128.745
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.732.466	1.448.834
	E) Proventi e oneri straordinari		

Imposte sul reddito dell'esercizio	-1.606.685	-2.852.406
Utile (perdita) dell'esercizio	**3.110.700**	**5.165.456**

I dati essenziali della controllante Valle Umbra Servizi S.p.A. esposti nel prospetto riepilogativo richiesto dall'articolo 2497-bis del Codice Civile sono stati estratti dal relativo bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023. Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2023 nonché del risultato economico conseguito dalla società nell'esercizio chiuso a tale data, si rinvia alla lettura del bilancio che è disponibile nelle forme e nei modi previsti dalla legge.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

la Società nel mese di Aprile 2025 ha approvato il Piano industriale 2025-2029.

Proposta dell'organo Amministrativo per la destinazione del risultato

Il bilancio della Società, chiuso al 31 dicembre 2024 evidenzia un utile netto di Euro 1.008.281.

Con riferimento alle informazioni richieste dall'articolo 2427, punto22-septies Codice Civile, si propone all'Assemblea di destinare il risultato d'esercizio nel seguente modo:

Proposta di destinazione del risultato di periodo	31.12.2024
Risultato netto	**1.008.281**
a riserva legale	50.414,05
a riserva straordinaria	478.933,5
a dividendo	478.933,5

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Spoleto, 19 maggio 2024

Per Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Perugia al n. 991 sez. A, quale Professionista incaricato dalla Società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della L. 340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Società.

Daniele Santarelli

VERBALE DELL'ASSEMBLEA ORDINARIA

Il giorno **25 giugno 2025**, alle ore 14,30 nella sede legale della società controllante Valle Umbra Servizi SpA in Spoleto Via Antonio Busetti 38, si è riunita l'Assemblea ordinaria della società VUSCOM Srl.

È presente il Socio Unico, nella persona del suo Legale Rappresentante Presidente di Valle Umbra Servizi SpA Vincenzo Rossi.

Per il Consiglio di Amministrazione sono presenti la Presidente Valentina Sabatini ed i Consiglieri Alessio Miliani e Mauro Vagaggini, tutti in collegamento da remoto.

Per il Collegio Sindacale sono presenti la Presidente Paola Nannucci e i Sindaci Luca Mariani e Leonardo Casini, quest'ultimi due in collegamento da remoto.

Sono anche presenti, in quanto invitati, Roberto Prada, Massimo Casciola e Fabio Cari.

A norma di Statuto, assume la presidenza dell'adunanza la Presidente Valentina Sabatini, che propone quindi di chiamare a fungere da Segretario Roberto Prada; l'Assemblea. approva la nomina del segretario.

La Presidente constata che il mezzo utilizzato per la video conferenza consente di identificare i partecipanti alla presente riunione, la loro partecipazione e l'esercizio di diritto di voto.

La Presidente dà atto che la riunione è stata convocata con avviso di convocazione il giorno 3 giugno 2025 e preso atto che i presenti dichiarano di non opporsi alla trattazione dei punti all'ordine del giorno, dichiara la presente riunione validamente costituita ed atta a discutere e deliberare sul seguente

Ordine del giorno:

1. *Approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2024 e destinazione del risultato; delibere inerenti e conseguenti.*
2. *Relazione sul Governo Societario esercizio 2024; delibere inerenti e conseguenti.*
3. *Nomina dell'Organo Amministrativo e relativi emolumenti; delibere inerenti e conseguenti*
4. *Varie ed eventuali.*

P.to 1 - Approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2024 e destinazione del risultato; delibere inerenti e conseguenti.

La Presidente cede la parola a Massimo Casciola che descrive i principali fattori che hanno influenzato l'andamento generale del mercato di riferimento.

Egli evidenzia come sia proseguita la crescita dei clienti del settore energia elettrica e descrive i fattori che nel corso del 2024 hanno contribuito fortemente all'aumento dei prezzi dei prodotti energetici

Egli inoltre evidenzia che è cresciuta anche la volatilità delle quotazioni sul mercato, che aumenta la problematica di mantenere un sostanziale e adeguato allineamento tra quotazioni in acquisto ed in vendita. In ogni caso, per VUS COM si ritiene che le stime recepite nella redazione del bilancio in esame siano coerenti e caute.

La Presidente cede poi la parola a Fabio Cari, il quale in premessa evidenzia come per la redazione del progetto di bilancio sia stato necessario ricorrere al maggior termine di 180 giorni a seguito del ritardo nella disponibilità dei dati per poter procedere a stime sui volumi acquistati e venduti e quindi sui corrispondenti valori economici.

il Risultato Netto del 2024 è in linea con le previsioni di budget ed è pari a euro 1.008.281, con un incremento significativo rispetto all'anno precedente.

Si registra una lieve riduzione della marginalità operativa compensata da minori accantonamenti e dal minor impatto della gestione finanziaria.

Nel corso dell'anno sono anche stati effettuati investimenti significativi per il nuovo software del sistema gestionale.

L'indebitamento è cresciuto di circa 300 mila euro (con una crescita della quota a breve termine) anche per effetto dell'incremento del fatturato e delle regole di mercato per cui i fornitori di materia prima chiedono pagamenti anticipati.

Di seguito i dati di sintesi del Bilancio:

	2024	2023
Valore della Produzione	33.212.681	31.621.135
Margine Operativo Lordo	2.122.075 6,4%	2.637.179 8,3%
Risultato operativo	1.530.404 4,6%	1.502.287 4,8%
Risultato Netto	1.008.281	826.360
Posizione Finanziaria Netta	4.022.903	3.710.457

Segue dibattito nel corso del quale vengono forniti i chiarimenti richiesti ed al termine la Presidente cede la parola alla Presidente del Collegio Sindacale Paola Nannucci che procede a leggere la **Relazione del Collegio Sindacale** in cui, tra le altre cose, vengono descritte le attività svolte nel

corso dell'esercizio (incluse, tra le altre, la valutazione dell'adeguatezza dell'organizzazione aziendale), si invita l'Assemblea ad approvare il Bilancio al 31/12/2024 ed, in considerazione della complessità del quadro macroeconomico internazionale, si suggerisce al Socio di mantenere un atteggiamento prudente relativamente alla quota di distribuzione di utili.

Al termine la Presidente chiede se tutti i presenti hanno ricevuto anche la **certificazione rilasciata dalla Società di Revisione** e se può essere data per letta; tutti i presenti acconsentono.

La Presidente procede dunque a ricordare quale sia la **proposta di destinazione dell'utile** avanzata e fa presente come L'Assemblea sia chiamata a deliberare anche su tale argomento.

Infine, il rappresentante del Socio Vincenzo Rossi dichiara di aver preso atto delle difficoltà di mercato ed esprime soddisfazione per i risultati raggiunti, ringraziando gli Amministratori ed il personale della Società per l'azione svolta.

Anche la Presidente ringrazia per il supporto ricevuto dal Socio ed auspica che, alla luce dei progetti ambiziosi in corso, ci sia in futuro la massima attenzione nel prendere decisioni che tengano conto delle problematiche di mercato e della continuità aziendale e, infine, pone in votazione l'approvazione del Bilancio e

l'Assemblea

DELIBERA

- di approvare il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 e la Relazione sulla Gestione proposta dal Consiglio di Amministrazione, così come presentati e con un Risultato Netto di esercizio pari ad euro 1.008.281.
- di prendere atto del contenuto della Relazione del Collegio Sindacale e della Relazione dell'Organo esercente la funzione di revisore legale dei conti, così come precedentemente presentate.
- di approvare la destinazione del Risultato: per euro 50.414 a Riserva Legale
  per euro 478.933,5 a Riserva Straordinaria
  per euro 478.933,5 a Distribuzione Dividendi.
- di dare mandato alla Presidente Valentina Sabatini di firmare il Bilancio al 31 dicembre 2024 e provvedere a tutti gli adempimenti necessari;

P.to 2 - Relazione sul Governo Societario esercizio 2024.

La Presidente cede nuovamente la parola a Fabio Cari per la presentazione della relazione sul governo Societario Esercizio 2024 (ex articolo 6, comma 4, D.Lgs. 75/2016) ed egli sinteticamente descrive i criteri seguiti per la redazione del documento in esame.

Infine, egli afferma che dall'analisi sia dei dati consuntivi che di quelli prospettici emerge che nessun indicatore mostra criticità e la rappresentazione della Società che ne esce è sana e solida.
Pertanto, nella relazione si evidenzia che il Management ritiene che il rischio aziendale sia basso.
Segue dibattito al termine del quale

l'Assemblea

PRENDE ATTO

- della Relazione sul Governo Societario relativa all'anno 2024, così come rappresentata nel corso dell'adunanza e che si archivia presso la sede sociale.

P.to 3 - Nomina dell'Organo Amministrativo e relativi emolumenti; delibere inerenti e conseguenti

La Presidente ricorda che, con l'approvazione del bilancio, decade il mandato dei componenti del Consiglio di Amministrazione.
Prende la parola il rappresentante del Socio Vincenzo Rossi, che esprime nuovamente il ringraziamento per l'attività svolta dai Consiglieri nel passato triennio ed informa che, alla luce delle interlocuzioni in corso e non ancora concluse, l'argomento in esame deve essere rimandato ad una successiva Assemblea e dunque gli attuali Amministratori continueranno per il momento ad operare in regime di prorogatio.
Interviene anche il consigliere Alessio Miliani per ringraziare per il supporto manifestato dal Socio in questi anni e per la competenza e passione dimostrata dal team aziendale; tutti fattori che hanno consentito di lavorare bene e di raggiungere obiettivi ambiziosi.

La Presidente, avendo esaurito gli argomenti iscritti all'ordine del giorno e nessun altro chiedendo la parola, dichiara sciolta l'Assemblea alle ore 15,30.
Letto, approvato e sottoscritto nella versione definitiva.

IL SEGRETARIO
(Roberto Prada)

LA PRESIDENTE
(Valentina Sabatini)

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

- 1 -

AGENZIA DELLE ENTRATE - SERVIZIO TELEMATICO ENTRATEL

COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO RICHIESTA DI
REGISTRAZIONE DI ATTO PRIVATO (mod. RAP00)

In data 03/07/2025 alle ore 13:39 il sistema informativo dell'Agenzia
delle Entrate ha acquisito con protocollo 25070313390940712 il file
RAP25-I-002-00016_DCM.CCF
contenente 1 atto privato di cui
registrati: 1
scartati: 0

Il file e' stato trasmesso da:
codice fiscale : DBRNRC69R06C665S
cognome e nome : DEBERNARDI ENRICO
Descrizione atto: 3072025_CU_001
Per il pagamento delle imposte dovute per la registrazione dell'atto
privato contenuto nel file e' stato richiesto il prelievo automatico
su conto corrente bancario di euro 232,00.
Sara' resa disponibile un'ulteriore ricevuta con l'esito dell'addebito
effettuato dalla banca.
Si rilascia la presente ricevuta ai sensi dell'art.22, comma 4,
del Decreto Dirigenziale 31 luglio 1998 e successive modificazioni.

Lì, 03/07/2025

AGENZIA DELLE ENTRATE - SERVIZIO TELEMATICO ENTRATEL

RICEVUTA DI AVVENUTA REGISTRAZIONE ATTO PRIVATO (mod. RAP00)
E LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DI REGISTRO E DI BOLLO

Ufficio territoriale di PERUGIA
In data 03/07/2025 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito con protocollo 25070313390940712 - 000001 la richiesta di registrazione telematica di atto privato - verbale distribuzione utili presentata da 02635680545
denominazione: VUS COM S.R.L.
codice fiscale del rappresentante: SBTVNT76E54I921I
nome e cognome: VALENTINA SABATINI

L' atto e' stato registrato il 03/07/2025 al n. 001269-serie 3X

DATI DELL'ATTO
Descrizione atto: 3072025_CU_001
Data dell'atto 25/06/2025
utile totale: 1.008.281,00 utile distribuito: 478.933,50
n.fogli 2 n.copie 1
E' presente un file allegato.

SOGGETTI DESTINATARI DEGLI EFFETTI GIURIDICI DELL'ATTO

N.	CODICE FISCALE	RUOLO	N.	CODICE FISCALE	RUOLO
000	02635680545	A	001	02569060540	B

(A) societ{ / (B) soci

LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE / TOTALE: 232,00 (importi in euro)

Imposta di registro	200,00	Imposta di bollo	32,00
Sanzioni registro	0,00	Sanzioni bollo	0,00
Interessi registro	0,00	Interessi bollo	0,00

Lì, 03/07/2025

- 3 -

AGENZIA DELLE ENTRATE - SERVIZIO TELEMATICO ENTRATEL

ELENCO DEI DOCUMENTI ACQUISITI E/O SCARTATI

PROTOCOLLO DI RICEZIONE : 25070313390940712
NOME DEL FILE : RAP25-I-002-00016_DCM.CCF
TIPO DI DOCUMENTO : Registrazione di Atto Privato
DOCUMENTI ACQUISITI : 1
DOCUMENTI SCARTATI : 0

Esito	Protocollo documenti	Codice Fiscale	Denominazione
Acquisito	000001	02635680545	----------

- 1 -

AGENZIA DELLE ENTRATE - SERVIZIO TELEMATICO ENTRATEL

RICHIESTA DI PAGAMENTO TELEMATICO - ESITO DEL VERSAMENTO

La richiesta di pagamento telematico relativa
al file RAP25-I-002-00016_DCM.CCF
con protocollo 25070313390940712-000001
e' stata inoltrata alla banca (IBAN IT55H0306921705100000003774)
Il file e' stato inviato da c.f. DBRNRC69R06C665S
e contiene n.1 richiesta di pagamento delle imposte di registro e bollo
derivanti dalla registrazione telematica di un atto privato
Il versamento e' stato effettuato per conto di: c.f. 02635680545

Lì, 08/07/2025

- 2 -

AGENZIA DELLE ENTRATE - SERVIZIO TELEMATICO ENTRATEL

RICHIESTA DI PAGAMENTO TELEMATICO - ESITO DEL VERSAMENTO

La banca ha eseguito l'addebito richiesto.
Intestatario/cointestatario del conto: c.f. 02635680545
Importo addebitato, pari a Euro 232,00 con valuta 03-07-2025

Lì, 08/07/2025

- 3 -

AGENZIA DELLE ENTRATE - SERVIZIO TELEMATICO ENTRATEL

ELENCO DEI DOCUMENTI ACQUISITI E/O SCARTATI

PROTOCOLLO DI RICEZIONE : 25070313390940712
NOME DEL FILE : RAP25-I-
TIPO DI DOCUMENTO : Esito versamento F24
DOCUMENTI ACQUISITI : 1
DOCUMENTI SCARTATI : 0

Esito	Protocollo documenti	Codice Fiscale	Denominazione
Acquisito	000001	02635680545	-----

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2024

VUS COM S.R.L.
Codice fiscale: 02635680545

Bilancio 2024

Relazione sulla Gestione

QUADRO MACROECONOMICO

IL QUADRO INTERNAZIONALE

Nella prima parte del 2024 l'attività economica internazionale ha continuato a mostrare una certa resilienza. L'inflazione ha decelerato più rapidamente del previsto e le condizioni del mercato del lavoro sono rimaste solide, con la disoccupazione vicina ai minimi storici. Le performance dei vari paesi restano tuttavia eterogenee. Il commercio mondiale è in ripresa ma continua a crescere meno della media di lungo termine. Il PMI (Purchasing Managers Index) globale sui nuovi ordinativi all'export, che anticipa l'andamento degli scambi internazionali (da febbraio 2022 sotto la soglia di espansione), dopo una graduale risalita nei primi mesi del 2024, ad aprile ha superato i 50 punti.
Secondo le più recenti previsioni del Fondo Monetario Internazionale (FMI), il volume del commercio mondiale di beni e servizi crescerebbe quest'anno del 3,0% (dopo +0,3% nel 2023), con una revisione al ribasso rispetto alle previsioni di gennaio. Il processo di disinflazione prosegue grazie al calo dei prezzi delle materie prime energetiche e a condizioni monetarie ancora restrittive. Nei primi quattro mesi del 2024, tuttavia i listini del Brent hanno ripreso a crescere (84,9$ la media gennaio-aprile da 82,6$ nel 2023) trainati anche dagli effetti delle tensioni geo-politiche, mentre quelli del gas naturale hanno continuato a diminuire (75,5 l'indice di prezzo del gas naturale medio tra gennaio e aprile da 102,9 nel 2023).
Nonostante le diverse prospettive di crescita e tempistiche dell'inversione del ciclo di politica monetaria, il tasso di cambio tra euro e dollaro ha continuato a oscillare sui valori del 2023, rimanendo in media tra gennaio e aprile a 1,08 dollari per euro

IL QUADRO NAZIONALE

Nella prima parte del 2024 l'economia internazionale ha continuato a mantenere un buon ritmo di crescita. L'inflazione ha decelerato più rapidamente del previsto e le condizioni del mercato del lavoro sono rimaste solide.
Le stime preliminari relative alla crescita del Pil italiano nel primo trimestre dell'anno segnalano un aumento dello 0,3%, la terza variazione positiva consecutiva. La componente nazionale (al lordo delle scorte) ha contribuito negativamente mentre quella estera netta ha fornito un apporto positivo.
Tra dicembre 2023 e febbraio 2024 le esportazioni di beni in valore sono rimaste stabili, mentre le importazioni sono calate complessivamente del 4,8%. Tali andamenti hanno determinato un ulteriore miglioramento del saldo commerciale dell'Italia, tornato positivo da fine 2022.
A marzo, si conferma la crescita dell'occupazione che coinvolge sia gli uomini sia le donne e gli individui di tutte le età, fatta eccezione per i 35-49enni. Per posizione professionale l'occupazione cresce tra i dipendenti, permanenti e a termine, e tra gli autonomi.
La dinamica dell'indice dei prezzi al consumo per l'intera collettività (NIC), nei primi quattro mesi del 2024, ha oscillato intorno all'1,0% (+0,9% in aprile, secondo i dati provvisori). E'

continuata la flessione della componente dei beni energetici (-12,0% in aprile) e dei beni alimentari (+2,6% in aprile, dal +5,6% di gennaio).
I risultati delle rilevazioni sul sentiment di consumatori e imprese mostrano in aprile un peggioramento. Dopo il recupero di marzo, la fiducia delle imprese ha segnato un calo diffuso a tutti i comparti e quella dei consumatori, confermando la flessione di marzo, ha toccato il valore più basso da novembre 2023
Nell'area euro, i dati macroeconomici recenti sono stati superiori alle attese. Il PIL euro nei primi tre mesi del 2024 è aumentato dello 0,3% su base congiunturale, in netta accelerazione rispetto ai due trimestri precedenti (+0,1% in entrambi). Questo risultato ha sintetizzato una eterogeneità tra i principali paesi, con la Spagna che è cresciuta dello 0,7% in termini congiunturali, la Francia e la Germania dello 0,2%.
I dati nazionali a elevata frequenza sin qui disponibili sembrano suggerire che l'attività economica sia stata trainata da una ripresa del commercio estero mentre la domanda interna, nonostante abbia mostrato segnali positivi in alcuni paesi dell'area, è rimasta complessivamente stagnante.

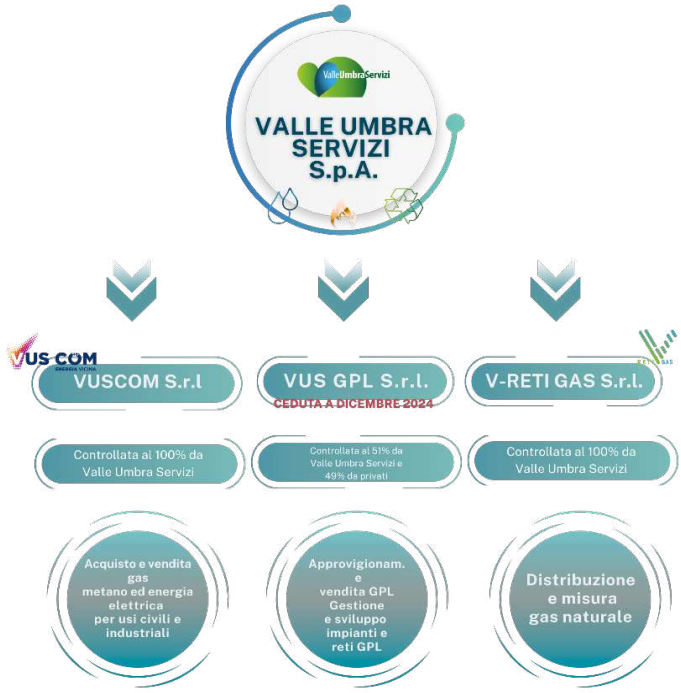
MISSIONE ED ATTIVITA' DELLA SOCIETA'

VUS COM S.r.l. opera nel settore della commercializzazione di gas naturale a mezzo reti urbane e dal 2021 anche come operatore per la commercializzazione dell'energia elettrica.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede legale di Foligno (Viale Antonio Gramsci n. 54) e nelle unità locali di Spoleto (Via dei Filosofi n. 28 c/o SUIC), di Norcia (Piazza Vittorio Veneto 8), di Cascia (Piazza Aldo Moro 3) e di Perugia (Via Alessandro Manzoni 260).
La società appartiene al Gruppo Valle Umbra Servizi che esercita l'attività di direzione e coordinamento tramite la Capogruppo Valle Umbra Servizi S.p.A. che detiene l'intero capitale sociale.

STRUTTURA DEL GRUPPO ED INFORMAZIONI SOCIETARIE

Di seguito rappresentata la struttura del Gruppo al 31 Dicembre 2024:



QUADRO NORMATIVO ED ASPETTI TARIFFARI

Contesto normativo e regolatorio

La società VUSCOM S.r.l. opera in settori regolati dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) che è un organismo indipendente, istituito con Legge n. 481/1995 con il compito di tutelare gli interessi dei consumatori e di promuovere la concorrenza, l'efficienza e la diffusione di servizi con adeguati livelli di qualità attraverso l'attività di regolazione e di controllo. Nel corso dell'anno 2024 l'evoluzione del quadro regolatorio si è manifestata attraverso diversi importanti provvedimenti emanati dall'Autorità.
A seguire, viene riportata una sintetica analisi dei principali provvedimenti approvati dall'ARERA per i vari settori regolati.

Elenco Venditori Gas – Del. 157/2024/R/gas

La delibera definisce la proposta rivolta al Ministro dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica (MASE) per l'istituzione di un elenco ufficiale dei venditori di gas destinati ai clienti finali. Tra i criteri previsti per l'iscrizione, sono stati confermati i requisiti già introdotti per l'elenco dei venditori di energia elettrica, comprendenti onorabilità, solidità finanziaria e competenze tecniche. Le società già operanti nel settore avranno l'obbligo di iscriversi entro 90 giorni dalla pubblicazione del decreto ministeriale, garantendo così la regolarità delle attività. La delibera prevede, inoltre, specifici meccanismi di esclusione dall'elenco in caso di inadempienze.

Particolare attenzione è posta alla responsabilizzazione delle società per il mancato pagamento, da parte degli Utenti del Dispacciamento (UdD), delle fatture relative al servizio di Default.

Estensione del Campo di Applicazione dell'ETS – Deliberazione Comitato ETS n. 127/2024

La deliberazione ha esteso il perimetro dell'Emission Trading System (ETS) includendo anche i soggetti che immettono in consumo carburanti e combustibili per fini di combustione nel settore dell'edilizia, come i fornitori di gas naturale e GPL. A tali soggetti è richiesto di essere in possesso dell'autorizzazione per immettere in consumo combustibile entro il 1° gennaio 2025. A partire dal 2025, questi soggetti dovranno monitorare le emissioni dei combustibili immessi in consumo e comunicarle all'Autorità Nazionale Competente entro il 30 aprile di ogni anno, sulla base di un Piano di monitoraggio. In fase di prima attuazione, tutte le società erano tenute a trasmettere al Comitato ETS la propria domanda di autorizzazione e il relativo piano di monitoraggio entro il 30 settembre 2024, con termine posticipato al 21 ottobre. Nel mese di dicembre 2024, le richieste presentate dalle società del Gruppo sono state accolte in via preliminare. L'obbligo di copertura dei gas climalteranti decorrerà dall'anno 2027 (Acquisto quote ETS2)

Superamento PUN dal 1° gennaio 2025 (in attuazione del decreto MASE 18 aprile 2024 e ai sensi del D. lgs. 210/21) DCO GME 01/24

Il Gestore Mercati Energetici ha avviato la consultazione avente oggetto il superamento del PUN dal 1° gennaio 2025, momento dal quale le offerte di acquisto di energia su MGP non saranno più valorizzate a PUN ma a prezzo zonale. Tra i contenuti della consultazione i temi principali sono:

- Il calcolo da parte del GME del prezzo di riferimento dell'energia scambiata su MGP (cd. PUN Index): (i) calcolato come media dei prezzi zonali ponderati sugli acquisti relativi ai portafogli in prelievo appartenenti alle zone geografiche;

(ii) effettuato sulla base degli esiti zonali del MGP;

(iii) definito per ogni intervallo di tempo minimo (Market Time Unit-MTU 15 minuti) e quindi calcolato ogni quarto d'ora;

- dal punto di vista dell'operatività sul Mercato Elettrico il GME introduce:

(i) tempistiche per l'implementazione di Market Time Unit (MTU) multiple rispetto a cui possono essere riferiti i prodotti offerti sui mercati;

(ii) la possibilità di formulare prodotti a blocchi per ottimizzare le possibilità di trading degli operatori, al fine di allineare la MTU del mercato del giorno prima e dei mercati in asta al periodo rilevante per la valorizzazione degli sbilanciamenti (Imbalance Settlement Period - ISP) pari a 15 min, che sarà inderogabilmente in vigore dal 2025 (in conformità alla regolazione europea).

Servizio Tutele Graduali per i clienti domestici non vulnerabili – Del. 362/2023/R/eel

La delibera 362/2023/R/eel ha disciplinato l'assegnazione del Servizio di Tutele Graduali (STG) per i clienti domestici non vulnerabili, con decorrenza prevista dal 1° luglio 2024. Le aste per l'assegnazione del servizio si sono svolte sulla base di offerte fondate sulla valorizzazione della componente di commercializzazione. È stata adottata una configurazione territoriale che ha suddiviso il paese in 26 aree territoriali, ciascuna comprendente tra i 250.000 e i 300.000 POD. È stato inoltre introdotta una soglia Antitrust al 30% dei punti complessivi messi in gara. Il Servizio, di durata triennale, prevede l'erogazione della fornitura di energia elettrica di ultima istanza a

condizioni economiche e contrattuali regolate (rispettivamente dal Testo Integrato Vendita – TIV - e dalla disciplina sulle offerte PLACET) ed è rivolto ai clienti ancora serviti in maggior tutela alla data del 1° luglio 2024, nonché a tutti i clienti finali che nel corso del periodo di esercizio dovessero trovarsi senza un fornitore sul mercato libero. A valle delle procedure concorsuali, il raggruppamento temporaneo d'imprese costituito da Salerno Energia Vendite e Iren Mercato è risultato aggiudicatario dei lotti Sud 6 (provincie di Brindisi, Matera, Potenza, Salerno e Taranto) e Sud 7 (provincie di Barletta-Andria-Trani, Campobasso, Cosenza, Foggia e Isernia). L'ARERA, in recepimento alle disposizioni della legge 193/2024, è intervenuta nuovamente sulla disciplina consentendo, fino al 30 giugno 2025, a tutti i clienti domestici vulnerabili di richiedere l'accesso al servizio tutele graduali per i clienti domestici non vulnerabili.

Servizio Tutele Graduali per le PMI – Del. 119/2024/R/eel

La delibera ha disciplinato l'assegnazione del Servizio di Tutele Graduali (STG) per il segmento Piccole Medie Imprese, con decorrenza prevista dal 1° luglio 2024. Le aste per l'assegnazione del servizio si sono svolte sulla base di offerte fondate sulla valorizzazione dello spread (c€/MWh). Iren Mercato è risultata aggiudicataria di tre lotti (nelle regioni Toscana, Calabria, Emilia-Romagna, Piemonte, Puglia, Abruzzo, Basilicata, Molise, Umbria, Sicilia) per un totale di circa 38.000 POD, che saranno gestiti dalla stessa fino al il 31 marzo 2027.

Bonus sociali elettrici e gas- Oneri Generali di Sistema e Ulteriori Componenti

Del. 113/2024/R/com - Aggiornamento, dal 1° aprile 2024, delle componenti tariffarie destinate alla copertura degli oneri generali e di ulteriori componenti del settore elettrico e del settore gas. Disposizioni in merito al TIVG e alle componenti RTTG. Disposizioni alla cassa per i servizi energetici e ambientali. Modifiche al TIPPI Il provvedimento aggiorna le componenti oneri generali elettricità e gas valide a decorrere dal 1° aprile 2024.

PRINCIPALI EVENTI DELL'ANNO

Andamento dei mercati energetici

L'inizio del 2025 si è caratterizzato per la crescita del costo gas naturale. Tale condizione, oltre a creare notevoli problemi economici alle utenze domestiche relativamente al pagamento delle bollette ha, ovviamente riflessi negativi, anche per il tessuto produttivo nazionale. Si stima infatti che le Pmi italiane pagheranno cumulativamente quasi 1,6 miliardi di euro in più per le forniture di gas quest'anno, con l'inevitabile spettro di un riflesso sul prezzo dei prodotti finali e sulla tenuta occupazionale.

Un discorso che non migliora se la riflessione si sposta sul piano europeo. Goldman Sachs, ha segnalato che sul finire del 2024 i prezzi gas nel Vecchio Continente sono saliti del 14%, fino a poco più di 50 euro per MWh.

A complicare tutto ciò ci sono diversi fattori, noti e meno noti: il blocco delle forniture dalla Russia attraverso l'Ucraina scattato il 1° gennaio 2025; i livelli degli stoccaggi in ribasso rispetto agli anni precedenti (in Italia -2,4% a fine 2024 rispetto a fine 2023, comunque sopra la soglia di guardia); le speculazioni di borsa.

Lo stop dell'import russo, intanto, non preoccupa l'Ue. La Commissione e gli Stati membri dell'Europa centro-orientale hanno fatto il punto della situazione rilevando che, "grazie

all'efficiente lavoro preparatorio e al coordinamento non vi sono problemi di sicurezza dell'approvvigionamento".

A garantire tale ottimismo è l'Italia insieme alla Germania, che offrono "rotte alternative" rispetto alla direttrice Mosca-Kiev. La prospettiva dello Stivale "hub del gas", d'altro canto, è una sorta di evergreen che spesso ritorna, ma che evidentemente non produce un effetto diretto sui prezzi al consumo, a prescindere dalla liquidità del mercato nazionale.

All'ascesa dei prezzi hanno dunque contribuito, il calo dello stoccaggio gas Ue, ora inferiore di quasi 15 punti percentuali rispetto allo stesso periodo dell'anno scorso, l'elevata domanda di gas da ottobre e il calo dell'import di Gnl nell'Europa nord-occidentale (-22% nel IV trimestre sullo stesso periodo 2023).

Quest'ultimo dato si giustifica con una "competizione globale" per il Gnl che si è intensificata, soprattutto da parte dell'Asia. Per gran parte del 2024 è stato più redditizio per i produttori statunitensi spedire gas naturale liquefatto in Asia e non in Europa. Le importazioni cinesi, ad esempio, sono state superiori del 10% e del 22% nel 2024 rispetto al 2023 e al 2022".

Guardando al prossimo futuro, vi è un rischio crescente che l'Unione europea esca dall'inverno con bassi livelli di stoccaggio del gas, il che renderà sicuramente più costoso il loro rifornimento nel 2025.

Sul mercato nazionale, per fronteggiare tale situazione, il governo ha rilanciato la ben nota proposta di sostenere in Europa un price cap gas unico (si parla di un un massimo di 60 euro/MWh).

Tale soluzione rappresenterebbe solo un palliativo per l'Italia paese (tra i Paesi europei) più dipendenti dal gas naturale nel mix energetico elettrico, con solo il 43,8% di rinnovabili, una condizione che si traduce in prezzi dell'energia più elevati rispetto ad altre nazioni come Spagna e Germania, dove le rinnovabili coprono una quota oltre il 60% del fabbisogno energetico. Un divario che comporta un costo medio dell'energia in Italia superiore fino al 40% in confronto alla Spagna e al 30% per la Germania.

Tornando al più generale Mercato Europeo del Gas Naturale il 2024 si è chiuso con la conferma dell'interruzione definitiva dal 1° gennaio 2025 del transito attraverso l'Ucraina e con prezzi all'ingrosso prossimi ai 50 €/MWh, che confermano e accentuano il progressivo trend di rialzo degli ultimi mesi, raddoppiando i minimi dell'anno toccati in febbraio. Nel pieno della stagione invernale '24/'25, il mercato gas europeo mostra, dunque, un equilibrio ancora fragile, riflesso nel livello e nella volatilità delle quotazioni, che, nel contesto di un mercato globale del gas sempre più interconnesso, risentono della crescita ancora insufficiente dell'offerta di GNL, delle tensioni geopolitiche, di una crescente finanziarizzazione del trading, di un livello delle scorte abbastanza rassicurante ma inferiore all'inverno scorso.

A fronte di una domanda mondiale di gas che nel 2024 è stimata in crescita del 2,5% circa (+100 mld mc) per un nuovo picco storico di 4.200 mld mc e con una richiesta incrementale coperta per il 45% dall'area asiatica del Pacifico, i consumi europei per i primi tre trimestri dell'anno sono rimasti sempre su livelli inferiori ai corrispondenti periodi del 2023, registrando una crescita solo negli ultimi mesi guidata dal settore elettrico e residenziale per ragioni metereologiche; mentre i consumi industriali hanno fatto rilevare in media annua solo un lieve aumento. Quindi, se fino al termine di ottobre, UE 27 + UK segnavano una diminuzione annua del 2%, è probabile che il 2024 si sia chiuso con un recupero tale da portare i consumi sui livelli dello scorso anno o lievemente superiori, ma sempre abbondantemente al di sotto quelli pre-crisi del 2021.

L'aumento degli ultimi mesi è stato determinato da temperature inferiori a quelle dei precedenti due anni e da una ventosità molto bassa, soprattutto per tutto novembre e la prima decade di

dicembre. La stasi di vento, che ha colpito soprattutto la Germania dove la tecnologia eolica copre ormai circa il 30% del mix elettrico del Paese (onshore + offshore), ha determinato un significativo aumento della domanda di produzione termoelettrica a gas. Ciò ha messo in evidenza come, nonostante la riduzione dei consumi gas complessivi per l'avanzare della nuova capacità elettrica da fonti rinnovabili intermittenti (nel 2024 eolico e fotovoltaico hanno coperto quasi il 30% della generazione elettrica UE), le centrali a gas svolgano un ruolo cruciale nella stabilizzazione del sistema elettrico europeo, costituendo uno strumento fondamentale di flessibilità per la copertura della domanda elettrica quando la produzione rinnovabile non programmabile diminuisce per ragioni meteo. Inoltre, la stasi di vento tende a verificarsi in fasi in cui le temperature sono più fredde in Europa (situazioni di alta pressione invernale), quando cioè aumenta il fabbisogno di riscaldamento degli ambienti, un secondo fattore simultaneo che può amplificare i picchi di domanda di gas, la cui entità e durata sono difficili da prevedere. In sostanza, l'uso del gas per la produzione elettrica è diventato più volatile, meno prevedibile e soprattutto più anelastico ai prezzi rispetto a pochi anni fa. In Italia, si sono registrati consumi sostanzialmente in linea con l'anno precedente per circa 60 mld mc, grazie ad un recupero negli ultimi mesi per i motivi anzidetti con riferimento all'intera area UE. Molto contenute anche le variazioni annue per settore di impiego: se industriale e prelievi delle reti di distribuzione (questi ultimi diretti principalmente al residenziale e servizi) hanno segnato rispettivamente un incremento dell'1,6% e del 2,2%, i consumi destinati alla generazione elettrica sono scesi dell'1,4% nonostante l'aumento sensibile nell'ultima parte dell'anno

Dal lato delle importazioni, dei circa 300 mld mc importati dall'UE nel 2024, il 38% circa è stato GNL, rispetto al 42% del 2023 e al 20% del 20216. Le cifre confermano il ruolo centrale assunto dal gas liquefatto per sostituire progressivamente il gas russo a partire dal 2022, nonostante la flessione dell'anno appena concluso (circa 20 mld mc in meno importati) dovuta ad una buona regolarità (e presumibilmente maggior convenienza) dei flussi via gasdotto, alla maggior disponibilità degli stoccaggi nell'inverno '23/'24, alle problematiche di transito attraverso il Mar Rosso per gli attacchi degli Houti (nessuna nave è transitata da gennaio a giugno 2024), del premium offerto dall'Asia per attrarre più carichi. Dall'invasione dell'Ucraina da parte della Russia, l'Europa ha aggiunto 58,5 mld mc cubi di nuova capacità di rigassificazione di cui 50,8 mld mc in UE: questo incremento comprende 47,7 mld mc di unità di rigassificazione e stoccaggio galleggianti (FSRU) e 10,8 mld mc per ampliamento di terminali già esistenti. I Paesi che hanno aggiunto più capacità di rigassificazione da febbraio 2022 sono Germania (16 mld mc), Paesi Bassi (13), Turchia (7,7), Italia (7,5), Francia (6,5) e Finlandia (5)8. Anche nel 2024 sono gli Stati Uniti a confermarsi come primo fornitore di GNL dell'UE, coprendo una quota sull'import complessivo di GNL di quasi il 50%; segue la Russia per un valore prossimo al 20% (oltre 19 mld di mc) e i Paesi africani per il 15%; infine il Medio Oriente con l'11%, in ragione principalmente dei minori carichi in partenza dal Qatar per le citate tensioni geopolitiche che hanno ridotto i transiti attraverso il Canale di Suez

Le importazioni via gasdotto sono rimaste in linea con l'anno precedente, intorno ai 185 mld mc, con la Norvegia che conta per il 50% del gas arrivato in UE via pipeline, seguita dall'Algeria con il 17%. Più distanti Azerbaijan e UK con il 7% a testa e quindi la Libia con l'1% circa. Non perfettamente verificabile la quota complessiva di origine russa, in quanto se per le forniture residue attraverso il gasdotto ucraino sono calcolabili circa 15 mld mc (37-42 ml mc/giorno), altri volumi sono assorbiti dai Paesi UE (Ungheria soprattutto, ma potenzialmente anche Romania e Grecia) con provenienza dal gasdotto Turkstream, che attraverso il Mar Nero fornisce di gas russo principalmente la Turchia. Complessivamente per l'UE è stimabile una quota annua di

provenienza russa nel 2024 del 15-17% circa (30 mld mc complessivamente), ma il dato presenta qualche incertezza riguardo l'entità dei prelievi dal Turkstream. Più definibile il gas russo transitato attraverso l'Ucraina, che è uscito da questo Paese esclusivamente verso la Slovacchia a un ritmo di 37-42 ml mc/giorno.

A questa fornitura, in Slovacchia si sono aggiunti 5-10 ml mc/giorno di importazioni nette dall'Ungheria. Del complesso di questi volumi, 5-15 ml mc/giorno sono stati forniti al mercato slovacco, 25-30 ml mc/giorno sono stati consegnati in Austria e il resto (5-15 ml mc/giorno) è stato riesportato dalla Slovacchia alla Repubblica Ceca10. Come ormai noto, dal 1° gennaio sono terminate queste forniture essendosi concluso il contratto di transito con la Russia che per volontà di Kiev non è stato più rinnovato, ma con la Commissione UE che ha dichiarato il "non interesse" dell'Unione alla continuazione di tale fornitura indicando rotte alternative di approvvigionamento «per portare i volumi necessari» in Europa, ossia «quattro principali percorsi di diversificazione, con volumi provenienti principalmente dai terminali GNL in Germania, Grecia, Italia e Polonia ma forse anche dalla Turchia»

In sostanza verranno meno per l'UE 15 mld mc/anno pari al 5% delle importazioni complessive del 2024. La cessazione del transito attraverso l'Ucraina avrà un impatto principalmente su Slovacchia e Austria, dove le maggiori aziende gasiere nazionali (SPP e OMV) detengono ancora contratti a lungo termine con Gazprom. Un impatto a catena sarà avvertito nella Repubblica Ceca e in Italia, dove volumi hanno continuato a essere scambiati attraverso il confine, anche se gli acquirenti cechi e italiani non acquistano più direttamente da Gazprom. In sostanza, seppur con scarso effetto in termini di sicurezza complessiva per le forniture UE, l'impatto sui prezzi si è fatto sentire, contribuendo significativamente ad una tendenza rialzista. In Italia, le importazioni complessive sono state di 58,7 mld mc, il 3% in meno rispetto al 2023. Il 75% sono giunte via gasdotto e il 25% via GNL. Mentre i flussi via gasdotto sono rimasti in linea con il 2023 (-1%), quelli di gas liquefatto sono calati del 10% per ragioni riconducibili alle cause prima esposte a livello europeo e per specifiche ragioni nazionali, quali le fermate per manutenzione dei terminali di Livorno (Olt) e Panigaglia. L'Algeria è rimasta complessivamente il primo fornitore (36%) seppur in calo rispetto al 2023 (-8,6%), segue l'Azerbaijan (17,5%) in crescita del 4%, i volumi rigassificati a Rovigo (15,3%) prevalentemente di origine qatariota in aumento del 3%, quindi quelli entrati a Passo Gries dal Nord Europa (10% ma in calo dell'8,6%) e quelli da Tarvisio provenienti da est (9%) che hanno segnato un forte rimbalzo (+114%). In netto calo invece le riesportazioni a causa di un contesto sfavorevole di differenziali di prezzo con i Paesi vicini (solo 321 mln mc, ossia -84,2% rispetto ai 2 mld mc del 2023).

Con la chiusura del giacimento di Groningen e l'invecchiamento di altri siti produttivi minori, la produzione UE e UK di gas naturale è continuata a diminuire ed è valutabile nel 2024 in circa 30 mld mc nei paesi dell'Unione e del Regno Unito. Il continuo declino della produzione interna e in particolare la perdita della modularità stagionale offerta da Groningen, ha ridotto la flessibilità dell'offerta gas europea, proprio mentre il mercato la richiederebbe, invece, crescente. La situazione è stata peggiorata anche dalla riduzione delle forniture dai gasdotti russi all'Europa a partire dal 2022, anche se in parte compensata dalla debolezza della domanda complessiva di gas e dall'aumento del GNL con la flessibilità che tale fornitura può offrire. Come dimostrato dalla recente esperienza di inizio inverno 2024, con stasi eolica e basse temperature, l'Europa ha bisogno di una flessibilità nell'approvvigionamento di gas che vada oltre le variazioni stagionali della domanda e che sia in grado di far fronte alle sue fluttuazioni giornaliere o periodiche causate da fasi fredde e/o da cali della disponibilità rinnovabile elettrica. Questa flessibilità è oggi fornita dalla capacità di importazione e rigassificazione di GNL e dalla capacità di stoccaggio che possono

lavorare congiuntamente in risposta alle impennate della domanda. Ma di ciò si dovrà tenere sempre più conto nelle future politiche di approvvigionamento e di gestione delle riserve, per ragioni di sicurezza degli approvvigionamenti e per ridurre i picchi di prezzo in un mercato dove i valori si formano in base agli scambi a breve termine agli hub.

Per l'estrema mitezza dello scorso inverno e una domanda complessivamente debole anche per usi industriali e termoelettrici, la stagione di erogazione 2023/2024 era terminata con gli stoccaggi ancora pieni per oltre la metà della loro capacità, livello che nel corso dei mesi successivi ha consentito una non problematica ricostituzione delle scorte: già a fine maggio i siti erano pieni al 70%, mentre il target del 90% è stato raggiunto il 20 agosto, ben prima della data obiettivo fissata dalla Commissione UE (fine ottobre). Si tratta di uno dei fattori che ha consentito una minor necessità di import di GNL. Il 2024 si è chiuso però con livelli di riempimento inferiori ai due anni precedenti per un maggior ricorso alle scorte dovuto alle cause prima indicate, ossia più alti consumi per riscaldamento e per produzione termoelettrica: al 31 dicembre 2024 i siti UE erano pieni al 72,1% rispetto all'86,3% dello stesso giorno del 2023 e all'83,4% del 2022; ma ciò soprattutto significa quasi 15 mld mc in meno disponibili rispetto al 2023 (-10 in confronto al 2022) per affrontare il prosieguo della stagione invernale. Non si tratta di una situazione di rischio per la continuità fisica degli approvvigionamenti, ma che, in caso di prosecuzione dell'inverno con condizioni meteo sfavorevoli o per altre cause che necessitino maggiori prelievi, impatterà sicuramente sui prezzi anche nel corso dei mesi estivi per i maggiori volumi necessari alla ricostituzione delle scorte. Inoltre, l'UE ha rivisto gli obiettivi intermedi di riempimento, aumentando dal 45% al 50% la soglia del 1° febbraio.

Durante lo scorso inverno, pur in un mercato del GNL complessivamente corto, la mitezza delle temperature e la complessiva debolezza della domanda, unita all'elevato livello delle scorte e ad approvvigionamenti da gasdotto senza problematiche rilevanti, avevano determinato un calo sensibile dei prezzi agli hub, che dai 43 €/MWh di novembre 2023 erano scesi ai 26-28 €/MWh di febbraio/marzo. Nel secondo trimestre dell'anno si è assistito però ad una prima fase di rialzo, con valori che a giugno erano risaliti a 34 €/MWh al TTF olandese e a 36 €/MWh al PSV. Con l'Europa molto dipendente dal gas norvegese via condotta e sempre più esposta agli andamenti del mercato del GNL, questi primi rincari possono essere ricondotti a ripetute manutenzioni sugli impianti norvegesi, ad una fase di aumento della concorrenza asiatica sul GNL, ai primi effetti delle incertezze circa la disponibilità del gas russo, all'accresciuta criticità del quadro geopolitico. I prezzi hanno incominciato quindi ad incorporare un risk premium che aumenterà nel corso dei mesi. La prima fase di rialzo ha poi conosciuto in luglio una sostanziale stabilizzazione dei valori, che però hanno ripreso a salire in agosto soprattutto a seguito dell'attacco ucraino nella regione russa di Kursk, dove è ubicato il punto di interconnessione Russia-Ucraina del gasdotto di transito verso l'Europa. Nonostante i flussi siano poi continuati di fatto a fluire regolarmente nelle dimensioni precedenti all'evento bellico, il mercato ha reagito con un significativo aumento: il TTF è salito del 17% a 37,5 €/MWh in media mensile; più elevati i valori al PSV, che con 40,5 €/MWh (+14% vs. luglio) raggiungeva un premio sul TTF di 4 €/MWh.

Dopo un nuovo intermezzo stabile in settembre, nell'ultimo trimestre del 2024 le quotazioni hanno ripreso a salire progressivamente: al PSV, in media mensile, gli spot sono passati dai 39 €/MWh di settembre ai 47,5 €/MWh (+22%) di dicembre, con punte giornaliere sui 49-50 €/MWh. Al TTF olandese le quotazioni sono salite da 36 €/MWh a 44,5 €/ MWh (+16%). Le principali cause che hanno sostenuto questa ulteriore fase di rialzo sono individuabili:

a. nella crescita della domanda causata dai già più volte citati fattori meteo;
b. nel conseguente maggior ricorso agli stoccaggi;

c. nella conferma dell'impossibilità di un'estensione oltre fine 2024 dell'accordo di transito del gas russo in Ucraina;

d. nel ritardo nell'entrata in funzione di nuovi liquefattori (soprattutto in USA) che, insieme a blocchi in alcuni punti di transito (Panama, Suez), hanno continuato a mantenere corto il mercato mondiale del GNL;

e. nel contesto geopolitico internazionale sempre molto incerto.

Già a metà novembre una sentenza favorevole alla compagnia austriaca OMV in un contenzioso con Gazprom aveva avuto come conseguenza l'interruzione delle forniture russe di gas alla società di Vienna, episodio che aveva contribuito per alcuni giorni ad alimentare un rally delle quotazioni. Tuttavia, i timori di un ammanco di gas sul mercato si sono poi affievoliti, in quanto i volumi prima destinati a OMV sono stati acquistati da altri operatori europei. Ma ciò, unito all'episodio prima citato dell'attacco militare di Kiev in territorio russo, testimonia comunque la costante preoccupazione del mercato circa il venire meno delle forniture russe attraverso Europa centrale.

I fattori chiave per i prossimi mesi sembrano rappresentati:

- dall'andamento meteorologico;
- dalle modalità di sostituzione del gas russo.

Si tratta di due elementi che, in un contesto di limitata flessibilità verso l'alto delle importazioni dai gasdotti, possono comportare un più ampio ricorso ai prima citati strumenti di flessibilità del mercato europeo: crescita dei prelievi da stoccaggio con conseguente necessità di ingenti iniezioni nei siti nell'estate del 2025, maggiore ricorso alle importazioni di GNL, che, in un mercato ancora corto, porterebbe a prezzi più elevati per attrarre in Europa carichi aggiuntivi. Nel medio-lungo termine molto dipenderà dai ritmi con cui la nuova capacità di liquefazione programmata si renderà disponibile. Nel 2024 si stima che il mercato globale del GNL sia cresciuto solo del 2%, ben al di sotto della media annuale 2019-2023 del 6,6%. La crescita però sembra destinata ad accelerare nel 2025, tenendo conto delle decisioni finali di investimento prese negli ultimi anni e dei progetti in costruzione per la realizzazione di nuova capacità. Il Nord America è destinato a rappresentare l'80% dell'offerta incrementale globale di GNL nel 2025, con oltre il 60% di questi volumi provenienti dagli Stati Uniti, diventato il più grande esportatore di GNL al mondo. In particolare, l'impianto statunitense Plaquemines (Louisiana; capacità nominale 18 mld mc) ha spedito in Germania il primo carico a fine dicembre e nel 2025 dovrebbe essere pronto l'ampiamento del terminale di Freeport (Texas). Anche l'impianto LNG Canada (19 mld mc) è atteso entrare in esercizio quest'anno. Pure Africa e Messico dovrebbero contribuire ad un aumento della disponibilità di liquefazione entro fine 2025.

L'analisi del valore dei "prodotti mensili" al TTF prezzi attuali dei futures sul mercato riflette questa attesa. I prodotti mensili a termine mostrano un calo soprattutto a partire dalle scadenze dell'estate e del prossimo autunno, riduzione che diventa via via più sensibile per quelle del 2026 Non sono tuttavia da escludere nuove dilazioni nell'entrata in funzione dei terminali, come avvenuto già nel 2024, che prolungherebbero l'attuale quadro e procrastinerebbero l'attesa diminuzione dei prezzi. Inoltre, anche il contesto geopolitico internazionale continuerà a rappresentare un importante fattore di condizionamento dei mercati durante l'anno, mantenendo le quotazioni del gas ancora incerte e volatili nella loro ricerca di una nuova situazione di equilibrio dopo la grande crisi.

Aumento Capitale Sociale da 1 a 2 Milioni di Euro

La società nel corso del 2024 ha proceduto ad incrementare il capitale sociale da 1milione di Euro a 2 milioni di Euro.

Con atto Rogito Notaio Fabio di Russo Rep. N. 40.128 e raccolta N. 18941 la Società ha infatti proceduto ad un aumento del capitale sociale da Euro 1.000.000,00 ad Euro 2.000.000,00 mediante utilizzo di parte della riserva straordinaria liberamente disponibile da assegnare gratuitamente all'unico socio "VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.".

FATTORI DI RISCHIO CONNESSI ALL'ATTIVITA'

Gestione dei rischi

Le attività svolte, espongono la Società principalmente ai seguenti rischi: rischi di credito, rischi di liquidità e rischi di mercato. Le politiche operative e finanziarie della Società sono finalizzate, tra l'altro, a contenere l'impatto negativo di tali rischi sulla performance finanziaria della Società. Non sono in essere politiche di copertura operate tramite strumenti finanziari derivati.

I rischi principali vengono riportati e discussi a livello di *key management* della Società al fine di creare i presupposti per la loro copertura e valutazione del rischio residuale.

Rischio di credito

Il rischio di credito è legato essenzialmente all'ammontare dei crediti commerciali derivanti dalla vendita di energia elettrica e gas. I crediti sono suddivisi su un ampio numero di controparti, appartenenti a categorie di clienti eterogenee.

È politica della Società, nell'ambito dello svolgimento dell'attività operativa, operare al fine di ridurre detto rischio. La Società provvede, infatti, ad addebitare agli utenti un deposito cauzionale a garanzia dei consumi e per le utenze di maggiori dimensioni ad acquisire garanzie fideiussorie o equivalenti.

Al fine di monitorare e gestire il rischio di credito la Società effettua un continuo controllo delle posizioni debitorie provvedendo, per i servizi a rete, in caso di insolvenza alla tempestiva cessazione dell'utenza.

Le prospettive di recuperabilità dei crediti in essere sono comunque valutate in base ad una analisi dell'aging dei crediti e dello stato delle procedure di recupero. Tutti i crediti per cui alla data di bilancio sussiste la probabilità di una perdita sono stati ragionevolmente svalutati in proporzione alle prospettive di recupero. Per quanto concerne la movimentazione del fondo svalutazione crediti si rimanda alla Nota integrativa.

Per limitare l'esposizione al rischio di credito, sono usati strumenti tra i quali l'analisi di solvibilità dei Clienti in fase di acquisizione attraverso un'accurata valutazione del merito creditizio, l'affidamento dei crediti di Clienti cessati e/o attivi al recupero crediti esterno e l'introduzione di nuove modalità di recupero per la gestione del contenzioso legale.

Inoltre, sono offerti ai Clienti numerosi metodi di pagamento attraverso canali anche digitali e proposti piani di pagamento opportunamente monitorati. La politica di gestione dei crediti e gli strumenti di valutazione del merito creditizio, nonché le attività di monitoraggio e recupero, sono gestite tramite processi automatizzati e integrati con gli applicativi aziendali e differenziate in relazione alle diverse tipologie di clientela e di servizio erogato.

Rischio di liquidità

L'obiettivo della Società è di assicurare la capacità di far fronte in ogni momento alle proprie obbligazioni finanziarie, mantenendo un adeguato livello di liquidità disponibile attraverso l'incremento dei mezzi propri e ottenendo linee di credito adeguate.
Lo strumento essenziale per la misura, la gestione e la vigilanza quotidiana del rischio di liquidità è rappresentato dal budget di cassa, grazie al quale si può avere una panoramica sempre aggiornata della liquidità. Tramite il budget di cassa vengono eseguite la pianificazione e la previsione della liquidità.

Nella seguente tabella è fornito il dettaglio delle passività finanziarie ed i debiti commerciali al 31 dicembre 2024 ed al 31 dicembre 2023:

Euro	2024	2023
Debiti commerciali	4.947.240	5.700.863
Debiti ed altre passività finanziarie	6.665.842	4.585.065
Totale debiti commerciali e finanziari	11.613.082	10.285.928

I debiti commerciali per Euro 4.947.240 sono a breve termine e comprendono i debiti relativi alle forniture di beni e servizi.
Al 31 dicembre 2024 i debiti e altre passività finanziarie erano rappresentate da scoperti di conto corrente a revoca e da quote a breve di mutui per Euro 3.321.486 e da quote di mutui oltre 12 mesi per Euro 3.344.356 .

Il rischio di revoca delle linee di affidamento è costantemente monitorato, a livello di Gruppo, attraverso la periodica rivalutazione delle linee di credito esistenti con gli istituti concedenti e loro rinnovo.

Rischi di mercato

Rischio di tasso di interesse

Il rischio di tasso di interesse a cui è esposta la Società è originato prevalentemente dalle attività e passività finanziarie regolate a tasso variabile incrementato di uno spread. In particolare, i crediti e debiti finanziari a tasso variabile espongono la Società a un rischio originato dalla volatilità dei tassi.

Per l'indebitamento finanziario, tenuto conto dell'andamento dei tassi e delle condizioni contrattuali, non si è ritenuto opportuno attivare nessuna copertura, che risulterebbe onerosa rispetto agli eventuali benefici.

Rischio di cambio

La Società non è esposta al rischio di cambio, in quanto tutte le attività sono regolate in Euro.

Rischi normativi e regolatori

La Società opera in un settore fortemente regolamentato. Tra i fattori di rischio nell'attività di gestione rileva pertanto l'evoluzione costante e non sempre prevedibile del contesto normativo e regolatorio di riferimento per il settore del gas naturale ed energia elettrica.

A fronte di tali fattori di rischio, la Società adotta una politica di monitoraggio e gestione del rischio normativo, al fine di mitigarne, per quanto possibile, gli effetti.

Elemento di rischio potrebbe essere rappresentato dalle incertezze legate alla fine del mercato di tutela di cui si è dato informativa nella sezione "Quadro normativo e regolamentare".

Rischi legati ai prezzi delle commodities e dell'energia

La Società con riferimento alle caratteristiche dei settori in cui opera, è esposto al rischio scenario energetico, ovvero al rischio legato alle variazioni dei prezzi delle materie prime energetiche (energia elettrica, gas naturale). Variazioni significative, inattese e/o strutturali del prezzo delle commodities, soprattutto nel medio periodo, possono comportare una contrazione dei margini operativi e dei flussi di cassa.

Per mitigare questi rischi, la Società monitora e gestisce il rischio commodity ovvero il massimo livello di variabilità cui il risultato è esposto con riferimento all'andamento dei prezzi delle commodities energetiche. Il rischio di mercato viene mitigato monitorando costantemente l'esposizione netta totale del portafoglio ed agendo sui fattori che ne condizionano maggiormente l'andamento. Vengono definite, se necessario, idonee strategie di copertura.

SINTESI ANDAMENTO ECONOMICO FINANZIARIO E DEFINIZIONE DEGLI INDICATORI ALTERNATIVI DI PERFORMANCE

La Società utilizza gli Indicatori alternativi di performance (Iap) al fine di trasmettere in modo più efficace le informazioni sull'andamento della redditività dei business in cui opera, nonché sulla propria situazione patrimoniale e finanziaria.

INDICATORI ECONOMICI E INVESTIMENTI

Indicatori economici e investimenti	2024	2023
Ricavi	33.212.681	31.621.135
Margine operativo lordo (Ebitda)	2.122.075	2.637.179
Margine operativo lordo/ricavi	6,4%	8,3%
Risultato operativo	1.530.404	1.502.287
Risultato operativo/ricavi	4,6%	4,8%
Utile netto	1.008.281	826.360
Utile netto/ricavi	3,0%	2,6%
Investimenti netti	715.158	357.765

INDICATORI PATRIMONIALI E FINANZIARI

Indicatori patrimoniali- finanziari	2024	2023
Immobilizzazioni nette	1.168.567	765.159
Capitale circolante netto	10.546.247	10.181.263
Fondi	-67.885	-41.766
Capitale investito netto	11.646.929	10.904.656
Indebitamento finanziario netto	4.022.903	3.710.457
Mezzi Propri	7.624.026	7.194.199

INDICATORI ECONOMICO -PATRIMONIALI

Indicatori economico- patrimoniali	2024	2023
Pfn/Ebitda	1,90	0,12
Ffo/Pfn	0,22	-0,53
Roi	3,39%	4,57%
Roe	15,24%	12,98%

Il **margine operativo lordo** (Ebitda) è un indicatore della performance operativa ed è calcolato sommando all'"utile operativo" gli "ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni". Questo indicatore rappresenta una misura utile per la valutazione delle performance anche attraverso il confronto della redditività operativa del periodo di riferimento con quella dei periodi precedenti.

Il **margine operativo lordo su ricavi**, l'utile operativo su ricavi e il risultato netto su ricavi misurano la performance operativa rapportando, in termini percentuali, il margine operativo lordo, l'utile operativo e l'utile netto al valore dei ricavi.

Gli **investimenti netti** sono ottenuti dalla somma degli investimenti in immobilizzazioni materiali, attività immateriali e partecipazioni al netto dei contributi in conto capitale.

IAP PATRIMONIALI FINANZIARI

Le **immobilizzazioni nette** sono determinate quale somma di: immobilizzazioni materiali; attività immateriali e avviamento; partecipazioni; attività e passività fiscali differite. Questo indicatore rappresenta una misura utile per la valutazione delle immobilizzazioni nette, anche attraverso il confronto con i periodi precedenti. Questo permette di condurre analisi sui trend e confrontare le efficienze realizzate nei periodi.

Il **capitale circolante netto** è definito dalla somma di: rimanenze; crediti e debiti commerciali; crediti e debiti per imposte correnti; altre attività e altre passività correnti; quota corrente di attività e passività per strumenti finanziari derivati su commodity. Questo indicatore rappresenta una misura utile per la valutazione delle capacità di generare cassa tramite l'attività operativa in un orizzonte temporale di 12 mesi, anche attraverso il confronto con i periodi precedenti.

I **fondi** accolgono la somma delle voci di "trattamento di fine rapporto e altri benefici" e "fondi per rischi e oneri". Questo indicatore rappresenta una misura utile per la valutazione della capacità di far fronte a possibili passività future, anche attraverso il confronto con i periodi precedenti.

Il **capitale investito netto** è determinato dalla somma algebrica delle "immobilizzazioni nette", del "capitale circolante netto" e dei "fondi". Questo rappresenta una misura utile per la valutazione di tutte le attività e passività operative correnti e non correnti.

L'**indebitamento finanziario netto** rappresenta un indicatore della struttura finanziaria. Tale indicatore è quindi determinato come somma delle voci: attività finanziarie correnti; disponibilità liquide e mezzi equivalenti; passività finanziarie correnti e non correnti; quota corrente e non corrente di attività e passività. Questo rappresenta una misura utile per la valutazione del livello di indebitamento finanziario, anche attraverso il confronto con i periodi precedenti.

Le **fonti di finanziamento** sono ottenute dalla somma dell'"indebitamento finanziario netto" e del "patrimonio netto". Questo indicatore rappresenta la suddivisione delle fonti di finanziamento tra capitale proprio e di terzi ed è un indicatore dell'autonomia e solidità finanziaria della Società

IAP ECONOMICO PATRIMONIALI

L'indice **Pfn/Ebitda**, esposto come multiplo dell'Ebitda, rappresenta una misura della capacità della gestione operativa di remunerare il debito finanziario netto.

Il **Fund from operation** (Ffo)è calcolato a partire dal margine operativo lordo a cui vengono sottratti le svalutazioni crediti, gli oneri finanziari, le imposte e gli utilizzi dei fondi rischi e TFR. Questo indicatore rappresenta una misura della capacità dell'attività operativa di generare cassa.

Il **Roi**, cioè il rendimento del capitale investito netto, è dato dal rapporto tra il Margine operativo netto e il capitale investito netto ed è espresso in percentuale. Questo indicatore intende misurare la capacità di produrre ricchezza tramite la gestione operativa e quindi di remunerare il capitale proprio e quello di terzi.

Il **Roe**, cioè il rendimento del capitale proprio, è dato dal rapporto tra l'utile netto e il patrimonio netto ed è espresso in percentuale. Questo indicatore intende misurare la redditività ottenuta dagli investitori a titolo di rischio.

Il **flusso di cassa (cash flow)** è dato dal flusso di cassa operativo (cash flow operativo) al netto dei dividendi distribuiti. Il cash flow operativo è calcolato a partire dal margine operativo lordo, a cui si sommano, le variazioni di Ccn, al netto degli incrementi del fondo svalutazione crediti, gli utilizzi dei fondi rischi e Tfr, gli investimenti operativi e finanziari, gli oneri e proventi finanziari e le imposte. e intende misurare la capacità di generazione di cassa dell'impresa e quindi la sua capacità di autofinanziamento.

ANDAMENTO ECONOMICO E SITUAZIONE PATRIMONIALE – FINANZIARIA

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 presenta un risultato positivo al netto delle imposte di competenza pari ad Euro 1.008.281 (Euro 826.360 nel 2023).

Conto economico Riclassificato

Di seguito il conto economico riclassificato secondo lo schema a "valore aggiunto"

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2024	2023	Variazione
Ricavi per servizi e prestazioni	31.062.526	30.599.918	462.608
Altri ricavi	2.150.155	1.021.217	1.128.938
Costi capitalizzati			
Valore della produzione	**33.212.681**	**31.621.135**	**1.591.546**
Materie prime, sussidiarie e merci	-20.101.650	-19.981.257	-120.393
Servizi	-8.374.401	-7.813.844	-560.557
Godimento di beni di terzi	-82.539	-68.944	-13.595
Oneri diversi di gestione	-1.506.367	-370.230	-1.136.137
Costo del lavoro	-1.025.649	-749.681	-275.968
Totale Costi esterni	**-31.090.606**	**-28.983.956**	**-2.106.650**
Margine Operativo Lordo (EDITDA)	**2.122.075**	**2.637.179**	**-515.104**
Ammortamenti netti	-326.671	-349.892	23.221
Svalutazioni ed accantonamenti	-265.000	-785.000	520.000
Risultato Operativo	**1.530.404**	**1.502.287**	**28.117**
Gestione finanziaria	-135.657	-322.427	186.770
Rettifiche di valore di Att. Fin			
Risultato prima delle imposte	**1.394.747**	**1.179.860**	**214.887**
Imposte sul reddito	-386.466	-353.500	-32.966
Risultato netto	**1.008.281**	**826.360**	**181.921**

Valore della produzione: Il valore della produzione ammonta ad Euro 33.212.681 (Euro 31.621.135 nel 2023). Nel dettaglio si registra un incremento dei ricavi per servizi e prestazioni legate alle dinamiche tariffarie.

Le azioni commerciali intraprese hanno consentito un recupero del numero degli utenti serviti sia nel settore gas che dell'energia elettrica.

Costi operativi I Costi operativi hanno fatto registrare un valore di Euro -31.090.606 in crescita rispetto al dato 2023 (Euro -28.983.956).

L'incremento è imputabile prevalentemente alla dinamica dei prodotti energetici ed alla dinamica dei consumi di gas naturale e dell'energia elettrica.

Il **costo del personale** registra un valore di Euro -1.025.649 con una variazione di Euro -275.968 rispetto al 2023. Al 31.12.2024 la Società contava un organico di 22 persone.

Ammortamenti ed accantonamenti: La società ha rilevato ammortamenti netti per Euro -326.671 oltre ad accantonamenti per Euro -265.000. Nell'ambito della valutazione dei crediti si è reso opportuno un attento processo valutativo del valore di presumibile realizzo dei crediti commerciali che ha portato all'accantonamento a fronte del rischio di insolvenza dei crediti per Euro 265.000 .

Gestione finanziaria: La variazione dei tassi di interesse registrati nel corso del 2024 e i livelli di indebitamento a breve hanno determinato un incremento degli oneri finanziari. I proventi finanziari includono agli interessi attivi maturati sui conti correnti attivi oltre agli interessi applicati ai clienti in caso di tardivo pagamento. Il saldo netto della gestione finanziaria ammonta ad Euro -135.657

Il **Margine operativo Lordo (EBITDA)** espressione della marginalità della gestione caratteristica aziendale è stato pari ad Euro 2.122.075 , in diminuzione rispetto al 2023, attestando comunque la capacità della Società di mantenere un buon risultato complessivo.

Il risultato operativo, si è attestato ad Euro 1.530.404 . Il risultato è in linea con quello del 2023 che però aveva registrato rilevanti proventi non ricorrenti. .

Il **risultato netto aziendale,** al netto delle imposte di periodo, è stato positivo per Euro 1.008.281;

Stato patrimoniale riclassificato

	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
IMPIEGHI			
Immobilizzazioni immateriali nette	1.109.671	728.112	381.559
Immobilizzazioni materiali nette	58.896	51.968	6.928
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
Risconti passivi (Contributi c/imp)			
Capitale immobilizzato	1.168.567	780.080	388.487
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	14.789.960	12.396.832	2.393.128
Altri crediti	***3.771.959***	***6.354.530***	***-2.582.571***
Attività d'esercizio a breve *termine*	18.561.919	18.751.362	-189.443
Debiti verso fornitori	-4.947.241	-5.700.863	753.622
Debiti tributari e previdenziali	-950.495	-891.323	-59.172
Altri debiti	***-2.117.936***	***-1.992.834***	***-125.102***
Passività *d'esercizio a breve termine*	-8.015.672	-8.585.020	569.348
Capitale d'esercizio netto	10.546.247	10.166.342	379.905
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-54.747	-28.628	-26.119
Altre passività a medio e lungo termine	***-13.138***	***-13.138***	
Passività *a medio lungo termine*	-67.885	-41.766	-26.119
Capitale investito Netto	**11.646.929**	**10.904.656**	**742.273**
FONTI			
Patrimonio netto	7.624.026	7.194.199	429.827
Indebitamento netto a m/l termine	3.344.356	3.648.388	-304.032
Indebitamento netto a b/t termine	***678.547***	***62.069***	***616.478***
Indebitamento *netto totale*	4.022.903	3.710.457	312.446
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	**11.646.929**	**10.904.656**	**742.273**

Dal punto di vista patrimoniale finanziario si evidenzia un capitale investito netto di Euro 11.646.929 che nel periodo ha subito una variazione positiva di Euro 742.273 rispetto al 2023.

Il capitale immobilizzato pari ad Euro 1.168.567 è variato prevalentemente per effetto dei nuovi investimenti al netto degli ammortamenti

Il capitale d'esercizio netto ammonta ad Euro 10.546.247 rispetto ad Euro 10.166.342 del 2023. Le passività a medio e lungo termine hanno subito una variazione per Euro -26.119

All'incremento del capitale investito corrisponde una variazione delle coperture ed in particolare un incremento dei mezzi propri pari al risultato di periodo al netto del dividendo distribuito, ed un incremento della posizione finanziaria complessiva per Euro 312.446 per effetto dei flussi di cassa generati.

Gli indicatori finanziari patrimoniali Debt/Equity e Debt/Ebitda soddisfano comunque i covenant contrattualizzati.

L'indicatore Debt/Equity passa da 0,52 del 2023 a 0,53 x del 2024, mentre Debt/EBITDA passa da 1,41 x del 2023 a 1,90 x del 2024.

Andamento dell'Indebitamento finanziario

Di seguito si riporta la posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2024:

Indebitamento finanziario	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
A. Cassa	-1.001	-1.330	329
B. Disponibilita liquide	-2.646.170	-1.743.749	-902.421
C. Titoli			
D. Liquidita' A+B+C	**-2.647.171**	**-1.745.079**	**-902.092**
E. Crediti Finanziari correnti	**4.232**	**870.471**	**-866.239**
F. Debiti bancari correnti	3.017.454	936.677	2.080.777
G. Quota breve dell'indebitamento non corrente	304.032		304.032
H. Altri debiti finanziari			
I. Indebitamento finanziario corrente (F)+(G)+(H)	**3.321.486**	**936.677**	**2.384.809**
J. Indebitamento finanziario corrente netto (D)+(E)+(I)	**678.547**	**62.069**	**616.478**
K. Debiti bancari non correnti	3.344.356	3.648.388	-304.032
L. Obbligazioni emesse			
M. Altri debiti non correnti			
N. Indebitamento finanziario non corrente	**3.344.356**	**3.648.388**	**-304.032**
O. Posizione finanziaria netta (J) + (N)	**4.022.903**	**3.710.457**	**312.446**

La variazione dell'indebitamento finanziario netto complessivo è determinata dall'incremento dell'indebitamento netto a breve termine.

Si registra un incremento delle disponibilità liquide e degli scoperti di c/c ed un decremento dei debiti finanziari verso la controllante per saldi passivi dei conti correnti di corrispondenza.

L'esame del rendiconto finanziario di seguito riportato, evidenzia come la gestione operativa e reddituale abbia generato risorse nette derivanti dall'autofinanziamento aziendale per Euro 1.599.952 la gestione del circolante ha invece assorbito risorse finanziarie per Euro -1.485.025

L'attività di investimento, al netto dei contributi ricevuti, assorbe risorse finanziarie per Euro -715.158 , a seguito dei rilevanti investimenti dell'esercizio mentre la gestione finanziaria genera risorse per Euro 1.502.323 quale somma algebrica tra il rimborso delle quote capitali rimborsate sui

mutui in essere, la nuova finanza e la variazione degli scoperti a breve .

Dalla somma algebrica dei diversi risultati della gestione reddituale, corrente, d'investimento e finanziaria deriva la variazione delle disponibilità liquide positiva per Euro 902.092.

Di seguito la sintesi del rendiconto finanziario con i dettagli delle singole variazioni:

RENDICONTO FINANZIARIO	2024	2023
Flusso Cassa reddituale	1.654.058	2.002.242
Variazioni CCN	-1.539.131	-3.074.114
Attività Investimento	-715.158	-357.765
Attività finanziamento	1.502.323	-542.747
Totale Variazione delle disp.Liquide	**902.092**	**-1.972.384**

Per ogni ulteriore informazione si rinvia al Rendiconto Finanziario riportato nella sezione "Prospetti Contabili".

ADOZIONE DI PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO AZIENDALE

La VUS COM S.r.l., è una società interamente partecipata dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica") che è tenuta - ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit. - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, relazione sul governo societario.

La VUS COM S.r.l., ancorché non direttamente obbligata all'adempimento di cui alla richiamata normativa, effettua una valutazione del rischio aziendale anche a supporto degli obblighi della Controllante.

La Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:
- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso indicatori;

INVESTIMENTI

La Società nel corso del 2024 ha realizzato investimenti per Euro 715.158. Si tratta prevalentemente di investimenti effettuati per software .

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Ai sensi dell'articolo 2428 C.C. comma 2 numero 1 si dà atto che nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la Società non ha sostenuto costi di ricerca e sviluppo.

QUALITÀ' AMBIENTE E SICUREZZA

Personale

In conformità a quanto disposto dalla legislazione in materia, la società vigila affinché sulla tutela dei luoghi di lavoro, nella coscienza del fatto che le risorse umane costituiscono una delle più importanti fonti di vantaggio competitivo per l'attività svolta.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio, non si sono verificati danni causati all'ambiente da parte della Società, né sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Protezione dei dati

Il 25 maggio 2018, è entrato in vigore il Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati [GDPR (UE) 2016/679].

Il nuovo regolamento intende rafforzare e rendere più omogenea la protezione dei dati personali di cittadini e residenti dell'Unione Europea, offrendo una maggiore tutela alle persone fisiche e rendendo le aziende più responsabili nell'uso dei dati personali.

Il regolamento pone con particolare enfasi l'accento sulla responsabilizzazione del titolare e dei responsabili del trattamento, che si deve concretizzare nell'adozione di comportamenti proattivi a dimostrazione della concreta (e non meramente formale) adozione del regolamento. In particolare si evidenzia la necessità di attuare misure di tutela e garanzia dei dati trattati, con un approccio del tutto nuovo che demanda ai titolari il compito di decidere autonomamente le modalità e i limiti del trattamento dei dati alla luce dei criteri specifici indicati nel Regolamento:

principio "privacy by design", in base al quale i prodotti e i servizi dovranno essere progettati fin dall'inizio in modo da tutelare la privacy degli utenti, cioè il trattamento deve essere previsto e configurato fin dall'inizio prevedendo le garanzie per tutelare i diritti degli interessati;

rischio del trattamento, inteso come valutazione dell'impatto negativo sulle libertà e i diritti degli interessati.

L'approccio del GDPR, più centrato sulla protezione dei dati invece che sull'utente medesimo, rappresenta in un certo modo un evidente passo indietro rispetto alla precedente normativa. Si tratta di un approccio basato sulla valutazione del rischio (risk based), con il quale si determina la misura di responsabilità del titolare o del responsabile del trattamento, tenendo conto della natura, della portata, del contesto e delle finalità del trattamento, nonché della probabilità e della gravità dei rischi per i diritti e le libertà degli utenti.

Un approccio risk based ha l'evidente vantaggio di pretendere degli obblighi che possono andare oltre la mera conformità alla legge, è sicuramente più flessibile e adattabile al mutare delle esigenze e degli strumenti tecnologici, ma ha anche lo svantaggio di delegare all'azienda la valutazione del rischio, rendendo più difficili le contestazioni in caso di violazioni.

È quindi, un approccio che tiene in maggiore considerazione le esigenze delle aziende, rendendo meno burocratica la gestione dei dati, con l'evidente effetto che aziende di minori dimensioni avranno minori obblighi, essendo questi parametrati anche all'organizzazione della stessa.

La Società ha tempestivamente adeguato i propri sistema di gestione alla nuova disciplina.

PERSONALE

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	Consistenza al 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Consistenza al 31.12.2024
Dirigenti	1			1
Quadri				
Impiegati	11	10		21
Operai				
Personale in comando				
Totale	**12**	**10**		**22**

QUOTE/AZIONI PROPRIE E DI SOCIETA' CONTROLLANTI

Ai sensi dell'art. 2428 C.C. comma 2 e 3 si segnala che la Società non possiede direttamente o indirettamente azioni proprie o azioni di Società controllanti né le ha negoziate nel corso dell'esercizio.

ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

La Società è controllata fin dalla sua costituzione dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., con sede in Spoleto, Via Busetti 38/40, codice fiscale e numero iscrizione registro imprese 02569060540, unico socio, che esercita l'attività di direzione e coordinamento ai sensi dell'art. 2497 bis codice civile. Per i dati relativi al bilancio della controllante si rinvia all'apposito paragrafo nella nota integrativa.

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

RAPPORTI CON SOCIETA CONTROLLATE E COLLEGATE

Nel seguito sono rappresentati, in una tabella di sintesi, i principali rapporti attivi e passivi intercorsi nell'esercizio con imprese controllate, imprese collegate, controllanti, altre imprese consociate, collegate di proprie controllate dirette ed indirette ed altre parti correlate. Sono anche evidenziati i rapporti con la società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Denominazione	Rapporti attivi	Rapporti passivi
Imprese controllanti		
Valle Umbra Servizi S.p.A.	Commerciali e diversi: Contratto somministrazione gas metano ed Energia Elettrica	Commerciali e diversi: Contratto Service, Distribuzione Gas, servizi diversi agli utenti
	Finanziari : Contratto tesoreria accentrata	Finanziari : Contratto tesoreria accentrata
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
V-Reti Gas S.r.l.	Commerciali e diversi: Fornitura EE e gas	Commerciali e diversi: Distribuzione Gas, servizi diversi agli utenti

Di seguito si riportano inoltre i valori patrimoniali ed economici derivanti dai rapporti sopra indicati.

Denominazione	31.12.2024		2024				
			Costi			Ricavi	
	Crediti	Debiti	Acquisti di materie	Servizi	Immobilizz	Beni	Servizi
Imprese controllanti							
Valle umbra Servizi S.p.A.	1.568	251.305	0	87.344	0	0	71.809
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
V-RETI GAS SRL	52.672	1.835.057	0	5.489.588	0	0	149.987

Denominazione	31.12.2024		2024		
	Crediti finaziari	Debiti finanziari	Interessi attivi	Interessi Passivi	Garanzie
Imprese controllanti					
Valle umbra Servizi S.p.A.	0	4.232	0	4.232	0
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
V-RETI GAS SRL	0	0	0	0	0

ALTRE INFORMAZIONI

D.Lgs. n. 14/2019

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.

D.Lgs. 231/2001

La Società, nell'ambito della propria Corporate Governance, ha ritenuto di ottemperare alle prescrizioni contenute nel D.Lgs. 231/2001, finalizzate a prevenire la commissione di particolari tipologie di reati e più in generale, di adottare un modello organizzativo orientato ad assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione degli affari e delle attività aziendali, a tutela della propria posizione ed immagine e delle aspettative dei propri stakeholder.

La scelta di adozione del Modello 231 costituisce, insieme ad elementi della governance societaria e del controllo interno (come il controllo analogo, la revisione del bilancio di esercizio e consolidato, la certificazione di qualità, la certificazione ambientale), uno strumento di sensibilizzazione per favorire la diffusione di comportamenti etici e socialmente responsabili da parte di tutti i soggetti che operano per conto della Società.

Scopo del "Modello 231" adottato è la predisposizione di un sistema strutturato ed organico di procedure e regole che devono essere rispettate al fine di ridurre il rischio di commissione dei reati contemplati nel *Decreto*, con l'obiettivo di costituire l'esimente ai fini della responsabilità amministrativa degli enti.

Il modello si propone, inoltre, le seguenti finalità:

determinare in tutti coloro che operano in nome e per conto della Società (amministratori, direttori, dirigenti, personale dipendente, collaboratori, partner) la piena consapevolezza dei rischi che si produrrebbero in capo alla Società, in caso di violazione delle disposizioni contenute nel presente documento e, più in generale, di tutte le disposizioni adottate dalla Società;

individuare le regole per prevenire comportamenti illeciti contrari agli interessi della Società in contrasto con i principi etico-sociali della Società oltre che con le disposizioni di legge;

consentire alla Società, grazie ad un monitoraggio costante dei processi sensibili e quindi dei rischi di commissione di reato, di reagire tempestivamente al fine di prevenire e contrastare la commissione dei reati stessi. La Società provvede periodicamente ad aggiornare il modello predisposto.

Il modello è stato adottato dall'organo amministrativo il 2 maggio 2017 – DET A.U. 6/17 ed aggiornato il 10 gennaio 2024 con Del.n. 172/2024

L'organismo di Vigilanza è cosi composto:

Avv. Ilaria Piccioni – Presidente

Avv. Francesco Vitelli

Avv. Matteo Maria Morelli

Altre informazioni

Per l'approvazione del presente bilancio la Società ha fatto ricorso al maggior termine di 180 gg previsto dallo statuto in ragione del ritardo nella disponibilità dei dati, forniti dal gestore della rete, sul gas acquistato che ha determinato congiuntamente all'adozione nel corso dell'esercizio del nuovo sistema contabile ritardi nella stima dei componenti di redditi.

Evoluzione prevedibile della gestione

Per il 2025 è possibile ipotizzare una marginalità operativa superiore a quella del 2024. La Società sta strutturando appositi uffici per intraprendere attività tipica della parte alta della filiera gas e recuperare ulteriore marginalità. Verranno inoltre riattivate politiche commerciali per lo sviluppo del business sia gas che energia elettrica.

In ogni caso dal punto di vista economico, sulla base del Budget 2025 e del piano strategico 2025-2029, è ipotizzabile un risultato di periodo positivo, in miglioramento rispetto al 2024 potendo altresì ipotizzare un miglioramento della posizione finanziaria netta.

Foligno, 19 maggio 2025

Per Il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Valentina Sabatini

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Campo di Marte, 19
06124 PERUGIA PG
Telefono +39 075 5722224
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Al Socio Unico della
Vus Com S.r.l.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Vus Com S.r.l. (nel seguito anche la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Vus Com S.r.l. al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo "*Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Vus Com S.r.l. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti - Direzione e coordinamento

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio della Vus Com S.r.l. non si estende a tali dati.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale della Vus Com S.r.l. per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta

KPMG S.p.A.
è una società per azioni
di diritto italiano
e fa parte del network KPMG
di entità indipendenti affiliate a
KPMG International Limited,
società di diritto inglese.

Ancona Bari Bergamo
Bologna Bolzano Brescia
Catania Como Firenze Genova
Lecce Milano Napoli Novara
Padova Palermo Parma Perugia
Pescara Roma Torino Treviso
Trieste Varese Verona

Società per azioni
Capitale sociale
Euro 10.415.500,00 i.v.
Registro Imprese Milano Monza Brianza Lodi
e Codice Fiscale N. 00709600159
R.E.A. Milano N. 512867
Partita IVA 00709600159
VAT number IT00709600159
Sede legale: Via Vittor Pisani, 25
20124 Milano MI ITALIA

necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate

sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettere e), e-bis) ed e-ter), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della Vus Com S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Vus Com S.r.l. al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di:

- esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio;
- esprimere un giudizio sulla conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Vus Com S.r.l. al 31 dicembre 2024.

Inoltre, a nostro giudizio, la relazione sulla gestione è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e-ter), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Perugia, 9 giugno 2025

KPMG S.p.A.

Maurizio Cicioni
Socio

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Reg. Imp. 02635680545
Rea.TR-230864

VUS COM SOCIETA' UNIPERSONALE A RESPONSABILITA' LIMITATA

Società soggetta a direzione e coordinamento di VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.

Sede in VIA GRAMSCI 54 - 06034 FOLIGNO (PG)
Capitale sociale Euro 50.000,00 I.V.

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei Soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile

Signori Soci della VUS COM SOCIETA' UNIPERSONALE A RESPONSABILITA' LIMITATA,

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 19/05/2025, relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2024:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo e dal direttore generale, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 1.008.281.

L'attività di revisione legale dei conti è stata svolta, ai sensi dell'art.2409- bis e seguenti del Codice Civile, dalla società di Revisione KPMG SpA, incaricata dall'assemblea dei soci in data 20 Giugno 2023.

La relazione della Società di Revisione legale ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 relativa al bilancio chiuso al 31/12/2024 è stata predisposta in data 9 Giugno 2024 e non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.
Il Collegio ha avuto un incontro con la Società di Revisione e non sono emerse criticità.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli amministratori.

Per quanto riguarda la proposta di dividendo avanzata dal Consiglio di Amministrazione questo Collegio ritiene di rinnovare, come già fatto nelle relazioni ai precedenti bilanci, l'invito al Socio ad assumere le proprie determinazioni secondo un approccio di ragionata prudenza, coerente con l'attuale situazione d'incertezza derivante dalle prospettive economiche internazionali.

Spoleto lì 9 Giugno 2025

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale Paola Nannucci
Sindaco effettivo Leonardo Casini
Sindaco effettivo Luca Mariani

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA

Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura dell'UMBRIA

Registro Imprese - Archivio ufficiale della CCIAA

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 07/08/2025

INFORMAZIONI SOCIETARIE

V-RETI GAS S.R.L.

MVM99G

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	FOLIGNO (PG) VIA PALOMBARO 13 CAP 06034
Domicilio digitale/PEC	v-retigas@legalmail.it
Numero REA	PG - 357743
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	03855710541
Forma giuridica	societa' a responsabilita' limitata

Indice

1 Allegati 3

1 Allegati

Bilancio

Atto

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2024
V-RETI GAS S.R.L.

Sommario

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE

V-RETI GAS S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PALOMBARO 13 FOLIGNO PG
Codice Fiscale	03855710541
Numero Rea	PG 357743
P.I.	03855710541
Capitale Sociale Euro	1.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	352200
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	VALLE UMBRA SERVIZI SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	VALLE UMBRA SERVIZI SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	586.704	523.559
7) altre	21.229	19.609
Totale immobilizzazioni immateriali	607.933	543.168
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	7.983.912	6.812.672
3) attrezzature industriali e commerciali	14.673	16.681
4) altri beni	61.061	66.315
5) immobilizzazioni in corso e acconti	63.044	63.044
Totale immobilizzazioni materiali	8.122.690	6.958.712
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.369	7.869
Totale crediti verso altri	10.369	7.869
Totale crediti	10.369	7.869
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.369	7.869
Totale immobilizzazioni (B)	8.740.992	7.509.749
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	105.461	213.415
Totale rimanenze	105.461	213.415
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.077.509	247.558
Totale crediti verso clienti	1.077.509	247.558
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.437.034	1.663.488
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.437.034	1.663.488
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	672.209	1.278.171
Totale crediti tributari	672.209	1.278.171
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	623.603	1.147.657
Totale crediti verso altri	623.603	1.147.657
Totale crediti	3.810.355	4.336.874
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.635.730	642.937
3) danaro e valori in cassa	1.479	1.794
Totale disponibilità liquide	1.637.209	644.731
Totale attivo circolante (C)	5.553.025	5.195.020
D) Ratei e risconti	46.539	103.759
Totale attivo	14.340.556	12.808.528
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
IV - Riserva legale	63.415	10.160
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	6.598.163	6.294.611
Varie altre riserve	3	(2)
Totale altre riserve	6.598.166	6.294.609
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.241.721	1.065.093
Totale patrimonio netto	8.903.302	8.369.862
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	193.171	189.521
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.538.176	1.950.219
Totale debiti verso fornitori	2.538.176	1.950.219
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.193.795	1.310.558
Totale debiti verso controllanti	2.193.795	1.310.558
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.672	50.853
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	52.672	50.853
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	211.309	333.228
Totale debiti tributari	211.309	333.228
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.916	65.871
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	69.916	65.871
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	129.389	125.050
Totale altri debiti	129.389	125.050
Totale debiti	5.195.257	3.835.779
E) Ratei e risconti	48.826	413.366
Totale passivo	14.340.556	12.808.528

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.176.194	5.047.491
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	410.867	273.819
5) altri ricavi e proventi		
altri	307.528	235.935
Totale altri ricavi e proventi	307.528	235.935
Totale valore della produzione	5.894.589	5.557.245
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	175.961	83.072
7) per servizi	1.295.590	1.192.491
8) per godimento di beni di terzi	364.636	1.107.044
9) per il personale		
a) salari e stipendi	694.143	598.233
b) oneri sociali	223.036	222.139
c) trattamento di fine rapporto	47.316	44.602
e) altri costi	10.360	6.152
Totale costi per il personale	974.855	871.126
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	157.872	158.606
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	364.974	368.379
Totale ammortamenti e svalutazioni	522.846	526.985
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	107.954	64.520
14) oneri diversi di gestione	567.683	176.667
Totale costi della produzione	4.009.525	4.021.905
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.885.064	1.535.340
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	48.174	37.841
altri	2.658	23.192
Totale interessi e altri oneri finanziari	50.832	61.033
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(50.832)	(61.033)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.834.232	1.474.307
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	606.451	431.186
imposte relative a esercizi precedenti	(13.940)	-
imposte differite e anticipate	-	(21.972)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	592.511	409.214
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.241.721	1.065.093

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.241.721	1.065.093
Imposte sul reddito	592.511	409.214
Interessi passivi/(attivi)	50.832	61.033
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	82.082	25.498
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.967.146	1.582.810
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	47.316	44.602
Ammortamenti delle immobilizzazioni	522.846	526.985
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	570.162	571.587
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.537.308	2.154.397
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	107.954	64.520
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(829.951)	1.471.217
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	587.957	522.683
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	57.220	(79.414)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(364.540)	398.154
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	2.271.018	(2.489.783)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.829.658	(112.623)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.366.966	2.041.774
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(50.832)	(61.033)
(Imposte sul reddito pagate)	(735.538)	(252.454)
(Utilizzo dei fondi)	(43.666)	(41.593)
Totale altre rettifiche	(830.036)	(355.080)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.536.930	1.686.694
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.611.034)	(614.323)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(222.637)	(447.269)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.500)	(1.014)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.836.171)	(1.062.606)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(1)
(Rimborso di capitale)	(708.281)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(708.281)	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	992.478	624.087
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	642.937	20.144
Danaro e valori in cassa	1.794	500
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	644.731	20.644

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.635.730	642.937
Danaro e valori in cassa	1.479	1.794
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.637.209	644.731

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

SEZIONE 1

CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Il bilancio d'esercizio della V-Reti gas S.r.l. (nel seguito anche 'Società'), redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e il Rendiconto Finanziario sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali così come i valori riportati nella Nota Integrativa.

Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta sono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Per quanto riguarda l'attività della Società e i rapporti con le imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte a comune controllo e altre parti correlate si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dagli Amministratori della Società a corredo del presente bilancio.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

Si precisa che, ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del Codice Civile, la Società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di Valle Umbra Servizi S.p.A., con sede legale in Spoleto, Via Antonio Busetti 38/40 codice fiscale e nr. Registro Imprese Umbria 02569060540 e pertanto nella Nota Integrativa è presentato un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio di tale società.

La V-RETI GAS S.r.l. è controllata dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., con sede legale in Spoleto, Via Antonio Busetti 38/40 codice fiscale e nr. Registro Imprese Umbria 02569060540, che predispone il bilancio consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui la Società fa parte. Tale bilancio consolidato è disponibile sul sito internet della Valle Umbra Servizi S.p.A. all'indirizzo web www.valleumbraservizi.it e presso il Registro delle Imprese di dell'Umbria.

Il bilancio di esercizio è sottoposto a revisione legale da parte della KPMG S.p.A..

SEZIONE 2

POSTULATI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE

Postulati generali di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai postulati generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC. Sono stati altresì rispettati i postulati della costanza nei criteri di valutazione, rilevanza e comparabilità delle informazioni.

In applicazione dei sopra menzionati postulati:

- la valutazione degli elementi eterogenei componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

- si è tenuto conto dei proventi e oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio.

- gli Amministratori hanno effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. La valutazione effettuata non ha identificato significative incertezze in merito a tale capacità.

- l'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni si è basata sui termini contrattuali delle transazioni e sul loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici.

- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente al fine di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della Società nel susseguirsi degli esercizi , ad eccezione dell'applicazione del nuovo principio contabile OIC 34 "Ricavi" in vigore dal presente esercizio e i cui effetti sono descritti nel successivo paragrafo "Applicazione dei nuovi principi contabili OIC".

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico.

Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi. In applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, nella Nota Integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di bilancio, anche qualora specificatamente previsti dall'art. 2427 del Codice Civile o da altre disposizioni, nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci sia la relativa informativa sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società.

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 2023. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

Applicazione dei nuovi principi contabili OIC

A partire dall'inizio del presente esercizio la Società ha applicato il nuovo principio contabile OIC 34 "Ricavi", emanato nel mese di aprile 2023 dall'Organismo Italiano di Contabilità ed entrato in vigore per i bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. Il principio trova applicazione a tutte le transazioni che comportano l'iscrizione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi indipendentemente dalla loro classificazione nel conto economico. Sono esclusi dall'ambito di applicazione del nuovo principio i lavori in corso su ordinazione e alcune specifiche fattispecie di ricavi.

Per la descrizione del nuovo principio contabile si veda lo specifico paragrafo "Ricavi e costi" nella sezione "Criteri di valutazione" della presente Nota Integrativa, mentre nel seguito è fornita l'informativa richiesta dal Codice Civile e dall'OIC 29 nonché dall'OIC 34 in materia di disposizioni di prima applicazione.

La società ha effettuato l'analisi degli impatti del nuovo principio contabile ed è giunta alla conclusione, considerando la tipologia dei contratti stipulati con la propria clientela, che l'applicazione dell'OIC 34 non ha effetti rilevanti sulla rilevazione iniziale dei ricavi e sulle valutazioni successive.

Tenuto conto della tipologia e del contenuto dei contratti stipulati con la clientela, l'analisi svolta in merito agli impatti dell'applicazione del nuovo principio contabile OIC 34 non ha evidenziato effetti rilevanti sulla rilevazione iniziale dei ricavi e sulle valutazioni successive. I criteri di rilevazioni dei ricavi già adottati dalla Società sono infatti risultati sostanzialmente allineati alle prescrizioni del nuovo principio.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo d'acquisto o di produzione e sono esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni. Nel costo di acquisto si computano anche i 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 il bene immateriale può essere utilizzato.

Gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento, sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale quando è dimostrata 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 Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno 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 di terzi a tali benefici e se il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità.

I beni immateriali costituiti dai costi per l'ottenimento dei contratti di vendita sono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se sostenuti specificatamente per un contratto di vendita, se l'ottenimento del contratto è ragionevolmente certo e se tali costi sono recuperabili tramite il contratto di vendita. Sono invece rilevati a conto economico, quando sostenuti, i costi ricorrenti o di importo irrilevante, i costi recuperati tramite il contratto di vendita nello stesso esercizio in cui sono sostenuti e i costi che sarebbero stati sostenuti anche se il contratto non fosse stato ottenuto.

L'avviamento è iscritto nell'attivo patrimoniale solo se è acquisito a titolo oneroso, ha un valore quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscano quindi benefici economici futuri ed è soddisfatto il principio della recuperabilità del relativo costo.

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.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali sono iscritti nell'attivo patrimoniale alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento dei relativi importi. Le immobilizzazioni immateriali in corso sono rilevate alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la sua realizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata 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 e 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 pari a cinque anni.

- I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile ed in ogni caso entro un periodo non superiore a cinque anni.

- I beni immateriali (diritti di brevetto industriale, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze , costi per l'ottenimento dei contratti di vendita e marchi) sono ammortizzati nel periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione. La stima della vita utile dei marchi non eccede i venti anni.

- L'avviamento è sistematicamente ammortizzato secondo la sua vita utile con riferimento al periodo di tempo entro il quale è probabile si manifesteranno i benefici economici ad esso connessi e in ogni caso per un periodo non superiore ai venti anni. Nei casi in cui non sia possibile stimare attendibilmente la vita utile l'avviamento è ammortizzato in un periodo non superiore a dieci anni.

- Altre immobilizzazioni migliorie su beni di terzi: sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dalla Società.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento. Il processo di ammortamento inizia nel momento in cui tali valori sono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene acquisito e sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il costo di acquisto è il costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene ed 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 al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene è pronto per l'uso.

I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in un 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.

I costi stimati per lo smantellamento e/o ripristino sono iscritti ad incremento del costo del cespite nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato in contropartita a un fondo rischi e oneri. Gli aggiornamenti di stima di tali costi sono portati ad incremento o decremento del cespite cui si riferiscono.

Nel processo di stima di tali costi si tiene conto dell'orizzonte temporale previsto per il loro sostenimento quando la data di sopravvenienza è lontana nel tempo e tale da rendere significativamente diverso il valore attuale dell'obbligazione rispetto a quello della passività stimata al momento dell'esborso.

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

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 oggetto di ammortamento; 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 che viene 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.

Il piano di ammortamento viene periodicamente rivisto per verificare se sono intervenuti cambiamenti tali da richiedere una modifica delle stime effettuate nella determinazione della residua possibilità di utilizzazione. Se quest'ultima è modificata, il valore contabile dell'immobilizzazione al tempo di tale cambiamento è ripartito sulla nuova vita utile residua del cespite.

Le aliquote di ammortamento applicate ed invariate rispetto al precedente esercizio sono le seguenti:

Descrizione	Aliquota beni Energia e reti
Terreni e fabbricati:	
Opere murarie	10%
Impianti e macchinario:	
Rete distribuzione	2%
Contatori	5%
Allacci e prese	2%
Cabine 1°/2° salto	5%
Impianti protezione catodica	5%
Impianti telecontrollo	5%
Attrezzature industriali e commerciali	
Attrezzatura varia.	10%
Altri beni	
Mobili e macchine ufficio prom.	12%
Macchine elettriche e hw e rete informatica	20%
Autocarri aziendali	20%
Autovetture aziendali	25%

Le immobilizzazioni materiali condotte in locazione finanziaria vengono iscritte nell'attivo patrimoniale al momento dell'eventuale esercizio del diritto di riscatto. Nel periodo di locazione i canoni vengono rilevati a conto economico, fra i costi della produzione, nei periodi di competenza. Nella Nota Integrativa vengono indicati gli effetti sulle voci di bilancio, sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio che sarebbero derivati dall'applicazione del cosiddetto "metodo finanziario".

Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita sono riclassificate nell'attivo circolante solo se vendibili alle loro condizioni attuali, la vendita appare altamente probabile ed è previsto che si concluda nel breve termine. Tali immobilizzazioni non sono ammortizzate e sono valutate al minore tra il valore netto contabile ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le immobilizzazioni materiali obsolete e in generale quelle che non sono più utilizzate o utilizzabili nel ciclo produttivo in modo permanente non sono oggetto di ammortamento e sono valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

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.

Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta "unità generatrice di flussi di cassa" (nel seguito "UGC"), ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.

Il valore d'uso è determinato sulla base del valore attuale dei flussi finanziari futuri che si prevede abbiano origine dall'immobilizzazione lungo la sua vita utile, risultanti dai più recenti piani approvati dall'organo amministrativo. I flussi finanziari relativi agli esercizi successivi rispetto a quelli presi a riferimento da tali piani sono determinati attraverso proiezioni degli stessi piani, facendo uso di un tasso di crescita giustificato da specifiche assunzioni.

I flussi finanziari futuri sono stimati facendo riferimento alle condizioni correnti delle immobilizzazioni e pertanto non includono i flussi in entrata o in uscita che si suppone debbano derivare da future ristrutturazioni per le quali la Società non si è ancora impegnata, o dal miglioramento o dall'ottimizzazione del rendimento dell'immobilizzazione.

Il tasso di sconto usato ai fini del calcolo del valore attuale è il tasso al lordo delle imposte che riflette le valutazioni correnti di mercato del valore temporale del denaro nonché dei rischi specifici dell'immobilizzazione per i quali le stime dei flussi finanziari futuri non sono state rettificate.

Il fair value è determinato prendendo a riferimento prioritariamente l'eventuale prezzo pattuito in un accordo vincolante di vendita stabilito in una libera transazione o il prezzo di mercato in un mercato attivo. Se non esiste un accordo vincolante di vendita né alcun mercato attivo, il fair value è determinato in base alle migliori informazioni disponibili per riflettere l'ammontare che la Società potrebbe ottenere, alla data di riferimento del bilancio, dalla vendita dell'attività in una libera transazione tra parti consapevoli e disponibili. Nel determinare tale ammontare, si considera il risultato di recenti transazioni per attività similari effettuate all'interno dello stesso settore in cui opera la Società.

Ai fini della determinazione del valore recuperabile, dal fair value sono sottratti i costi di vendita.

In presenza di una perdita durevole di valore, la stessa viene imputata in primo luogo, qualora esistente, a riduzione del valore dell'avviamento e, successivamente, alle altre attività, in proporzione al loro valore netto contabile.

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.

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 classificate 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.

Rimanenze

I beni rientranti nelle rimanenze di magazzino sono rilevati inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici connessi al bene acquisito. Le rimanenze sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di produzione e successivamente valutate al minore tra il costo ed il 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 i 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 sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuali 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 costo di produzione non comprende i costi generali e amministrativi, i costi di distribuzione e i costi di ricerca e sviluppo.

Il metodo di determinazione del costo adottato per i beni fungibili è il Costo medio ponderato.

Il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è pari alla stima del prezzo di vendita delle merci e dei prodotti finiti nel corso della normale gestione, al netto dei presunti costi di completamento e dei costi diretti di vendita. Ai fini della determinazione del valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, si tiene conto, tra l'altro, del tasso di obsolescenza e dei tempi di rigiro del magazzino.

Le materie prime e sussidiarie che partecipano alla fabbricazione di prodotti finiti non sono oggetto di svalutazione qualora ci si attenda che tali prodotti finiti possano essere oggetto di realizzo per un valore pari o superiore al loro costo di produzione. Peraltro, qualora in presenza di una diminuzione nel prezzo delle materie prime e sussidiarie, il costo dei prodotti finiti ecceda il loro valore di realizzazione, le materie prime e sussidiarie sono svalutate fino al valore netto di realizzazione, assumendo quale miglior stima il loro prezzo di mercato.

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 realizzazione 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, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni 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.

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 e 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 conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e 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 di bilancio.

L'accantonamento al fondo svalutazione dei crediti assistiti da garanzie tiene conto degli effetti relativi all'escussione di tali garanzie. Con riferimento ai crediti assicurati, l'accantonamento si limita alla quota non coperta dall'assicurazione, solo se vi è la ragionevole certezza del riconoscimento dell'indennizzo.

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.

Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria.

I crediti oggetto di cessione per i quali non sono stati trasferiti sostanzialmente tutti i rischi rimangono iscritti in bilancio e sono assoggettati alle regole generali di valutazione sopra indicate. L'anticipazione di una parte del corrispettivo pattuito da parte del cessionario trova contropartita nello stato patrimoniale quale debito di natura finanziaria.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni sono inizialmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei costi accessori e successivamente valutate singolarmente in base al minor valore fra il costo d'acquisto e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. 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.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi e passivi

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.

Patrimonio netto

Le operazioni tra la Società e soci (operanti in qualità di soci) possono far sorgere dei crediti o dei debiti verso soci. La Società iscrive un credito verso soci quando i soci assumono un'obbligazione nei confronti della Società mentre iscrive un debito quando assume un'obbligazione nei confronti dei soci.
I versamenti effettuati dai soci che non prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti in pertinente voce di patrimonio netto mentre i finanziamenti ricevuti dai soci che prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti tra i debiti.
Le azioni proprie, se presenti, sono iscritte per un valore corrispondente al loro costo di acquisto in una riserva negativa di patrimonio netto in concomitanza all'acquisto delle azioni stesse.
La riserva negativa viene stornata, a seguito della delibera assembleare di annullamento delle azioni proprie, e viene ridotto contestualmente il capitale sociale per il valore nominale delle azioni annullate. L'eventuale differenza tra il valore contabile della riserva e il valore nominale delle azioni annullate è imputata ad incremento o decremento del patrimonio netto.
In caso di alienazione delle azioni proprie, l'eventuale differenza tra il valore contabile della riserva negativa e il valore di realizzo delle azioni alienate è imputata a incremento o decremento di altra voce di patrimonio netto.

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. 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.
I fondi per rischi e oneri iscritti in un periodo precedente sono oggetto di riesame per verificarne la corretta misurazione alla data di bilancio.
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.

Trattamento di fine rapporto

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 nonché al netto delle quote trasferite ai fondi di previdenza complementare o al fondo di tesoreria gestito dall'INPS.
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, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita, a finanziatori, fornitori e altri soggetti.
La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

I debiti originati da acquisti di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai costi. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione dallo scambio di beni e servizi sono rilevati iscrivibili in bilancio quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte, da individuarsi sulla base delle norme legali e contrattuali. 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.
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 derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi relativi sia alla gestione caratteristica sia a quella accessoria sono rilevati in base al modello contabile introdotto dal nuovo principio OIC 34 che si articola nelle seguenti fasi:
a) determinazione del prezzo complessivo del contratto;
b) identificazione dell'unità elementare di contabilizzazione;
c) valorizzazione delle unità elementari di contabilizzazione; e
d) rilevazione dei ricavi.
Il prezzo complessivo del contratto è desumibile dalle clausole contrattuali. Sconti, abbuoni, penalità e resi sono contabilizzati a riduzione dei ricavi sulla base della migliore stima del corrispettivo tenendo conto dell'esperienza storica e/o di elaborazioni statistiche. Per stimare tali importi, tenuto conto della tipologia dei contratti stipulati, la Società utilizza il metodo dell'importo più probabile, quando il contratto ha soltanto due risultati possibili. Nella determinazione del prezzo complessivo si tiene conto anche degli importi dovuti ai clienti che sono assimilabili a sconti e quindi contabilizzati in riduzione del prezzo complessivo. Viceversa, gli importi dovuti ai clienti relativi a prestazioni ricevute, inclusi nel medesimo contratto, sono contabilizzati come costi.
Nel caso di contratti con termini di pagamento con scadenza oltre i 12 mesi dal momento della rilevazione iniziale, senza corresponsione di interessi, o con interessi significativamente diversi dai tassi di interesse di mercato, il prezzo complessivo del contratto è determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato.
La Società analizza i contratti di vendita al fine di stabilire quali sono le unità elementari di contabilizzazione, vale a dire se da un unico contratto di vendita possano scaturire più diritti e obbligazioni da contabilizzare separatamente in relazione ai singoli beni, servizi o altre prestazioni promesse al cliente.
Non si procede a separare le singole unità elementari di contabilizzazione quando i beni e i servizi previsti dal contratto sono integrati o interdipendenti tra loro, le prestazioni previste dal contratto non rientrano nelle attività caratteristiche, ciascuna delle prestazioni previste dal contratto di vendita viene effettuata nello stesso esercizio e quando, in presenza di contratti non particolarmente complessi la separazione delle singole unità elementari di contabilizzazione produrrebbe effetti irrilevanti sull'ammontare complessivo dei ricavi.

Tenuto conto di quanto sopra e sulla base delle analisi effettuate, la Società ritiene che i singoli contratti di vendita posti in essere nell'esercizio contengano un'unica unità elementare di contabilizzazione.

Dopo aver determinato il valore delle singole unità elementari di contabilizzazione, la Società procede a rilevare i ricavi in bilancio sulla base del principio di competenza economica.

Per le unità elementari di contabilizzazione che rappresentano la vendita di beni, i ricavi sono rilevati quando entrambe le seguenti condizioni sono soddisfatte:
a) è avvenuto il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici connessi alla vendita; e
b) l'ammontare dei ricavi può essere determinato in modo attendibile.

Nel valutare se il trasferimento sostanziale dei rischi sia avvenuto, la Società tiene conto sia di fattori qualitativi sia di fattori quantitativi, senza considerare il rischio di credito.
Il trasferimento sostanziale dei benefici avviene quando la Società trasferisce alla controparte la capacità di decidere dell'uso del bene e di ottenere i relativi benefici in via definitiva.
In particolare, i ricavi per le vendite sono rilevati quando..

I ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:
a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per la Società maturi via via che la prestazione è eseguita; e
b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere determinato attendibilmente.

Nel caso in cui la Società non possa rilevare il ricavo secondo il criterio dello stato di avanzamento, il ricavo per il servizio prestato è iscritto a conto economico quando la prestazione è stata definitivamente completata.
Se successivamente la Società rivede le proprie stime poste alla base della rilevazione iniziale di un ricavo, essa procede ad aggiornare il valore per tener conto delle ulteriori informazioni che il trascorrere del tempo consente di acquisire in merito a presupposti o fatti sui quali era fondata la stima originaria. Se interviene una modifica contrattuale che prevede una prestazione aggiuntiva per un corrispettivo aggiuntivo, essa è contabilizzata separatamente. In caso di sola modifica del corrispettivo o di sola modifica delle prestazioni da effettuare, gli effetti del cambiamento sono contabilizzati allocando il valore residuo del contratto alle prestazioni da effettuare.
I ricavi per i lavori in corso su ordinazione sono rilevati sulla base dei requisiti indicati nel precedente paragrafo di commento.

I costi della produzione sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi. I costi originati da acquisti di beni sono rilevati in base al principio della competenza quando si è verificato il trasferimento sostanziale dei rischi e benefici.
I costi originati da acquisti di servizi sono rilevati in base allo stato di avanzamento delle prestazioni ricevute se il contratto tra le parti prevede che l'obbligo al pagamento del corrispettivo per l'acquirente matura via via che la prestazione è ricevuta e l'ammontare del costo di competenza può essere misurato attendibilmente. Se tali condizioni non sono rispettate il costo è rilevato quando la prestazione è stata completata.
I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio a pronti alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.
I contributi in conto esercizio dovuti sia in base alla legge sia in base a disposizioni contrattuali sono rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto a percepirli.

Nei casi di applicazione del metodo del costo ammortizzato, gli interessi sono rilevati in base al criterio dell'interesse effettivo.
Gli oneri finanziari sono rilevati per un importo pari a quanto maturato nell'esercizio.
Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

I ricavi di distribuzione gas sono stati ragionevolmente e prudenzialmente stimati sulla base delle tariffe in vigore, in conformità ai criteri fissati dall'Autorità di Regolazione.
I ricavi relativi ai contributi di allacciamento sono imputati interamente all'esercizio in cui sono percepiti.
Tali ricavi rappresentano il costo "una tantum" che l'utente sostiene in forza di una clausola contrattuale che si aggiunge al costo variabile per i consumi.

Dividendi

I dividendi vengono rilevati in bilancio come proventi finanziari nell'esercizio nel quale, in conseguenza della delibera assunta dall'assemblea dei soci della Società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della Società.
Non si procede alla rilevazione di proventi finanziari nel caso in cui la partecipata distribuisca, a titolo di dividendo, azioni proprie o attribuisca azioni derivanti da aumenti gratuiti di capitale.

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.
Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in Società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento.
Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto.
Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio, diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.
Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili e sul beneficio connesso al riporto a nuovo di perdite fiscali sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate si riverseranno.
Un'attività per imposte anticipate non contabilizzata o ridotta in esercizi precedenti, in quanto non sussistevano i requisiti per il suo riconoscimento o mantenimento in bilancio, è iscritta o ripristinata nell'esercizio in cui sono soddisfatti tali requisiti.
Nello stato patrimoniale le imposte differite e anticipate sono compensate quando ne ricorrono i presupposti (possibilità e intenzione di compensare), il saldo della compensazione è iscritto nelle specifiche voci dell'attivo circolante, se attivo, e dei fondi per rischi e oneri, se passivo.
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.

Cambiamenti di principi contabili

Un cambiamento di principio contabile è ammesso solo se è richiesto da nuove disposizioni legislative o da nuovi principi contabili (cambiamenti obbligatori di principi contabili) o è adottato autonomamente per una migliore rappresentazione in bilancio dei fatti e delle operazioni della Società (cambiamenti volontari di principi contabili).
I cambiamenti obbligatori di principi contabili sono contabilizzati in base a quanto previsto dalle specifiche disposizioni transitorie contenute nella legge o nei nuovi principi contabili.
I cambiamenti volontari di principi contabili e, in assenza di specifiche disposizioni transitorie, i cambiamenti obbligatori di principi contabili sono determinati retroattivamente vale a dire sono rilevati nell'esercizio in cui viene adottato il nuovo principio contabile e i relativi effetti sono contabilizzati sul saldo di apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso.
Ai soli fini comparativi, viene rettificato il saldo di apertura del patrimonio netto dell'esercizio precedente e i dati comparativi dell'esercizio precedente come se il nuovo principio contabile fosse sempre stato applicato.
Quando, dopo aver fatto ogni ragionevole sforzo, non sia fattibile determinare l'effetto di competenza dell'esercizio precedente, o ciò risulti eccessivamente oneroso, la Società applica il nuovo principio contabile al valore contabile delle attività e passività all'inizio dell'esercizio in corso ed effettua una rettifica corrispondente sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso. Quando, dopo aver fatto ogni ragionevole sforzo, non è fattibile calcolare l'effetto cumulato pregresso del cambiamento di principio o la determinazione dell'effetto pregresso risulti eccessivamente onerosa, la Società applica il nuovo principio contabile a partire dalla prima data in cui ciò risulti fattibile. Quando tale data coincide con l'inizio dell'esercizio in corso, il nuovo principio contabile è applicato prospetticamente.
Le motivazioni alla base dei cambiamenti di principi contabili, gli effetti derivanti dalla loro adozione sulle voci di bilancio dell'esercizio in corso e di quello precedente e le motivazioni alla base dell'utilizzo delle facilitazioni concesse dal principio contabile OIC 29 sono evidenziati e commentati nella Nota Integrativa.

Correzioni di errori

Una correzione di errore è rilevata in bilancio nel momento in cui si individua una rappresentazione qualitativa e/o quantitativa non corretta di un dato di bilancio e/o di un'informazione fornita in Nota Integrativa e nel contempo sono disponibili le informazioni e i dati per il suo corretto trattamento.
La correzione di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti è effettuata rettificando la voce patrimoniale a suo tempo interessata dall'errore in contropartita del saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore mentre la correzione di errori non rilevanti commessi in esercizi precedenti è contabilizzata nel conto economico dell'esercizio in cui si individua l'errore.
Ai soli fini comparativi, quando fattibile, gli errori rilevanti commessi negli esercizi precedenti sono corretti rideterminando gli importi comparativi per l'esercizio precedente mentre gli errori rilevanti commessi prima dell'inizio dell'esercizio precedente rideterminando i saldi di apertura di attività, passività e patrimonio netto dell'esercizio precedente.
Quando non è fattibile determinare l'effetto di competenza dell'esercizio precedente di un errore rilevante, viene rideterminato il saldo di apertura di attività, passività e patrimonio netto per l'esercizio corrente contabilizzando la correzione dell'errore sul saldo di apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui è individuato l'errore.
Quando non è fattibile determinare l'effetto cumulativo di un errore rilevante all'inizio dell'esercizio corrente, per tutti gli esercizi precedenti, sono rideterminati i valori comparativi per correggere l'errore rilevante a partire dalla prima data in cui ciò risulta fattibile. La descrizione dell'errore rilevante commesso in esercizi precedenti, l'ammontare della correzione operata per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico interessata e le motivazioni alla base dell'utilizzo delle facilitazioni concesse dal principio contabile OIC 29 sono illustrati nella Nota Integrativa.

Utilizzo di stime

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.
I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria.
Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

Presupposto della continuità aziendale

La Società, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, ha realizzato un utile dell'esercizio pari ad Euro 1.241.720 (Euro 1.065.093 al 31 dicembre 2023).
Con riferimento alla situazione finanziaria, al 31 dicembre 2024 la Società presenta una posizione finanziaria netta per Euro -278.415 (disponibilità liquide).
Quale strumento di previsione e di continuo monitoraggio, la Società ha predisposto il Budget 2025 in coerenza con il Piano 2025-2029 approvato dal Consiglio di amministrazione della Società nei primi mesi del 2025, considerando l'evoluzione della situazione finanziaria con riferimento agli impegni finanziari correnti e di investimento, alle linee di credito disponibili, alle disponibilità liquide esistenti, all'autofinanziamento aziendale.
Le previsioni economico finanziarie mostrano la sostenibilità economico finanziaria di medio periodo della Società.

Al fine della valutazione del presupposto della continuità aziendale, si deve aggiungere la proposta, da parte degli Amministratori, di destinare parte del risultato di periodo a riserva straordinaria per supportare l'operatività finanziaria ed il futuro piano di investimenti della Società.
In considerazione di quanto sopra descritto, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024 è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale.

SEZIONE 3

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO E DELLE RELATIVE VARIAZIONI

STATO PATRIMONIALE: ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

La posta ammonta ad Euro 607.933 con una variazione di Euro 64.764 rispetto al precedente esercizio principalmente per effetto degli investimenti effettuati in software.
Nelle pagine che seguono sono riportate, rispettivamente, le analisi delle variazioni del "Costo originario" (Tabella 1), del "Fondo ammortamenti e svalutazioni" (Tabella 2) e dei "Valori netti" (Tabella 3).

Tabella1

Immobilizzazioni immateriali - Costo	Costo Storico 31.12.2023	incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Costo Storico 31.12.2024
Costi di impianto					
Costi di sviluppo					
Diritto di brevetto / opere dell'ingegno	1.299.686	218.126			1.517.812
Concessioni, licenze,					
Avviamento					
Altre	159.388	4.510			163.898
Immobilizzazioni in corso e acconti					
TOTALE	**1.459.074**	**222.636**	**-**	**-**	**1.681.710**

Tabella 2

Immobilizzazioni immateriali - Ammortamenti	Ammortmenti 31.12.2023	incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Ammortmenti 31.12.2024
Costi di impianto		-			
Costi di sviluppo		-			
Diritto di brevetto / opere dell'ingegno	776.127	154.981			931.108
Concessioni, licenze,		-			
Avviamento		-			
Altre	139.778	2.890			142.669
Immobilizzazioni in corso e acconti		-			
		-	-		

TOTALE	**915.905**	**157.872**	**-**	**-**	**1.073.777**

Tabella 3

Immobilizzazioni immateriali	2023 Costo originario	2023 Fondo amm.nti e svalut.ni	2023 Valori netti	2024 Costo originario	2024 Fondo amm.nti e svalut.ni	2024 Valori netti
Costi di impianto	-	-	-	-	-	-
Costi di sviluppo	-	-		-	-	-
Diritto di brevetto / opere dell'ingegno	1.299.686	- 776.127	523.559	1.517.812	- 931.108	586.704
Concessioni, licenze,	-	-		-	-	-
Avviamento	-	-	-	-	-	-
Altre	159.388	- 139.778	19.609	163.898	- 142.669	21.229
Immobilizzazioni in corso e acconti		-	-	-	-	-
		-		-	-	-
TOTALE	**1.459.074**	**- 915.905**	**543.169**	**1.681.710**	**- 1.073.777**	**607.933**

I diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono relativi al costo del software applicativo e sono ammortizzati in cinque anni.

Nelle altre immobilizzazioni immateriali, sono stati ricomprese le spese incrementative su beni di terzi.

Immobilizzazioni materiali

La posta ammonta ad Euro 8.122.690 con una variazione di Euro 1.163.977 rispetto al precedente esercizio per effetto degli investimenti relativi a reti, impianti e contatori gas.
Nelle pagine che seguono sono riportate, rispettivamente, le analisi delle variazioni del "Costo originario" (Tabella 1), del "Fondo ammortamenti e svalutazioni" (Tabella 2) e dei "Valori netti" (Tabella 3).

Tabella 1

Immobilizzazioni materiali - Costo	Costo Storico 31.12.2023	incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Costo Storico 31.12.2024
Terreni e fabbricati		-			
Impianti e macchinario	16.136.171	1.608.735	- 147.642		17.597.265
Attrezzature industriali e commerciali	119.635	-			119.635
Altri beni	99.802	2.359			102.161
Immobilizzazioni in corso e acconti	63.044	-			63.044
TOTALE	**16.418.652**	**1.611.094**	**- 147.642**	**-**	**17.882.105**

Tabella 2

Immobilizzazioni materiali - Ammortamenti	Ammortmenti 31.12.2023	incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Ammortmenti 31.12.2024
Terreni e fabbricati		-			
Impianti e macchinario	9.323.499	355.414	-65.560		9.613.353

Attrezzature industriali e commerciali	102.954	2.009			104.962
Altri beni	33.486	7.613			41.100
Immobilizzazioni incorso e acconti		-			
TOTALE	**9.459.940**	**365.036**	**-**	**65.560**	**- 9.759.415**

Tabella 3

Immobilizzazioni materiali	Costo originario	2023 Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti	Costo originario	2024 Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti
Terreni e fabbricati	-	-		-	-	-
Impianti e macchinario	16.136.171	- 9.323.499	6.812.672	17.597.265	- 9.613.353	7.983.912
Attrezzature industriali e commerciali	119.635	- 102.954	16.681	119.635	- 104.962	14.673
Altri beni	99.802	-33.486	66.315	102.161	-41.100	61.061
Immobilizzazioni in corso e acconti	63.044	-	63.044	63.044	-	63.044
TOTALE	**16.418.652**	**- 9.459.940**	**6.958.713**	**17.882.105**	**- 9.759.415**	**8.122.690**

Immobilizzazioni finanziarie

La posta ammonta ad Euro 10.369 con una variazione di Euro 2.500 rispetto al precedente esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie: Crediti verso altri

La voce ammonta ad Euro 10.369 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Depositi Cauzionali c/Terzi	10.369	7.869	2.500
TOTALE	**10.369**	**7.869**	**2.500**

Si tratta del credito per depositi cauzionali versati a terzi.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze ammontano ad Euro 105.461 con una variazione di Euro -107.954 rispetto al 31 dicembre 2023. Esse sono così composte:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Materie prime, sussidiarie e di consumo	105.461	213.415	-107.954
Acconti	-	-	-
TOTALE	**105.461**	**213.415**	**- 107.954**

La variazione delle rimanenze è dovuta al decremento dei materiali di magazzino e parti di ricambio utilizzati nel periodo.

Crediti

La posta ammonta ad Euro 3.810.355 con una variazione di Euro -526.519 rispetto al 31 dicembre 2023.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Verso clienti	1.077.509	247.558	829.951
Verso imprese controllate	-	-	-
Verso imprese collegate	-	-	-
Verso Controllanti	-	-	-
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.437.034	1.663.488	- 226.454
Per crediti tributari	672.209	1.278.171	- 605.962
Per imposte anticipate	-	-	-
Verso altri	623.603	1.147.657	- 524.054
TOTALE	**3.810.355**	**4.336.874**	**- 526.519**

Crediti: Verso clienti

I crediti verso clienti, al netto del fondo svalutazione, ammontano ad Euro 1.077.509 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Crediti v/Clienti	487.737	2.317	485.420
Fatture da emettere	857.523	512.991	344.532
(fondo svalutazione crediti)	- 267.750	- 267.750	-
TOTALE	**1.077.509**	**247.558**	**829.951**

Le fatture da emettere derivano dalla modalità di fatturazione posticipata dei consumi rispetto al periodo di effettivo prelievo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	31.12.2023	Incrementi	Utilizzi	31.12.2024
Fondo svalutazione crediti	267.750			267.750

Crediti: Verso Controllanti

La voce ammonta ad Euro - ed è così dettagliata per natura:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Commerciali:			
Crediti commerciali / (Servizi e prestazioni)			-
Crediti commerciali / (Altri)			-
Finanziari:			-
c/c corrispondenza			-
TOTALE	**-**	**-**	**-**

Crediti: Verso imprese sottoposte al controllo delle Controllanti

La voce ammonta ad Euro 1.437.034 ed è così dettagliata per natura:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Commerciali			
Crediti V/VUSCOM S.r.l.	1.437.034	1.663.488	- 226.454
Finanziari:			-
Crediti V/VUSCOM S.r.l.			-
TOTALE	**1.437.034**	**1.663.488**	**- 226.454**

I crediti nei confronti della consociata VUS COM S.r.l., che si occupa di commercializzazione del gas naturale e si riferiscono prevalentemente al vettoriamento fatturato e da fatturare sulla base delle tariffe determinate in conformità delle delibere dell'Autorità di Regolazione.

Crediti: Crediti tributari

I crediti tributari ammontano ad Euro 672.209 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Crediti Trib. per IVA	672.209	1.278.171	- 605.962
Crediti Trib. per IRAP			-
Crediti Trib. per IRES		-	-
Crediti Trib. Altri			-
TOTALE	**672.209**	**1.278.171**	**- 605.962**

La variazione rispetto al 2023 deriva dal minor Credito Iva. Il credito IVA che si era formato nel 2023 a causa di interventi normativi a sostegno dei consumatori gas, è stato parzialmente riassorbito nel corso dell'esercizio.

Crediti: Verso altri

I crediti verso altri ammontano ad Euro 623.603 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Crediti v/CSEA	375.655	930.521	- 554.866
Altri Crediti	247.948	217.136	30.812
TOTALE	**623.603**	**1.147.657**	**- 524.054**

La voce "Crediti v/CSEA" comprende i crediti verso la CSEA (Cassa per i servizi energetici e ambientali) per le componenti di sistema da incassare (Componenti UG2/Bonus gas/Perequazione). Gli interventi normativi emanati nel corso del 2023 a sostegno delle famiglie avevano aumentato il peso delle suddette componenti creditorie vantati nei confronti della Cassa nel corso del 2023.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce ammonta ad Euro 1.637.209 con una variazione di Euro 992.478 rispetto al 31 dicembre 2023. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Depositi bancari e postali	1.635.730	642.937	992.793
Disponibilità residue mutui		-	-
Denaro e valori in cassa	1.479	1.794	- 315
TOTALE	**1.637.209**	**644.731**	**992.478**

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide presso le banche e le Poste, le disponibilità residue dei finanziamenti Cassa Depositi e Prestiti e Banca Intesa Infrastrutture, nonché l'esistenza di numerario alla data di chiusura dell'esercizio.

RATEI E RISCONTI

La voce ammonta ad Euro 46.539 con una variazione di Euro -57.220 rispetto al 31 dicembre 2023.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Risconti attivi	36.823	22.122	14.701

Ratei attivi	9.716	81.637	-	71.921
TOTALE	**46.539**	**103.759**	**-**	**57.220**

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.

Non sussistono, alla data del 31 dicembre 2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

STATO PATRIMONIALE: PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

La posta ammonta ad Euro 8.903.302 con una variazione in aumento 533.440 rispetto al 31 dicembre 2023.

Nelle tabelle seguenti è riportata la movimentazione del patrimonio netto negli ultimi due esercizi:

ComposizionePatrimonio netto	31.12.2022	Destinazione del risultato d'esercizio		Altre variazioni		Risultato dell'esercizio	31.12.2023
		Distrib. ne dividendi	Altro	Increm. ti	Decrem. ti		
Capitale	1.000.000						1.000.000
Riserva legale	-		10.160				10.160
Riserva straordinaria	6.101.574		193.037				6.294.611
Avanzo di fusione	-						-
Riserva sosp. Imp.	-						-
Altre riserve	-				-2		-2
Utili (perdite)a nuovo	-						-
Utile (perdita) d'esercizio	203.196		-203.196			1.065.093	1.065.093
Dividendi							
TOTALE	**7.304.770**	**-**		**-**	**- 2**	**1.065.093**	**8.369.862**

Composizione Patrimonio netto	31.12.2023	Destinazione Risultato (dividendi /altro)	Altre variazioni	Risultato di periodo	31.12.2024
Capitale	1.000.000				1.000.000
Riserva legale	10.160	53.255			63.415
Riserva straordinaria	6.294.611	303.552			6.598.163
Avanzo di fusione	-				
Riserva sosp. Imp.	-				
Altre riserve	-2		5		3
Utili (perdite) a nuovo	-				
Utile (perdita) d'esercizio	1.065.093	- 1.065.093		1.241.721	1.241.721
Dividendi		708.286			
TOTALE	**8.369.862**	**-**	**5**	**1.241.721**	**8.903.302**

Nel prospetto seguente è indicata l'origine, la disponibilità e la distribuibilità delle voci di patrimonio netto, nonché la loro utilizzazione nei tre precedenti esercizi. La variazione del patrimonio netto deriva dall'utile di periodo al netto del dividendo distribuito ai soci.

Origine	Importi al 31.12.2024+ (a+b)	Quota indispon. le (a)	Quota disponibile (b)
Capitale	1.000.000		
Riserve di capitale:			
Riserve di utili:			
Riserva legale b) c)	63.415	63.415	
Riserva straordinaria a) b) c)	6.598.166		6.598.166
Utili/Perdite a nuovo a) b) c)			
Utile dell'esercizio	1.241.721		
TOTALE	**8.903.302**		

Legenda:A: Aumento Capitale SocialeB: Copertura perditeC: Distribuzione dividendi

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La posta ammonta ad Euro 193.171 con una variazione di Euro 3.650 rispetto al 31 dicembre 2023.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	193.171	189.521	3.650
TOTALE	**193.171**	**189.521**	**3.650**

Di seguito la movimentazione dell'esercizio:

Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	€
Consistenza del fondo al 31.12.2023	**189.521**
Incrementi:	
Accantonamenti e Rivalutazioni	47.316
Decrementi:	
Cessazioni del rapporto	
Anticipazioni corrisposte/recuperate	
Trasferimenti a fondi integrativi	- 41.462
Anticipazioni all'Erario dell'imposta sulla rivalutazione	- 747
Anticipazione contributi FPLD	- 1.456
Consistenza del fondo al 31.12.2024	**193.171**

DEBITI

La posta ammonta ad Euro 5.195.257 con una variazione di Euro 1.359.478 rispetto al 31 dicembre 2023.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Obbligazioni		-	
Obbligazioni convertibili		-	
Debiti verso soci per finanziamenti			-
Debiti verso banche	-	-	-
Debiti verso altri finanziatori			-
Acconti	-	-	-
Debiti verso fornitori	2.538.176	1.950.219	587.957
Debiti costituiti da titoli di credito			-
Debiti verso imprese controllate	-	-	-
Debiti verso imprese collegate	-	-	-
Debiti verso Controllanti	2.193.795	1.310.558	883.237

Debiti verso Controllate dalla controllante	52.672	50.853	1.819
Debiti tributari	211.309	333.228	- 121.919
Debiti verso istituti di previdenza	69.916	65.871	4.045
Altri debiti	129.389	125.050	4.339
TOTALE	**5.195.257**	**3.835.779**	**1.359.478**

Debiti: Debiti verso banche

La Società al 31.12.2024 non aveva esposizioni verso il sistema bancario.

Debiti: Debiti verso fornitori

La voce ammonta ad Euro 2.538.176 d è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Debiti verso fornitori	1.986.346	1.781.778	204.568
Fatture da ricevere	551.830	168.441	383.389
TOTALE	**2.538.176**	**1.950.219**	**587.957**

La voce rappresenta l'esposizione nei confronti dei fornitori esclusivamente nazionali di beni e servizi ed include Euro 551.830 di debiti per fatture da ricevere.
I debiti sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti di cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. 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.

Debiti: Debiti verso Controllanti

La voce ammonta ad Euro 2.193.795 ed è così dettagliata per natura:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Commerciali			
- Prestazioni	98.046	575.241	- 477.195
- Servizi e rimborsi	28.668		28.668
- altri			-
Finanziari			-
- c/c corrispondenza	1.358.794	735.316	623.477
- Altri	708.287		708.287
TOTALE	**2.193.795**	**1.310.558**	**883.238**

I debiti commerciali verso la Capogruppo si riferiscono all'attività di service ed al rimborso di oneri anticipati dalla controllante.

I debiti finanziari sono relativi per Euro 1.358.794 al rapporto di conto corrente di corrispondenza e per il restante importo ai dividendi non corrisposti.

Debiti: Debiti tributari

La voce ammonta ad Euro 211.309 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
IRES/IRAP	189.206	318.293	- 129.087
IVA		-	-
Ritenute alla fonte	21.750	14.935	6.815
Altri tributi	353		353
TOTALE	**211.309**	**333.228**	**- 121.919**

La voce "Debiti tributari" accoglie le passività per imposte certe e determinate.

Si tratta del Debito per IRES ed IRAP oltre che per ritenute di acconto operate su compensi di lavoro dipendente e autonomo. La voce contiene inoltre il debito per l'imposta provinciale sulla Tariffa igiene ambientale di anni precedenti.

Debiti: Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce ammonta ad Euro 69.916 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Debiti previdenziali (INPS)	36.849	33.265	3.584
Debiti previdenziali su mens.tà agg.ve	33.067	32.606	461
Debiti previdenziali (Altri)			-
TOTALE	**69.916**	**65.871**	**4.045**

La voce è costituita dalla posizione debitoria della Società verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale tutti esigibili nell'esercizio.

Debiti: Altri debiti

La voce ammonta ad Euro 129.389 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
-Personale	122.259	123.006	- 747
- Verso Autorita di regolazione		561	- 561
- Depositi cauzionale da clienti	2.000		2.000
- Altri	5.130	1.483	3.647
TOTALE	**129.389**	**125.050**	**4.340**

La voce è costituita dal debito verso il personale dipendente per retribuzioni, ferie maturate e non godute e mensilità aggiuntive
Nella voce "altri" sono ricompresi i debiti nei confronti della CSEA per le componenti di sistema del servizio idrico e gas distribuzione.

RATEI E RISCONTI

La voce ammonta ad Euro 48.826. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ratei			
- Interessi		-	
- Altri costi	7.448	398.154	- 390.706
Risconti			-
- Contributi c/Impianto	15.212	15.212	- 0
- Altri	26.166		26.166
TOTALE	**48.826**	**413.366**	**- 364.540**

I risconti passivi sono stati iscritti al fine di realizzare la competenza economica dei contributi in conto impianti che, iscritti in bilancio al momento dell'incasso, o se precedente, all'atto del ricevimento della formale delibera di erogazione, vengono accreditati gradualmente al conto economico in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti cui si riferiscono.

CONTO ECONOMICO

Di seguito vengono analizzati i ricavi e i costi del 2024 raffrontati con l'esercizio precedente.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione ammonta ad Euro 5.894.589. Di seguito si riporta la composizione della voce:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.176.194	5.047.491	128.703
Variazioni delle rimanenze (prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti)			
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	410.867	273.819	137.048
Altri ricavi e proventi	307.528	235.936	71.592
TOTALE	**5.894.589**	**5.557.245**	**337.344**

Il dettaglio delle voci che costituiscono il valore della produzione è illustrato nelle tabelle e nei commenti di seguito esposti.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce ammonta ad Euro 5.176.194 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ricavi vendite e prestazioni gas	5.035.123	4.907.203	127.920
Corrispettivi allacciamento gas	100.386	73.896	26.490
Ricavi da posa contatori e prestazioni	40.685	66.392	- 25.707
TOTALE	**5.176.194**	**5.047.491**	**128.703**

La voce comprende:

- per Euro 5.035.123 ricavi da tariffa determinati secondo quanto disposto dall'Autorità di Regolazione;
- per Euro 100.386 corrispettivi di allacciamento;
- per Euro 40.685 prestazioni per attività su misuratori.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce ammonta ad Euro 410.867, ed è costituita da costi di manodopera e da costi per materiali di magazzino relativi alla realizzazione in economia di immobilizzazioni materiali, come di seguito specificato:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Incrementi per lavori interni (materiali/servizi)	117.464	69.374	48.091
Incrementi per lavori interni (costo del personale)	293.403	204.446	88.957
TOTALE	**410.867**	**273.819**	**137.048**

La variazione rispetto al 2023 è da imputare al maggior numero di investimenti effettuati tramite il proprio personale e propri mezzi. In particolare il rifacimento di impianti e cabine gas e installazione di smart meter.

Altri ricavi e proventi

La voce ammonta ad Euro 307.528 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ricavi Diversi	135.061	60.837	74.224
Ricavi Rimborsi Assic/Utenti	2	1.406	- 1.404
Ricavi Subentri	47.535	86.340	- 38.805
Proventi non ricorrenti	124.930	87.353	37.577
Altriricavi e proventi			-
TOTALE	**307.528**	**235.936**	**71.592**

Complessivamente l'importo degli altri ricavi è stato pari ad Euro 307.528 rispetto al dato registrato nel 2023 (Euro 235.936).

Nella voce Altri ricavi e proventi sono ricompresi i proventi realizzati per servizi resi agli utenti e prestazioni varie (Subentri, aperture chiusure contatori, diritti riapertura utenti morosi) e le sopravvenienze attive e le differenze positive realizzate rispetto alle stime dei componenti positivi di esercizi precedenti.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano ad Euro 4.009.526. Essi risultano così composti:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Materie prime, sussidiarie e merci	175.961	83.072	92.889
Servizi	1.295.590	1.192.491	103.099
Godimento di beni di terzi	364.636	1.107.044	- 742.408
Salari e stipendi	694.143	598.233	95.910
Oneri sociali	223.036	222.139	897
Trattamento di fine rapporto	47.316	44.602	2.714
Trattamento quiescenza e simili	-	-	-
Altri costi del personale	10.360	6.152	4.208
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	157.872	158.606	- 734
Ammortamento immobilizzazioni materiali	364.974	368.379	- 3.405
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
Svalutazioni crediti attivo circolante	-	-	-
Variazione rimanenze materie prime	107.954	64.520	43.434
Accantonamento per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	-	-	-
Oneri diversi di gestione	567.684	176.667	391.017
TOTALE	**4.009.526**	**4.021.905**	**- 12.379**

Il dettaglio delle voci che costituiscono i costi della produzione è illustrato nelle tabelle e nei commenti di seguito esposti.

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce ammonta ad Euro 175.961 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Carburanti e lubrificanti	8.813	7.115	1.697
Materiali di esercizio e consumo	112.872	20.465	92.407
Indumenti di lavoro	2.262	5.167	- 2.905
Altri acquisti di produzione	52.014	50.325	1.689
TOTALE	**175.961**	**83.072**	**92.889**

Servizi

La voce ammonta ad Euro 1.295.590.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Prodotti Energetici	149.987	139.215	10.772
Costi esercizio Reti/Impianti	297.001	281.232	15.769
Servizi Commerciali	215.048	208.099	6.949
Legali, Consulenze e certificazioni	33.042	39.286	- 6.244
Assicurazioni	40.143	36.231	3.912
Costi I.T.	262.386	205.406	56.980
Personale Interinale	124.496	60.051	64.445
Altri Servizi	173.486	222.971	- 49.485
TOTALE	**1.295.590**	**1.192.491**	**103.099**

La voce Servizi ha subito rispetto al precedente esercizio un incremento netto di euro 103.099.

Nel dettaglio si rilevano incrementi nei costi di gestione delle reti ed impianti e nei costi dei prodotti energetici legato all'andamento dei prezzi di mercato.

L'impegno continuo della Società è sempre rivolto al contenimento dei costi ed al loro efficientamento.

Godimento di beni di terzi

La voce ammonta ad Euro ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Canoni concessori reti gas	250.000	1.000.000	- 750.000
Fitti sedi/facilities	53.550	41.446	12.103
Noleggi e locazione mezzi/attrezzature			-
Altri costi godimento beni terzi	61.086	65.598	- 4.512
TOTALE	**364.636**	**1.107.044**	**- 742.408**

La variazione è sostanzialmente imputabile alla riduzione dei costi per godimento beni di terzi relativi al canone concessorio delle reti gas.

Personale

La voce ammonta ad Euro 974.855 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Salari e stipendi	694.143	598.233	95.910
Oneri sociali	223.036	222.139	897
Trattamento di fine rapporto	47.316	44.602	2.714
Altri costi	10.360	6.152	4.208
TOTALE	**974.855**	**871.126**	**103.729**

Il costo del lavoro rilevato al 31 dicembre 2024 corrispondente ad un organico di 15 unità (16 unità al 31.12.2023). Il costo del personale rispetto al precedente esercizio si è incremento di Euro 103.729.

Ammortamenti e svalutazioni

La voce ammonta ad Euro 522.846 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	157.872	158.606	- 734
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	364.974	368.379	- 3.405
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-

Svalutazione dei crediti		-		-
TOTALE	**522.846**	**526.985**	**-**	**4.139**

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 operativa. La variazione rispetto al periodo precedente è da ricondursi all'integrale ammortamento di diversi beni relativi alla depurazione.

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce ammonta ad Euro 107.954 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Rimanenze Iniziali	213.415	277.935	- 64.520
Rimanenze Finali	- 105.461	- 213.416	107.955
TOTALE	**107.954**	**64.520**	**43.435**

La variazione delle rimanenze rispetto al 31 dicembre 2024, è dovuta al decremento dei materiali di magazzino, parti di ricambio e magazzino inerti.

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad Euro 567.684 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Canone funzionamento EGA/Arera	1.110	1.302	- 192
Contributi e quote associative	2.884	5.977	- 3.093
Imposte e tasse non sul reddito	23.209	21.811	1.397
Altri oneri diversi	293.819	76.008	217.811
Oneri non ricorrenti	246.664	71.569	175.095
TOTALE	**567.684**	**176.667**	**391.017**

La voce comprende il canone di funzionamento per le Autorità di Regolazione, le imposte e tasse non sul reddito, quote associative ed altri oneri di gestione.

La variazione rispetto al precedente esercizio è relativa all'incremento degli oneri non ricorrenti.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi e oneri finanziari ammontano complessivamente ad Euro -50.832 con una variazione di Euro 10.201 rispetto all'esercizio 2024.:

Gli oneri finanziari netti hanno subito un incremento rispetto al precedente esercizio legato sia all'incremento dell'indebitamento che a quello dei tassi di interesse.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE

Le imposte sul reddito ammontano ad Euro 592.511. Esse risultano così composte:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Imposte correnti			
-IRES	505.376	369.309	136.067
-IRAP	101.075	61.877	39.198
-Rettifiche esercizi precedenti	- 13.940	- 21.972	8.032

Imposte differite e anticipate		-	-
-Anticipate		-	-
-Differite		-	-
TOTALE	**592.511**	**409.214**	**183.298**

Di seguito il prospetto di riconciliazione delle imposte IRES:

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.834.232	440.216
Onere fiscale teorico (%)		
Differenze temporane imponibilii in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Accantonamento fondo rischi legali indeducibili		
Ammortamenti beni ammortizzabili Servizio gas (Art. 102 bis TU)		
Compensi ad amministratori non corrisposti		
Ammortamenti beni ammortizzabili (Quota Terreni)		
Ammortamenti beni ammortizzabili Immateriali (Avviamento)		
Fondo Sval Crediti eccedente quota fiscale		0
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Compensi ad amministratori Es. precedenti corrisposti nell'esercizio		
Imposte e tasse deducibile per cassa		
Plusvalenza cessione di azienda		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Quota dividendi non tassata		
Perdite su crediti fiscalmenmte deducibili		0
Proventi non tassati		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Costi autoveicoli		
Costi telefonici	24.838	5.961
Imposta Comunale sugli immobili		
Altri costi non documentati indeducibili		
Minusvalenze/Sopravvenienze indeducubili	246.664	59.199
Imponibile fiscale	2.105.734	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		**505.376**

Di seguito il prospetto di riconciliazione delle imposte IRAP:

	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.885.064	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Totale	**1.885.064**	
Onere fiscale teorico (aliquota 3,90%)		73.517
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
- Ammortamento Avviamento		0
		0
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		0
- Fondi svalutazione e rischi		0
- Altre variazioni	706.610	27.558
		0
Imponibile IRAP	**2.591.674**	
IRAP corrente per l'esercizio		**101.075**

SEZIONE 4 ALTRE INFORMAZIONI

Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2427, comma 9 del Codice Civile, si evidenziano i seguenti impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Passività potenziali

La Società non ha assunto passività potenziali.

Compensi ad Amministratori e Sindaci

Si evidenziano di seguito i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale per lo svolgimento delle proprie funzioni.

Percepienti	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Organi Sociali			
Consiglio di amministrazione	-		-
Collegio Sindacale	-		-

Compensi alla Società di revisione

Si evidenziano di seguito i compensi contrattuali spettanti alla Società di Revisione.

Percepienti	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Revisore			
KPMG	3.430	3.405	25

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2447 bis del Codice Civile, si informa che la Società non ha attivato patrimoni destinati a specifico affare.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta di non aver ricevuto somme di denaro dai predetti soggetti nel corso dell'esercizio 2024.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

La V-RETI Gas S.r.l. è controllata direttamente dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., con sede legale a Spoleto che predispone il bilancio consolidato dell'insieme di imprese di cui la Società fa parte in quanto impresa controllata. La Valle Umbra Servizi S.p.A. non risulta a sua volta inclusa nel bilancio consolidato in un insieme più grande di imprese.
Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), c.c.:

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Valle Umbra Servizi S.p.A.	Valle Umbra Servizi S.p.A.
Città (se in Italia) o stato estero	Spoleto	Spoleto
Codice fiscale (per imprese italiane)	02569060540	02569060540
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Spoleto	Spoleto

Si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento ai sensi dell'art. 2497 bis codice civile.

Valle Umbra Servizi S.p.A.
Sede in Spoleto - Via Busetti 38/40
Capitale sociale € 19.118.250,00 i.v
Cod.Fiscale Nr.Reg.Imp. 02569060540
Iscritta al Registro delle Imprese di Perugia
Nr. R.E.A. PG 228262

STATO PATRIMONIALE	31.12.2023	31.12.2022
ATTIVO:		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	84.639.326	71.304.696
C) Attivo circolante	31.648.969	36.447.441
D) Ratei e risconti	957.816	982.634
TOTALE	**117.246.111**	**108.734.771**

PASSIVO:		
A) Patrimonio Netto:		
Capitale	19.118.250	19.118.250
Riserve	8.518.581	3.353.124
Utile (perdita) dell'esercizio	3.110.700	5.165.456
B) Fondi per rischi e oneri	14.034.127	13.944.121
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.881.083	3.079.281
D) Debiti	58.198.507	51.909.927
E) Ratei e risconti	11.384.863	12.164.612
TOTALE	**117.246.111**	**108.734.771**

CONTO ECONOMICO	2023	2022
A) Valore della produzione	62.440.451	69.652.937
B) Costi della produzione	-59.582.625	-62.955.164
C) Proventi e oneri finanziari	127.093	-128.745
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.732.466	1.448.834
E) Proventi e oneri straordinari		
Imposte sul reddito dell'esercizio	-1.606.685	-2.852.406
Utile (perdita) dell'esercizio	**3.110.700**	**5.165.456**

I dati essenziali della controllante Valle Umbra Servizi S.p.A. esposti nel prospetto riepilogativo richiesto dall'articolo 2497-bis del Codice Civile sono stati estratti dal relativo bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023. Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2023 nonché del risultato economico conseguito dalla società nell'esercizio chiuso a tale data, si rinvia alla lettura del bilancio che è disponibile nelle forme e nei modi previsti dalla legge.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

SI rileva che la Società in data 31 marzo 2025 ha approvato il piano industriale 2025-2029.
Non si rilevano altri fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Proposta dell'organo Amministrativo per la destinazione del risultato

Il bilancio della Società, chiuso al 31 dicembre 2024 evidenzia un utile netto di Euro 1.241.721.

Proposta di destinazione del risultato di periodo	31.12.2024

Risultato netto	1.241.721
a riserva legale	62.086
a riserva straordinaria	310.430
a dividendo	869.205

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Foligno,

L'amministratore Unico

Romano Menechini

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Perugia al n. 991 sez. A, quale Professionista incaricato dalla Società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della L. 340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Società.

Daniele Santarelli

L'anno duemilaventicinque, il giorno 25 del mese di giugno, alle ore 16:00, presso la sede legale della controllante Valle Umbra Servizi S.p.A. in Spoleto, Via Busetti 38/40, si è riunita in seconda convocazione l'Assemblea dei Soci della società V-Reti Gas S.R.L. per discutere e deliberare sul seguente:

Ordine del giorno

1. Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2024. Deliberazioni inerenti e conseguenti;
2. Proposta di destinazione del risultato del Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2024. Deliberazioni inerenti e conseguenti;
3. Relazione sul governo societario (Art. 6 comma 4 del D.Lgs. n. 75/2016). Deliberazioni inerenti e conseguenti;

Assume la Presidenza dell'Assemblea, a norma di legge e di statuto, il P.I. Romano Menechini, Amministratore Unico. Su designazione del Presidente e consenso unanime dell'Assemblea, il Presidente chiama il Dott. Fabio Cari a fungere da Segretario, che accetta.

Il Presidente constata e comunica:

- che è rappresentato l'intero capitale sociale;
- che la presente assemblea è stata indetta dietro regolare convocazione;
- che è presente l'organo amministrativo

Il Presidente dichiara validamente costituita l'assemblea in seconda convocazione.

Il Presidente apre, quindi, la seduta passando all'esame dei vari punti all'ordine del giorno.

1. Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2024. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

Il Presidente procede alla trattazione del primo punto all'ordine del giorno dando lettura della relazione dell'organo amministrativo sull'andamento della gestione e della nota integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2024 che sono conservati agli atti della Società.

Una volta terminata l'illustrazione, il Presidente sottopone all'assemblea l'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2024.

Prende la parola l'Ing. Vincenzo Rossi in rappresentanza del socio unico, ringraziando l'organo amministrativo per l'attività svolta e dei buoni risultati ottenuti ancorché lievemente inferiori a quelli attesi.

A tal fine ricorda che la capogruppo Valle Umbra Servizi S.p.A., ha assunto, in attuazione del proprio piano industriale, precisi impegni economici e finanziari nei confronti dei finanziatori (BEI), dovendo rispettare dei covenants finanziari molto stringenti, che rendono necessaria una operatività di tutte le società del Gruppo VUS ispirata a un rigore economico e finanziario e

soprattutto orientata alla conferma dei target di piano anche mediante sistemi di controllo e monitoraggio dell'avanzamento degli obiettivi attribuiti.

Da qui la necessità di operare per il pieno conseguimento degli obiettivi individuati dalla Società nel piano industriale 2025-2029 approvato con determinazione dell'amministratore Unico n.15 del 31.03.2025.

L'assemblea dei soci esaminato quindi il bilancio al 31 dicembre 2024 corredato della relazione sulla gestione e della nota integrativa,

delibera

- di approvare il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2024 riportante un utile di Euro 1.241.721;

Si passa quindi all'esame del secondo punto all'ordine del giorno.

2. Proposta di destinazione del risultato del Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2024. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

Il Presidente dell'assemblea sottopone ai soci la proposta di destinazione dell'utile prevedendo l'accantonamento almeno del 5% del risultato a riserva legale, un dividendo a favore del socio e un accantonamento a riserva straordinaria;

Dopo breve discussione l'assemblea dei soci

delibera

- di approvare la destinazione del risultato dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 come segue:

Proposta di destinazione del risultato di periodo	31.12.2024
Risultato netto	1.241.721
a riserva legale	62.086
a riserva straordinaria	310.430
a dividendo	869.205

Si passa quindi all'esame del terzo punto all'ordine del giorno.

3. Relazione sul governo societario (Art. 6 comma 4 del D.Lgs. n. 75/2016). Deliberazioni inerenti e conseguenti.

Il presidente dell'assemblea dà lettura della Relazione sul governo societario Esercizio 2024, predisposta ai sensi dell'articolo 6, comma 4, D.Lgs. 75/2016 e dalla quale non emergono situazioni di rischio imminenti per la società. La relazione è conservata agli atti della Società.

Una volta terminata l'illustrazione, il Presidente dà lettura della proposta di delibera.

L'assemblea dei soci, esaminata la relazione

delibera

di prendere atto della relazione sul governo societario Esercizio 2024 predisposta dall'organo amministrativo.

Alle ore 17.15 null'altro essendovi da deliberare la seduta è sciolta e redatto il presente verbale

Il Segretario
Fabio Cari

Il Presidente
Romano Menechini

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

- 1 -

AGENZIA DELLE ENTRATE - SERVIZIO TELEMATICO ENTRATEL

COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO RICHIESTA DI
REGISTRAZIONE DI ATTO PRIVATO (mod. RAP00)

In data 03/07/2025 alle ore 13:26 il sistema informativo dell'Agenzia
delle Entrate ha acquisito con protocollo 25070313265319365 il file
RAP25-I-002-00015_DCM.CCF
contenente 1 atto privato di cui
registrati: 1
scartati: 0

Il file e' stato trasmesso da:
codice fiscale : DBRNRC69R06C665S
cognome e nome : DEBERNARDI ENRICO
Descrizione atto: 3072025_CU_001
Per il pagamento delle imposte dovute per la registrazione dell'atto
privato contenuto nel file e' stato richiesto il prelievo automatico
su conto corrente bancario di euro 216,00.
Sara' resa disponibile un'ulteriore ricevuta con l'esito dell'addebito
effettuato dalla banca.
Si rilascia la presente ricevuta ai sensi dell'art.22, comma 4,
del Decreto Dirigenziale 31 luglio 1998 e successive modificazioni.

Lì, 03/07/2025

- 2 -

AGENZIA DELLE ENTRATE - SERVIZIO TELEMATICO ENTRATEL

RICEVUTA DI AVVENUTA REGISTRAZIONE ATTO PRIVATO (mod. RAP00)
E LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE DI REGISTRO E DI BOLLO

Ufficio territoriale di PERUGIA
In data 03/07/2025 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito con protocollo 25070313265319365 - 000001 la richiesta di registrazione telematica di atto privato - verbale distribuzione utili presentata da 03855710541
denominazione: V-RETI GAS S.R.L.
codice fiscale del rappresentante: MNCRMN62L28H501Q
nome e cognome: ROMANO MENECHINI

L' atto e' stato registrato il 03/07/2025 al n. 001268-serie 3X

DATI DELL'ATTO
Descrizione atto: 3072025_CU_001
Data dell'atto 25/06/2025
utile totale: 1.241.721,00 utile distribuito: 869.205,00
n.fogli 1 n.copie 1
E' presente un file allegato.

SOGGETTI DESTINATARI DEGLI EFFETTI GIURIDICI DELL'ATTO

N.	CODICE FISCALE	RUOLO	N.	CODICE FISCALE	RUOLO
000	03855710541	A	001	02569060540	B

(A) societ{ / (B) soci

LIQUIDAZIONE DELLE IMPOSTE / TOTALE: 216,00 (importi in euro)

Imposta di registro	200,00	Imposta di bollo	16,00
Sanzioni registro	0,00	Sanzioni bollo	0,00
Interessi registro	0,00	Interessi bollo	0,00

Lì, 03/07/2025

AGENZIA DELLE ENTRATE - SERVIZIO TELEMATICO ENTRATEL

ELENCO DEI DOCUMENTI ACQUISITI E/O SCARTATI

PROTOCOLLO DI RICEZIONE : 25070313265319365
NOME DEL FILE : RAP25-I-002-00015_DCM.CCF
TIPO DI DOCUMENTO : Registrazione di Atto Privato
DOCUMENTI ACQUISITI : 1
DOCUMENTI SCARTATI : 0

Esito	Protocollo documenti	Codice Fiscale	Denominazione
Acquisito	000001	03855710541	----------

- 1 -

AGENZIA DELLE ENTRATE - SERVIZIO TELEMATICO ENTRATEL

RICHIESTA DI PAGAMENTO TELEMATICO - ESITO DEL VERSAMENTO

La richiesta di pagamento telematico relativa
al file RAP25-I-002-00015_DCM.CCF
con protocollo 25070313265319365-000001
e' stata inoltrata alla banca (IBAN IT48T0306921705100000011651)
Il file e' stato inviato da c.f. DBRNRC69R06C665S
e contiene n.1 richiesta di pagamento delle imposte di registro e bollo
derivanti dalla registrazione telematica di un atto privato
Il versamento e' stato effettuato per conto di: c.f. 03855710541

Lì, 08/07/2025

- 2 -

AGENZIA DELLE ENTRATE - SERVIZIO TELEMATICO ENTRATEL

RICHIESTA DI PAGAMENTO TELEMATICO - ESITO DEL VERSAMENTO

La banca ha eseguito l'addebito richiesto.
Intestatario/cointestatario del conto: c.f. 03855710541
Importo addebitato, pari a Euro 216,00 con valuta 03-07-2025

Lì, 08/07/2025

AGENZIA DELLE ENTRATE - SERVIZIO TELEMATICO ENTRATEL

ELENCO DEI DOCUMENTI ACQUISITI E/O SCARTATI

PROTOCOLLO DI RICEZIONE : 25070313265319365
NOME DEL FILE : RAP25-I-
TIPO DI DOCUMENTO : Esito versamento F24
DOCUMENTI ACQUISITI : 1
DOCUMENTI SCARTATI : 0

Esito	Protocollo documenti	Codice Fiscale	Denominazione
Acquisito	000001	03855710541	-----

V-Reti gas S.r.l.
Bilancio 2024
III Bilancio d'esercizio

Relazione sulla gestione

QUADRO MACROECONOMICO

IL QUADRO INTERNAZIONALE

Lo scenario internazionale resta caratterizzato da un'elevata incertezza: alle persistenti tensioni geopolitiche si sommano le attese sulla politica commerciale che verrà implementata dalla nuova amministrazione statunitense. Riduzione dei differenziali di crescita tra area euro e Stati Uniti.

Nel 2025 i tassi di crescita dei principali paesi dovrebbero confermare gli andamenti del 2024, con tassi di crescita per Stati Uniti e in Cina superiori a quello dell'area euro. Si prevede, tuttavia, una riduzione dei divari di crescita tra queste aree. In base alle più recenti stime dell'OCSE, infatti, il PIL mostrerebbe una decelerazione tra 2024 e 2025 in Cina (rispettivamente +4,9% e +4,7%), e negli Stati Uniti (+2,8% e +2,4%), a fronte di un'accelerazione nell'area euro (+0,8% e +1,3%).

All'interno di quest'ultima, inoltre, gli andamenti tra i principali paesi continuerebbero a mostrare una certa eterogeneità, risultando tuttavia più convergenti. In Germania, dopo la recessione del 2023, il Pil nel 2024 potrebbe aver registrato una stazionarietà, cui seguirebbe una moderata espansione (+0,7%) nel 2025; in Francia quest'anno si registrerebbe una crescita a ritmi più moderati (+0,9%, dopo il +1,1% del 2024); in Spagna nonostante una decelerazione i tassi di espansione rimarrebbero relativamente più elevati di quelli degli altri principali paesi (+3,0% e +2,3% rispettivamente nel 2024 e 2025). Nel 2025 sono attese traiettorie divergenti dell'inflazione tra Stati Uniti e area euro, di conseguenza, anche le politiche monetarie potrebbero differire. Nel 2025, la crescita dei prezzi statunitensi è prevista accelerare, come conseguenza delle misure di politica economica proposte dalla nuova amministrazione, limitando il ciclo di tagli dei tassi di interesse iniziato dalla Federal Reserve nel settembre 2024 (che ha portato i tassi di riferimento a 4,25/4,50%). Tale orientamento sarebbe anche favorito dal processo di sostanziale riduzione dell'inflazione, nonostante l'accelerazione degli ultimi mesi (+2,6% e +2,7% a ottobre e novembre da +2,4% di settembre i tassi di crescita dei prezzi al consumo in termini tendenziali). Nell'area euro, nel 2025, dovrebbero invece continuare a prevalere le pressioni disinflazionistiche che consentirebbero alla BCE di continuare nel processo di graduale allentamento della politica monetaria avviato nel 2024 con i quattro tagli dei tassi di 25 punti base ciascuno (il tasso sui depositi è attualmente al 3,0%).

Le prospettive per l'area euro sono in peggioramento. A dicembre l'Economic Sentiment Indicator (ESI) della Commissione Europea è diminuito (-1,9 punti). Il calo dell'indice è stato guidato da una minore fiducia delle imprese nell'industria, nelle costruzioni e tra i consumatori, parzialmente compensato da un aumento di quella nei servizi. La fiducia nel commercio al dettaglio è rimasta sostanzialmente stabile.

Per le maggiori economie, l'ESI è diminuito notevolmente in Francia (-3,0 punti), Germania (-2,5) e Italia (-1,1), mentre è migliorato in Spagna (+0,9).

LA CONGIUNTURA ITALIANA

I dati congiunturali più recenti evidenziano negli ultimi due mesi disponibili segnali positivi per i settori economici italiani, nonostante le medie trimestrali continuino a mostrare un calo. A novembre, l'indice della produzione industriale ha segnato il secondo incremento consecutivo (+0,3% rispetto a ottobre), con una lieve accelerazione rispetto al mese precedente (+0,1%,). La crescita ha interessato tutti i principali settori industriali, eccetto i beni strumentali (-0,6%). La produzione di beni energetici ha registrato l'aumento più rilevante (+1,6%), seguita dai beni di consumo e dai beni intermedi (rispettivamente +0,9% e +0,3%). Nel trimestre settembre-novembre, la componente dei beni strumentali ha comunque evidenziato una contrazione (-0,2%) meno marcata rispetto a quella dei beni intermedi (-0,7%), mentre i beni di consumo sono risultati in crescita anche su base trimestrale (+0,3%). Nello stesso periodo, l'indice generale ha mostrato una contrazione congiunturale (-0,4%)

Il clima di fiducia delle imprese è tornato a crescere a dicembre dopo due mesi consecutivi di calo, trainato dal comparto dei servizi di mercato. In particolare, si è registrato un miglioramento delle opinioni degli imprenditori nei settori dell'informazione e comunicazione, dei servizi alle imprese e di altri servizi. Nelle costruzioni e nella manifattura, invece, la fiducia è diminuita. In particolare, nella manifattura sono migliorate solo le attese di produzione; nel quarto trimestre, inoltre, è aumentata la quota di imprese manifatturiere che segnalano ostacoli alla produzione e alle esportazioni, questi ultimi principalmente legati ad attese di costi e prezzi più elevati.

Gli scambi internazionali di beni si confermano su ritmi modesti. Il calo delle esportazioni italiane nei primi dieci mesi dell'anno ha riguardato solo alcuni dei settori industriali. Si tratta di tessile e abbigliamento, metalli e prodotti in metallo, macchinari e mezzi di trasporto. Risultano viceversa in aumento le vendite all'estero di prodotti alimentari e delle bevande, nonché quelle del comparto chimico e farmaceutico e delle altre industrie manifatturiere.

La disoccupazione è in riduzione rispetto al mese precedente. Le dinamiche dell'occupazione continuano a evidenziare progressi.

A dicembre peggiora la fiducia dei consumatori per il terzo mese consecutivo. La dinamica negativa dell'indice riflette un deterioramento delle attese sia sulla situazione economica generale sia su quella personale; in peggioramento anche le opinioni sul bilancio familiare e quelle sull'opportunità di risparmiare nella fase attuale.

Prospettive future incerte per l'occupazione nell'industria. Si conferma, a dicembre, il peggioramento delle attese sull'andamento dell'occupazione nella manifattura e nelle costruzioni; in miglioramento invece quelle nei servizi di mercato e soprattutto

nel commercio al dettaglio. L'inflazione al consumo stabile in dicembre. Secondo i dati preliminari, a dicembre, l'indice generale dei prezzi al consumo per l'intera collettività (NIC) ha registrato una variazione congiunturale pari a 0,1% (-0,1% in novembre) mentre il dato tendenziale è stato pari a 1,3%, invariato rispetto al mese precedente

L'inflazione di fondo ancora sotto il 2,0%. L'inflazione di fondo ("core inflation", ottenuta escludendo dall'indice generale i beni alimentari freschi e gli energetici) si è stabilizzata da giugno poco sotto il 2,0% (+1,9% a novembre e +1,8% a dicembre). Nella media del 2024, l'inflazione "core" è stata pari al 2,0% (+5,1% nel 2023).

L'inflazione in Italia rimane inferiore rispetto all'area euro.

(Fonte: bollettino economico ISTAT)

MISSIONE ED ATTIVITA' DELLA SOCIETA'

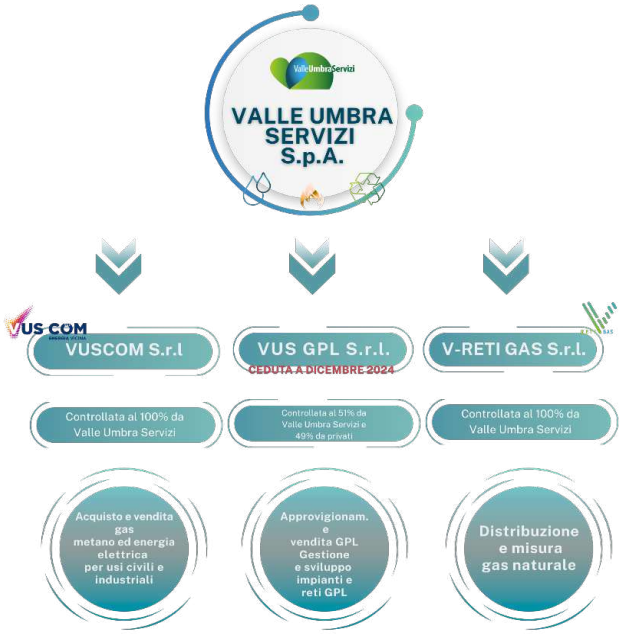
La Società V-RETI GAS S.r.l., con sede legale in Foligno, interamente partecipata dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., è stata costituita nel mese di agosto 2022; successivamente in data 30 settembre 2022 è stato conferito nella stessa il Ramo di azienda "GAS" rappresentato dalle attività di distribuzione e misura del gas detenute dalla Valle Umbra Servizi S.p.A.

La costituzione di V-RETI GAS S.r.l. ed il trasferimento del Ramo di azienda GAS nella suddetta Società sono stati necessari anche al fine di rendere il gruppo conforme alla normativa relativa all'unbundling funzionale e, precisamente, alle disposizioni di cui al Testo integrato delle disposizioni in merito agli obblighi di funzionale per le imprese operanti nei settori dell'energia elettrica e del gas (di seguito, il "separazione (unbundling) TIUF"), di cui all'Allegato A alla Deliberazione ARERA del 22 giugno 2015, 296/2015/R/com.

La Società esercita l'attività di distribuzione e misura gas naturale nei Comuni di: Spoleto, Foligno, Bevagna, Montefalco, Spello, Trevi, Campello sul Clitunno e Castel Ritaldi.

STRUTTURA DEL GRUPPO ED INFORMAZIONI SOCIETARIE

La Società, come detto controllata interamente da Valle Umbra Servizi S.p.A., appartiene al medesimo Gruppo di cui si riporta la struttura al 31.12.2024



PRINCIPALI EVENTI DELL'ANNO

La società nel corso del bilancio chiuso al 31.12.2024 ha effettuato rilevanti investimenti in reti ed infrastrutture procedendo ad attuare il programma di progressiva sostituzione del parco misuratori con smart meter.
A fine 2024 la Società ha valutato un piano di potenziamento aziendale che prevede l'inserimento nel corso del 2025 di nuove figure professionalizzate per una organizzazione che possa rispondere alle sfide operative, normative e regolatorie del settore e supportare il piano di investimenti.
La Società ha inoltre predisposto il piano industriale 2025-2029 approvato nel corso del 2025 dall'organo amministrativo che prevede rilevanti investimenti e risultati economici e finanziari molto positivi.

QUADRO NORMATIVO ED ASPETTI TARIFFARI

Contesto normativo e regolatorio

La società V-Reti gas S.r.l. opera in settori regolati dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) che è un organismo indipendente, istituito con Legge n. 481/1995 con il compito di tutelare gli interessi dei consumatori e di promuovere la concorrenza, l'efficienza e la diffusione di servizi con adeguati livelli di qualità attraverso l'attività di regolazione e di controllo.
Nel corso dell'anno 2024 l'evoluzione del quadro regolatorio si è manifestata attraverso diversi importanti provvedimenti emanati dall'Autorità.
A seguire, viene riportata una sintetica analisi dei principali provvedimenti approvati dall'ARERA per i vari settori regolati.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 615079955
estratto dal Registro Imprese in data 07/08/2025

Reti gas Del. 556/2023/R/com –

Aggiornamento del tasso di remunerazione del capitale investito per i servizi infrastrutturali dei settori elettrico e gas, per l'anno 2024 e Del. 513/2024/R/com – Aggiornamento del tasso di remunerazione del capitale investito per il sub-periodo 2025-2027 e del parametro beta asset per i servizi infrastrutturali dei settori elettrico e gas

Il primo provvedimento in oggetto dispone l'aggiornamento del tasso di remunerazione del capitale investito per i servizi infrastrutturali dei settori elettrico e gas, valido per le tariffe di riferimento dell'anno 2024, ai sensi dell'articolo 8 del TIWACC, che prevede l'attivazione di un meccanismo di trigger per l'aggiornamento del WACC per il sub-periodo 2022-2024 qualora, a seguito dall'aggiornamento di alcuni parametri specifici, risultasse una variazione del WACC, per almeno uno dei servizi, pari o superiore a 50 punti base rispetto al valore in vigore.

In merito, è stato stabilito per le reti e la misura gas un tasso di remunerazione pari al 6,5% (+0,9% rispetto ai valori 2023).

Per le tariffe di riferimento 2025 il tasso di remunerazione è stato aggiornato al valore 5,9% con la delibera 513/2024/R/com.

Tale delibera definisce l'aggiornamento dei parametri, comuni a tutti i settori infrastrutturali, rilevanti ai fini della determinazione del tasso di remunerazione del capitale e soggetti a revisione per il sub-periodo 2025-2027, sempre ai sensi del TIWACC. Il provvedimento aggiorna inoltre il parametro beta asset, con riferimento ai vari servizi infrastrutturali dei settori elettrico e gas. In particolare, la delibera effettua l'adeguamento dei valori in considerazione dei parametri più recenti e conferma sostanzialmente la metodologia di riferimento per la quantificazione della remunerazione, inclusa quella relativa al calcolo del costo del debito.

Del. 134/2024/R/gas

Con la delibera 134/2024/R/gas, ARERA ha rideterminato le tariffe per i servizi di distribuzione e misura del gas per il periodo dal 2017 al 2022 al fine di tener conto dell'accoglimento di istanze di rideterminazione tariffaria e delle richieste di rettifica presentate dalle imprese distributrici. Nella rideterminazione delle tariffe di riferimento è stata aggiornata la quota parte relativa alla copertura dei costi operativi riconosciuti per il servizio di distribuzione, al fine di tener conto della correzione dell'errore di calcolo rilevato dal TAR nell'ambito dei ricorsi avverso la deliberazione 570/2019/R/GAS, avvenuta con la deliberazione 409/2023/R/GAS. La delibera ha prodotto effetti sia per la rideterminazione dei costi operativi riconosciuti sia per l'accoglimento di istanze di rideterminazione tariffaria/istanze di rettifica (uscita dal regime di tariffa d'ufficio di alcune località servite e rettifica di alcuni dati fisici della misura).

Del. 186/2024/R/gas - Determinazione delle tariffe di riferimento provvisorie per i servizi di distribuzione e misura del gas per l'anno 2024 e rideterminazione di tariffe di riferimento definitive per l'anno 2023.

Il provvedimento approva le tariffe di riferimento provvisorie per i servizi di distribuzione e misura del gas per l'anno 2024. Le tariffe di riferimento recepiscono gli effetti della citata delibera 409/2023/R/gas (correzione dell'errore materiale commesso da ARERA nel calcolo dei costi operativi riconosciuti per la distribuzione a partire dal 2020) ma ancora non recepiscono pienamente gli effetti delle sentenze del Consiglio di Stato per l'annullamento di parte della delibera 570/2019/R/gas. Con il medesimo provvedimento vengono rideterminati i valori di

alcune componenti tariffarie, di cui alla Tabella 5 della Regolazione delle Tariffe di Distribuzione e misura del Gas (RTDG), a seguito della rideterminazione del tasso di variazione del deflatore per l'anno 2024, avvenuta con la delibera 173/2024/R/gas

Del. 303/2024/R/gas – Entrata in vigore del Meccanismo di responsabilizzazione delle imprese distributrici sul delta IN-OUT

In relazione al meccanismo semplificato di responsabilizzazione delle imprese distributrici sul delta IN-OUT, ossia la differenza tra i volumi immessi ai city gate e quelli prelevati dai clienti finali ai punti di riconsegna della rete di distribuzione, introdotto con Del. 386/2022/R/gas, l'Autorità ha posticipato il calcolo delle penalità, al fine di consentire all'Acquirente Unico l'implementazione dei correttivi in relazione ad alcune criticità di calcolo riscontrate dagli operatori in merito ai dati di aggiustamento, necessari ai fini della determinazione della penalità da parte del Responsabile del bilanciamento. Il calcolo della penalità per i primi due trienni avverrà nella seconda metà del 2025.

FATTORI DI RISCHIO CONNESSI ALL'ATTIVITA'

Gestione dei rischi

Le attività svolte, espongono la Società principalmente ai seguenti rischi: rischi di credito, rischi di liquidità e rischi di mercato. Le politiche operative e finanziarie della Società sono finalizzate, tra l'altro, a contenere l'impatto negativo di tali rischi sulla performance finanziaria della Società. Non sono in essere politiche di copertura operate tramite strumenti finanziari derivati.
I rischi principali vengono riportati e discussi a livello di *key management* della Società al fine di creare i presupposti per la loro copertura e valutazione del rischio residuale.

Rischio di credito

Il rischio di credito è connesso con le disponibilità liquide rappresentate da depositi bancari, i crediti finanziari ed i crediti commerciali.
È politica della Società, nell'ambito dello svolgimento dell'attività operativa, operare al fine di ridurre detto rischio. La Società provvede, infatti, ad addebitare agli utenti un deposito cauzionale a garanzia dei consumi e, per le utenze di maggiori dimensioni, ad acquisire garanzie fideiussorie o equivalenti.
Al fine di monitorare e gestire il rischio di credito, la Società effettua un continuo controllo delle posizioni debitorie provvedendo a tempestive azioni di recupero
La Società dispone anche tramite il conto corrente di corrispondenza con la controllante Valle Umbra Servizi S.p.A. linee di credito adeguate anche per fronteggiare il suddetto rischio come di seguito esposto nel paragrafo relativo ai rischi di liquidità.
Le prospettive di recuperabilità dei crediti in essere sono comunque valutate in base ad una analisi dell'ageing dei crediti e dello stato delle procedure di recupero. Tutti i crediti per cui alla data di bilancio sussiste la probabilità di una perdita sono stati svalutati in proporzione alle ragionevoli prospettive di recupero. Per quanto concerne la movimentazione del fondo svalutazione crediti si rimanda alla Nota integrativa.
Con riferimento ai depositi bancari, si segnala che la Società opera su base continuativa e duratura con controparti di primario standing e con un accettabile rating creditizio, limitando conseguentemente il connesso rischio di credito.

Rischio di liquidità

L'obiettivo della Società è di assicurare la capacità di far fronte in ogni momento alle proprie obbligazioni finanziarie, mantenendo un adeguato livello di liquidità disponibile attraverso l'incremento dei mezzi propri e ottenendo linee di credito adeguate anche infragruppo.
Lo strumento essenziale per la misura, la gestione e la vigilanza quotidiana del rischio di liquidità è rappresentato dal budget di cassa, grazie al quale si può avere una panoramica sempre aggiornata della liquidità. Tramite il budget di cassa vengono eseguite la pianificazione e la previsione della liquidità.
Nella seguente tabella è fornito il dettaglio delle passività finanziarie ed i debiti commerciali al 31 dicembre 2024 ed al 31 dicembre 2023:

Euro	2024	2023
Debiti commerciali	3.425.849	3.311.630
Debiti ed altre passività finanziarie	1.358.794	735.316
Totale debiti commerciali e finanziari	4.784.643	4.046.946

I debiti commerciali per Euro 4.784.643 sono a breve termine e comprendono i debiti relativi alle forniture di beni e servizi.
Al 31 dicembre 2024 la Società non aveva esposizioni finanziarie nei confronti del sistema bancario ma unicamente nei confronti della Controllante Valle Umbra Servizi S.p.A. per il saldo passivo del conto corrente di corrispondenza intersocietario. L'attività di approvvigionamento delle risorse finanziarie è centralizzata allo scopo di ottimizzarne l'utilizzo anche attraverso gestione accentrata della tesoreria da parte del Gruppo.

Rischi di mercato

Rischio competitivo

La Società opera in un mercato "protetto" stante l'esclusiva nei settori in cui si opera per effetto dell'affidamento diretto dei servizi; si ritiene pertanto che tale rischio in termini economici e patrimoniali sia, al momento, ridotto. Si rimanda anche a quanto di seguito rappresentato nel paragrafo "Rischi normativi e regolatori" e all'informativa presente nel paragrafo "Quadro normativo" per una migliore comprensione del contesto normativo in cui l'azienda opera.

Rischio di tasso di interesse

Il rischio di tasso di interesse a cui è esposta la Società è originato prevalentemente dalle attività e passività finanziarie regolate a tasso variabile incrementato di uno spread. La Società al 31 dicembre 2024non aveva debiti verso il sistema bancario.

Rischio di cambio

La Società non è esposta al rischio di cambio, in quanto tutte le attività sono regolate in Euro.

Rischi normativi e regolatori

La Società opera in un settore fortemente regolamentato. Tra i fattori di rischio nell'attività di gestione rileva pertanto l'evoluzione costante e non sempre prevedibile del contesto normativo e regolatorio di riferimento per il settore del gas naturale.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 615079955
estratto dal Registro Imprese in data 07/08/2025

A fronte di tali fattori di rischio, la Società adotta una politica di monitoraggio e gestione del rischio normativo, al fine di mitigarne, per quanto possibile, gli effetti, attraverso un presidio articolato su più livelli, che prevede il dialogo collaborativo con le istituzioni e con gli organismi di governo e regolazione del settore, la partecipazione attiva ad associazioni di categoria ed a gruppi di lavoro istituiti presso gli stessi Enti, nonché l'esame delle evoluzioni normative e dei provvedimenti dell'Autorità di settore.

SINTESI ANDAMENTO ECONOMICO FINANZIARIO E DEFINIZIONE DEGLI INDICATORI ALTERNATIVI DI PERFORMANCE

La Società utilizza gli Indicatori alternativi di performance (Iap) al fine di trasmettere in modo più efficace le informazioni sull'andamento della redditività dei business in cui opera, nonché sulla propria situazione patrimoniale e finanziaria.

INDICATORI ECONOMICI E INVESTIMENTI

Indicatori economici e investimenti	2024	2023
Ricavi	5.483.722	5.283.426
Margine operativo lordo (Ebitda)	2.407.910	2.062.325
Margine operativo lordo/ricavi	43,9%	39,0%
Risultato operativo	1.885.064	1.535.340
Risultato operativo/ricavi	34,4%	29,1%
Utile netto	1.241.721	1.065.093
Utile netto/ricavi	22,6%	20,2%
Investimenti netti	1.754.089	1.026.997

INDICATORI PATRIMONIALI E FINANZIARI

Indicatori patrimoniali- finanziari	2024	2023
Immobilizzazioni nette	8.740.992	7.509.749
Capitale circolante netto	77.066	1.140.219
Fondi	-193.171	-189.521
Capitale investito netto	8.624.887	8.460.447
Indebitamento finanziario netto	-278.415	90.585
Mezzi Propri	8.903.302	8.369.862

INDICATORI ECONOMICO -PATRIMONIALI

Indicatori economico- patrimoniali	2024	2023
Pfn/Ebitda	-0,12	0,04
pfn/pn	-0,03	0,01
Roi	22,1%	22,7%
Roe	16,2%	14,6%
Cash flow	992.478	624.087

IAP ECONOMICI E INVESTIMENTI

Il **margine operativo lordo** (Ebitda) è un indicatore della performance operativa ed è calcolato sommando all'"utile operativo" gli "ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni". Questo indicatore rappresenta una misura utile per la valutazione delle performance anche attraverso il confronto della redditività operativa del periodo di riferimento con quella dei periodi precedenti.

Il **margine operativo lordo su ricavi**, l'utile operativo su ricavi e il risultato netto su ricavi misurano la performance operativa rapportando, in termini percentuali, il margine operativo lordo, l'utile operativo e l'utile netto al valore dei ricavi.

Gli **investimenti netti** sono ottenuti dalla somma degli investimenti in immobilizzazioni materiali, attività immateriali e partecipazioni al netto dei contributi in conto capitale.

IAP PATRIMONIALI FINANZIARI

Le **immobilizzazioni nette** sono determinate quale somma di: immobilizzazioni materiali; attività immateriali e avviamento; partecipazioni; attività e passività fiscali differite. Questo indicatore rappresenta una misura utile per la valutazione delle immobilizzazioni nette, anche attraverso il confronto con i periodi precedenti. Questo permette di condurre analisi sui trend e confrontare le efficienze realizzate nei periodi.

Il **capitale circolante netto** è definito dalla somma di: rimanenze; crediti e debiti commerciali; crediti e debiti per imposte correnti; altre attività e altre passività correnti; quota corrente di attività e passività per strumenti finanziari derivati su commodity. Questo indicatore rappresenta una misura utile per la valutazione delle capacità di generare cassa tramite l'attività operativa in un orizzonte temporale di 12 mesi, anche attraverso il confronto con i periodi precedenti.

I **fondi** accolgono la somma delle voci di "trattamento di fine rapporto e altri benefici" e "fondi per rischi e oneri". Questo indicatore rappresenta una misura utile per la valutazione della capacità di far fronte a possibili passività future, anche attraverso il confronto con i periodi precedenti.

Il **capitale investito netto** è determinato dalla somma algebrica delle "immobilizzazioni nette", del "capitale circolante netto" e dei "fondi". Questo rappresenta una misura utile per la valutazione di tutte le attività e passività operative correnti e non correnti.

L'**indebitamento finanziario netto** rappresenta un indicatore della struttura finanziaria. Tale indicatore è quindi determinato come somma delle voci: attività finanziarie correnti; disponibilità liquide e mezzi equivalenti; passività finanziarie correnti e non correnti; quota corrente e non

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 615079955
estratto dal Registro Imprese in data 07/08/2025

corrente di attività e passività. Questo rappresenta una misura utile per la valutazione del livello di indebitamento finanziario, anche attraverso il confronto con i periodi precedenti.

Le **fonti di finanziamento** sono ottenute dalla somma dell'"indebitamento finanziario netto" e del "patrimonio netto". Questo indicatore rappresenta la suddivisione delle fonti di finanziamento tra capitale proprio e di terzi ed è un indicatore dell'autonomia e solidità finanziaria della Società

IAP ECONOMICO PATRIMONIALI

L'indice **Pfn/Ebitda**, esposto come multiplo dell'Ebitda, rappresenta una misura della capacità della gestione operativa di remunerare il debito finanziario netto.

Il **Fund from operation** (Ffo)è calcolato a partire dal margine operativo lordo a cui vengono sottratti le svalutazioni crediti, gli oneri finanziari, le imposte e gli utilizzi dei fondi rischi e TFR. Questo indicatore rappresenta una misura della capacità dell'attività operativa di generare cassa.

Il **Roi**, cioè il rendimento del capitale investito netto, è dato dal rapporto tra il Margine operativo netto e il capitale investito netto ed è espresso in percentuale. Questo indicatore intende misurare la capacità di produrre ricchezza tramite la gestione operativa e quindi di remunerare il capitale proprio e quello di terzi.

Il **Roe**, cioè il rendimento del capitale proprio, è dato dal rapporto tra l'utile netto e il patrimonio netto ed è espresso in percentuale. Questo indicatore intende misurare la redditività ottenuta dagli investitori a titolo di rischio.

Il **flusso di cassa (cash flow)** è dato dal flusso di cassa operativo (cash flow operativo) al netto dei dividendi distribuiti. Il cash flow operativo è calcolato a partire dal margine operativo lordo, a cui si sommano, le variazioni di Ccn, al netto degli incrementi del fondo svalutazione crediti, gli utilizzi dei fondi rischi e Tfr, gli investimenti operativi e finanziari, gli oneri e proventi finanziari e le imposte. e intende misurare la capacità di generazione di cassa dell'impresa e quindi la sua capacità di autofinanziamento.

ANDAMENTO ECONOMICO E SITUAZIONE PATRIMONIALE – FINANZIARIA

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 presenta un risultato positivo al netto delle imposte di competenza pari ad Euro 1.241.721 (Euro 1.065.093 nel 2023).

Conto economico Riclassificato

Di seguito il conto economico riclassificato.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2024	2023	Variazione
Ricavi per servizi e prestazioni	5.176.194	5.047.491	128.703
Altri ricavi	307.528	235.935	71.593
Costi capitalizzati	410.867	273.819	137.048
Valore della produzione	**5.894.589**	**5.557.245**	**337.344**
Materie prime, sussidiarie e merci	-283.915	-147.592	-136.323
Servizi	-1.295.590	-1.192.491	-103.099
Godimento di beni di terzi	-364.636	-1.107.044	742.408
Oneri diversi di gestione	-567.683	-176.667	-391.016
Costo del lavoro	-974.855	-871.126	-103.729
Totale Costi esterni	**-3.486.679**	**-3.494.920**	**8.241**
Margine Operativo Lordo (EDITDA)	**2.407.910**	**2.062.325**	**345.585**
Ammortamenti netti	-522.846	-526.985	4.139
Svalutazioni ed accantonamenti			
Risultato Operativo	**1.885.064**	**1.535.340**	**349.724**
Gestione finanziaria	-50.832	-61.033	10.201
Rettifiche di valore di Att. Fin			
Risultato prima delle imposte	**1.834.232**	**1.474.307**	**359.925**
Imposte sul reddito	-592.511	-409.214	-183.297
Risultato netto	**1.241.721**	**1.065.093**	**176.628**

Valore della produzione: Il valore della produzione ammonta ad Euro 5.894.589 (Euro 5.557.245 nel 2023). Nel dettaglio si registra un incremento dei ricavi per servizi e prestazioni legate alle dinamiche tariffarie mentre gli ricavi fanno registrare un incremento. I costi capitalizzati legati agli investimenti effettuati ammontano ad Euro 410.867

Nella Voce altri ricavi sono esposti altresì proventi non ricorrenti per Euro 124.930 .

Costi operativi I Costi operativi hanno fatto registrare un valore di Euro -3.486.679 in lieve contrazione rispetto al dato 2023 (Euro -3.494.920).

Le azioni di razionalizzazione poste in essere nei vari settori aziendali hanno determinato delle economie per alcuni costi operativi

Il costo del personale registra un valore di Euro -974.855 con una variazione di Euro -103.729 rispetto al 2023. La variazione del costo corrisponde prevalentemente ad adeguamenti contrattuali ed incidenza di lavoro straordinario. Il costo esposto corrisponde ad un organico al 31.12.2024 di 15 unità (16 unità nel 2023).

Ammortamenti ed accantonamenti: La società ha rilevato ammortamenti netti per Euro -522.846 Non sono stati effettuati accantonamenti a fondi rischi non sussistendone i presupposti.

Gestione finanziaria: Il saldo netto della gestione finanziaria ammonta ad Euro -50.832

Il Margine operativo Lordo (EBITDA) espressione della marginalità della gestione caratteristica aziendale è stato pari ad Euro 2.407.910 , attestando la capacità della Società di mantenere un buon risultato complessivo.

Il risultato operativo, si è attestato ad Euro 1.885.064 . Il risultato è superiore a quello del 2023. .

Il risultato netto aziendale, al netto delle imposte di periodo, è stato positivo per Euro 1.241.721;

Stato patrimoniale riclassificato

	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
IMPIEGHI			
Immobilizzazioni immateriali nette	607.933	543.168	64.765
Immobilizzazioni materiali nette	8.122.690	6.958.712	1.163.978
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	10.369	7.869	2.500
Risconti passivi			
Capitale immobilizzato	*8.740.992*	*7.509.749*	*1.231.243*
Rimanenze di magazzino	105.461	213.415	-107.954
Crediti Commerciali	3.873.337	2.646.362	1.226.974
Altri crediti	1.342.351	2.529.587	-1.187.236
Attività d'esercizio a breve termine	*5.321.149*	*5.389.364*	*-68.216*
Debiti Commerciali	-4.784.643	-3.311.630	-1.473.013
Debiti tributari e previdenziali	-281.225	-399.099	117.874
Altri debiti	-178.215	-538.416	360.201
Passività d'esercizio a breve termine	*-5.244.083*	*-4.249.145*	*-994.938*
Capitale d'esercizio netto	*77.066*	*1.140.219*	*-1.063.154*
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-193.171	-189.521	-3.650
Altre passività a medio e lungo termine			
Passività a medio lungo termine	*-193.171*	*-189.521*	*-3.650*
Capitale investito Netto	8.624.887	8.460.447	164.439
FONTI			
Patrimonio netto	*8.903.302*	*8.369.862*	*533.440*
Indebitamento netto a m/l termine			
Indebitamento netto a b/t termine	-278.415	90.585	-369.001
Indebitamento netto totale	*-278.415*	*90.585*	*-369.001*
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	8.624.887	8.460.447	164.439

Dal punto di vista patrimoniale finanziario si evidenzia un capitale investito netto di Euro 8.624.887 che nel periodo ha subito una variazione positiva di Euro 164.439 rispetto al 2023.

Il capitale immobilizzato pari ad Euro 8.740.992 è variato prevalentemente per effetto dei nuovi investimenti al netto degli ammortamenti

Il capitale d'esercizio netto ammonta ad Euro 77.066 rispetto ad Euro 1.140.219 del 2023. Le passività a medio e lungo termine hanno subito una variazione per Euro -3.650

All'incremento del capitale investito corrisponde una variazione delle coperture ed in particolare un incremento dei mezzi propri pari al risultato di periodo al netto del dividendo deliberato, ed una incremento della posizione finanziaria complessiva per Euro -369.001 (Disponibilità).

Gli indicatori finanziari patrimoniali Debt/Equity e Debt/Ebitda sono positivi.

L'indicatore Debt/Equity passa da 0,01x del 2023 a -0,03x del 2024, mentre Debt/EBITDA passa da 0,04x del 2023 a -0,12x del 2024.

Andamento dell'Indebitamento finanziario

Di seguito si riporta la posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2024:

Indebitamento finanziario	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
A. Cassa	-1.479	-1.794	315
B. Disponibilita liquide	-1.635.730	-642.937	-992.793
C. Titoli			
D. Liquidita' A+B+C	**-1.637.209**	**-644.731**	**-992.478**
E. Crediti Finanziari correnti			
F. Debiti bancari correnti			
G. Quota breve dell'indebitamento non corrente			
H. Altri debiti finanziari	1.358.794	735.316	623.477
I. Indebitamento finanziario corrente (F)+(G)+(H)	**1.358.794**	**735.316**	**623.477**
J. Indebitamento finanziario corrente netto (D)+(E)+(I)	**-278.415**	**90.585**	**-369.001**
K. Debiti bancari non correnti			
L. Obbligazioni emesse			
M. Altri debiti non correnti			
N. Indebitamento finanziario non corrente			
O. Posizione finanziaria netta (J) + (N)	**-278.415**	**90.585**	**-369.001**

La variazione dell'indebitamento finanziario netto complessivo è determinata dall'incremento delle disponibilità liquide e dalla variazione dei debiti finanziari verso la controllante per saldi passivi del conti corrente di corrispondenza intersocietario.

L'esame del rendiconto finanziario di seguito riportato, evidenzia come la gestione operativa e reddituale abbia generato risorse nette derivanti dall'autofinanziamento aziendale per Euro 1.811.883 la gestione del circolante ha invece assorbito risorse finanziarie per Euro 1.642.965

L'attività di investimento, al netto dei contributi ricevuti, assorbe risorse finanziarie per Euro -1.836.171 ., a seguito dei rilevanti investimenti dell'esercizio mentre la gestione finanziaria genera risorse per Euro -708.281 . quale somma algebrica tra il rimborso delle quote capitali rimborsate sui mutui in essere, la nuova finanza ed il decremento degli scoperti a breve .

Dalla somma algebrica dei diversi risultati della gestione reddituale, corrente, d'investimento e finanziaria deriva la variazione delle disponibilità liquide positiva per Euro 992.477 .

Di seguito la sintesi del rendiconto finanziario con i dettagli delle singole variazioni:

RENDICONTO FINANZIARIO	2024	2023
Flusso Cassa reddituale	1.811.883	1.636.680
Variazioni CCN	1.642.965	24.516
Attività Investimento	-1.836.171	-1.062.606
Attività finanziamento	-708.281	-1
Totale Variazione delle disp.Liquide	**910.396**	**598.589**

Per ogni ulteriore informazione si rinvia al Rendiconto Finanziario riportato nella sezione "Prospetti Contabili".

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 615079955
estratto dal Registro Imprese in data 07/08/2025

ADOZIONE DI PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO AZIENDALE

L'art. 6, comma 2 del D.Lgs. 175/2016, il c.d. "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica", ha introdotto l'obbligo per tutte le Società in controllo pubblico di predisporre specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale.
La Valle Umbra Servizi S.p.A. è controllata direttamente da soggetti pubblici ed in ragione di cio' ha predisposto un programma di valutazione del rischio aziendale.
La Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso indicatori;

Per ogni ulteriore informazione si fa rinvio alla apposita relazione predisposta e che verrà pubblicata nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito aziendale unitamente ai documenti contabili.

INVESTIMENTI

La Società nel corso del 2024, ha realizzato investimenti lordi per Euro 1.686.088 .
Si tratta di investimenti in reti, impianti e contatori gas.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Ai sensi dell'articolo 2428 C.C. comma 2 numero 1 si dà atto che nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 la Società non ha sostenuto costi di ricerca e sviluppo.

QUALITÀ' AMBIENTE E SICUREZZA

Protezione dei dati

Il 25 maggio 2018, è entrato in vigore il Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati [GDPR (UE) 2016/679].

Il nuovo regolamento intende rafforzare e rendere più omogenea la protezione dei dati personali di cittadini e residenti dell'Unione Europea, offrendo una maggiore tutela alle persone fisiche e rendendo le aziende più responsabili nell'uso dei dati personali.

Il regolamento pone con particolare enfasi l'accento sulla responsabilizzazione del titolare e dei responsabili del trattamento, che si deve concretizzare nell'adozione di comportamenti proattivi a dimostrazione della concreta (e non meramente formale) adozione del regolamento. In particolare si evidenzia la necessità di attuare misure di tutela e garanzia dei dati trattati, con un approccio del tutto nuovo che demanda ai titolari il compito di decidere autonomamente le modalità e i limiti del trattamento dei dati alla luce dei criteri specifici indicati nel Regolamento:

principio "privacy by design", in base al quale i prodotti e i servizi dovranno essere progettati fin dall'inizio in modo da tutelare la privacy degli utenti, cioè il trattamento deve essere previsto e configurato fin dall'inizio prevedendo le garanzie per tutelare i diritti degli interessati;

rischio del trattamento, inteso come valutazione dell'impatto negativo sulle libertà e i diritti degli interessati.

L'approccio del GDPR, più centrato sulla protezione dei dati invece che sull'utente medesimo, rappresenta in un certo modo un evidente passo indietro rispetto alla precedente normativa. Si tratta di un approccio basato sulla valutazione del rischio (risk based), con il quale si determina la misura di responsabilità del titolare o del responsabile del trattamento, tenendo conto della natura, della portata, del contesto e delle finalità del trattamento, nonché della probabilità e della gravità dei rischi per i diritti e le libertà degli utenti.

Un approccio risk based ha l'evidente vantaggio di pretendere degli obblighi che possono andare oltre la mera conformità alla legge, è sicuramente più flessibile e adattabile al mutare delle esigenze e degli strumenti tecnologici, ma ha anche lo svantaggio di delegare all'azienda la valutazione del rischio, rendendo più difficili le contestazioni in caso di violazioni.

E', quindi, un approccio che tiene in maggiore considerazione le esigenze delle aziende, rendendo meno burocratica la gestione dei dati, con l'evidente effetto che aziende di minori dimensioni avranno minori obblighi, essendo questi parametrati anche all'organizzazione della stessa.

La Società ha tempestivamente adeguato i propri sistema di gestione alla nuova disciplina.

PERSONALE

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

	Consistenza al 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Consistenza al 31.12.2024
Dirigenti					
Quadri	1		-1		0
Impiegati	10				10
Operai	5				5
Totale	**16**	**-**	**-**	**-**	**15**

AZIONI PROPRIE/QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI

Ai sensi dell'art. 2428 C.C. comma 2 e 3 si segnala che la Società non possiede direttamente o indirettamente quote proprie o azioni di Società controllanti né le ha negoziate nel corso dell'esercizio.

ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

La Società è controllata dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., con sede in Spoleto, Via Busetti 38/40, codice fiscale e numero iscrizione registro imprese 02569060540, unico socio, che esercita l'attività di direzione e coordinamento ai sensi dell'art. 2497 bis codice civile. Per i dati relativi al bilancio della controllante si rinvia all'apposito paragrafo nella nota integrativa.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 615079955
estratto dal Registro Imprese in data 07/08/2025

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

RAPPORTI CON SOCIETA CONTROLLANTI, CONTROLLATE E COLLEGATE

Nel seguito sono rappresentati, in una tabella di sintesi, i principali rapporti attivi e passivi intercorsi nell'esercizio con imprese controllate, imprese collegate, controllanti, altre imprese consociate, collegate di proprie controllate dirette ed indirette ed altre parti correlate.

Denominazione	Rapporti attivi	Rapporti passivi
Imprese controllanti		
Valle Umbra Servizi S.p.A.		Commerciali e diversi: Contratto Service,
	Finanziari : Contratto tesoreria accentrata	Finanziari : Contratto tesoreria accentrata
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
VUSCOM S.r.l.	Commerciali e diversi: Distribuzione e misura gas	Commerciali e diversi: Fornitura EE e gas

Di seguito si riportano inoltre i valori patrimoniali ed economici derivanti dai rapporti sopra indicati.

Denominazione	31.12.2024		2024				
			Costi			Ricavi	
	Crediti	Debiti	Acquisti di materie	Servizi	Immobilizz	Beni	Servizi
Imprese controllanti							
Valle umbra Servizi S.p.A.	0	835.001	0	82.607	0	0	0
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
VUSCOM S.r.l.	1.437.034	52.672	0	149.987	0	0	4.510.206

Denominazione	31.12.2024		2024		
	Crediti finaziari	Debiti finanziari	Interessi attivi	Interessi Passivi	Garanzie
Imprese controllanti					
Valle umbra Servizi S.p.A.	0	1.358.794	0	48.174	0
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
VUSCOM S.r.l.					

ALTRE INFORMAZIONI

D.Lgs. n. 14/2019

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 615079955
estratto dal Registro Imprese in data 07/08/2025

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.

D.Lgs. 231/2001

La Società, nell'ambito della propria Corporate Governance, ha ritenuto di ottemperare alle prescrizioni contenute nel D.Lgs. 231/2001, finalizzate a prevenire la commissione di particolari tipologie di reati e più in generale, di adottare un modello organizzativo orientato ad assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione degli affari e delle attività aziendali, a tutela della propria posizione ed immagine e delle aspettative dei propri stakeholder.

La scelta di adozione del Modello 231 costituisce, insieme ad elementi della governance societaria e del controllo interno (come il controllo analogo, la revisione del bilancio di esercizio e consolidato, la certificazione di qualità, la certificazione ambientale), uno strumento di sensibilizzazione per favorire la diffusione di comportamenti etici e socialmente responsabili da parte di tutti i soggetti che operano per conto della Società.

Scopo del "Modello 231" adottato è la predisposizione di un sistema strutturato ed organico di procedure e regole che devono essere rispettate al fine di ridurre il rischio di commissione dei reati contemplati nel *Decreto*, con l'obiettivo di costituire l'esimente ai fini della responsabilità amministrativa degli enti.

Il modello si propone, inoltre, le seguenti finalità:

determinare in tutti coloro che operano in nome e per conto della Società (amministratori, direttori, dirigenti, personale dipendente, collaboratori, partner) la piena consapevolezza dei rischi che si produrrebbero in capo alla Società, in caso di violazione delle disposizioni contenute nel presente documento e, più in generale, di tutte le disposizioni adottate dalla Società;

individuare le regole per prevenire comportamenti illeciti contrari agli interessi della Società in contrasto con i principi etico-sociali della Società oltre che con le disposizioni di legge;

consentire alla Società, grazie ad un monitoraggio costante dei processi sensibili e quindi dei rischi di commissione di reato, di reagire tempestivamente al fine di prevenire e contrastare la commissione dei reati stessi. La Società provvede periodicamente ad aggiornare il modello predisposto.

Normativa Enti Pubblici

La Società, come detto, interamente partecipata da Enti Pubblici, opera nel rispetto degli obblighi derivanti dalle normative vigenti:

-in materia di acquisto di beni e servizi (Codice degli appalti);

-relativamente ai criteri e modalità per il reclutamento del personale e per il conferimento degli incarichi, nel rispetto delle disposizioni che stabiliscono a carico degli enti locali divieti o limitazioni alle assunzioni di personale, contenimento degli oneri contrattuali e delle altre voci di natura retributiva o indennitarie e per le consulenze anche degli amministratori.

Altre informazioni

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364 comma 2 del C.C. ed in conformità con le previsioni statutarie la Società si avvarrà del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio a

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 615079955
estratto dal Registro Imprese in data 07/08/2025

seguito del cambio del sistema contabile che ha richiesto un ulteriore termine per completare le elaborazioni.

Evoluzione prevedibile della gestione

La Società ha predisposto un piano economico finanziario 2025-2029 volto a valutare gli impatti economici e finanziari delle scelte strategiche aziendali del prossimo quinquennio.

Per il 2025 la Società conta di realizzare pienamente gli obiettivi economici e finanziari ipotizzati

Foligno, maggio 2025

L'amministratore Unico

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

KPMG S.p.A.
Revisione e organizzazione contabile
Via Campo di Marte, 19
06124 PERUGIA PG
Telefono +39 075 5722224
Email it-fmauditaly@kpmg.it
PEC kpmgspa@pec.kpmg.it

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Al Socio Unico della
V-Reti Gas S.r.l.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della V-Reti Gas S.r.l. (nel seguito anche la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della V-Reti Gas S.r.l. al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo "*Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla V-Reti Gas S.r.l. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti - Direzione e coordinamento

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio della V-Reti Gas S.r.l. non si estende a tali dati.

Responsabilità dell'Amministratore Unico della V-Reti Gas S.r.l. per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta

KPMG S.p.A.
è una società per azioni
di diritto italiano
e fa parte del network KPMG
di entità indipendenti affiliate a
KPMG International Limited,
società di diritto inglese.

Ancona Bari Bergamo
Bologna Bolzano Brescia
Catania Como Firenze Genova
Lecce Milano Napoli Novara
Padova Palermo Parma Perugia
Pescara Roma Torino Treviso
Trieste Varese Verona

Società per azioni
Capitale sociale
Euro 10.415.500,00 i.v.
Registro Imprese Milano Monza Brianza Lodi
e Codice Fiscale N. 00709600159
R.E.A. Milano N. 512867
Partita IVA 00709600159
VAT number IT00709600159
Sede legale: Via Vittor Pisani, 25
20124 Milano MI ITALIA

necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati a un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettere e), e-bis) ed e-ter), del D.Lgs. 39/10

L'Amministratore Unico della V-Reti Gas S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della V-Reti Gas S.r.l. al 31 dicembre 2024, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di:

- esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio;
- esprimere un giudizio sulla conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della V-Reti Gas S.r.l. al 31 dicembre 2024.

Inoltre, a nostro giudizio, la relazione sulla gestione è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e-ter), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Perugia, 9 giugno 2025

KPMG S.p.A.

Maurizio Ciconi
Socio

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00058541 del 14-07-2025

OGGETTO: TEATRO STABILE DELL'UMBRIA - TRASMISSIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2024 E CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2025

UFFICI:

SERVIZIO SEGRETERIA SINDACO, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

Bilancio consuntivo 2024

Esercizio 01 gennaio - 31 dicembre 2024

- Relazione sull'attività di produzione e programmazione
- Bilancio d'esercizio e nota integrativa
- Relazione Unitaria del Collegio dei Revisori dei Conti

Approvato dal Consiglio di amministrazione del 04 giugno 2025

Approvato dall'Assemblea dei Soci del 24 giugno 2025

TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

Teatro di Rilevante Interesse Culturale

Fondo di dotazione	€ 119.818,00
Codice Fiscale	01976520542
Partita Iva	01976520542
Iscritta nel Registro delle Imprese dell'Umbria - R.E.A. 171637	
Sede	via del Verzaro 20, Perugia
Centralino	+39 075 575 421
Fax	+39 075 572 9039
E-mail	tsu@teatrostabile.umbria.it
PEC	tsu@pec.teatrostabile.umbria.it
Sito Internet	www.teatrostabile.umbria.it
Centro Studi S. Ragni	piazza Morlacchi 19, Perugia
Magazzino	Località Sant'Andrea delle Fratte, Perugia

Soci Fondatori e Assimilati

Regione Umbria
Comune di Perugia
Comune di Terni
Comune di Foligno
Comune di Spoleto
Comune di Gubbio
Comune di Narni

Soci Sostenitori

Fondazione Brunello e Federica Cucinelli
Università degli Studi di Perugia

Consiglio di amministrazione

Presidente
Brunello Cucinelli

Membri
Chiara Coricelli (*Vicepresidente*)
Andrea Cernicchi
Danilo Pirro
Roberto Rosati

Collegio sindacale

Presidente
Lorena Marcugini

Componenti
Eugenio Lepri
Maurizio Paparelli

Direttore
Nino Marino

RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI PRODUZIONE

Il Teatro Stabile dell'Umbria nella propria funzione di istituzione culturale che opera in ambito regionale, nazionale e internazionale, attraverso un progetto innovativo, ha affrontato il 2024 ponendosi come obiettivo prioritario il consolidamento e lo sviluppo dei rapporti con il pubblico e con le istituzioni. Inoltre, si è interrogato sull'attuale contesto teatrale dal punto di vista della produzione e della programmazione, perseguendo la realizzazione di un progetto artistico, organizzativo e amministrativo che risulti qualificante, riconoscibile e sostenibile. Un progetto fondato su collaborazioni nazionali e internazionali d'eccellenza e sull'unione di intenti con le istituzioni della regione. In termini occupazionali le giornate lavorative totali dei dipendenti sono state 12.428 (per un totale di oneri sociali versati di 788.562 il cui dettaglio risulta in Nota Integrativa a pagina 20) che comprendono le seguenti tipologie di lavoratori: attori, tecnici e personale amministrativo. La produzione e la programmazione di spettacoli hanno raggiunto le 352 giornate di spettacolo, registrando 113.000 spettatori circa.

Nel 2024 il Teatro Stabile dell'Umbria ha prodotto e distribuito in esclusiva gli spettacoli:

(1) La locandiera, regia di Antonio Latella, protagonista Sonia Bergamasco;
(2) Il gabbiano di Cechov, regia di Leonardo Lidi;
(3) Zio Vanja di Cechov, regia di Leonardo Lidi;
(4) Il giardino dei ciliegi, regia di Leonardo Lidi;
(5) Otello di Letizia Russo da Shakespeare, regia di Andrea Baracco;
(6) Eretici di e con Matthias Martelli;
(7) Raffaello il figlio del vento di e con Matthias Martelli;

Ha co-prodotto i seguenti spettacoli con: Festival dei Due Mondi di Spoleto, Marche Teatro, Teatro Bellini di Napoli, Teatro di Roma, Piccolo Teatro di Milano, Claire Bejanin et Valérie Six (Six&Sense) – Au Contraire Productions, Théâtre de Carouge, Théâtre du Jeu de Paume – Les Théâtres, Aix-en-Provence, Théâtre National de Nice.

(1) Une journée particulière, regia di Lilo Baur con Laetitia Casta;
(2) Morte a Venezia di Thomas Mann, regia di Liv Ferracchiati;
(3) La mano sinistra di Industria Indipendente, con Silvia Calderoni;

Ha collaborato con il Festival dei Due Mondi per la creazione dello spettacolo di Luca Marinelli, uno degli attori più importanti della scena cinematografica italiana, e con l'Accademia di Arte Drammatica Silvio d'Amico per Il male sacro dell'autore perugino Massimo Binazzi, con gli allievi dell'Accademia diretti da Antonio Latella. Ha sostenuto il progetto Signori e Signori chi è di scena, degli attori umbri Caterina Fiocchetti, Carlo Dalla Costa, Francesca Caprai;

Tutta l'attività di produzione sin qui descritta è stata realizzata attingendo esclusivamente al contributo del Ministero della Cultura, attraverso il Fondo Nazionale Spettacolo dal Vivo (ex FUS, art.11 D.M. 27 luglio 2017) che finanzia il Teatro Stabile dell'Umbria riconoscendolo quale Teatro della città di rilevante interesse culturale.

L'attività di produzione ha generato ricavi da vendita di spettacoli per € 1.824.252 (vedi pag 17).

Grazie al contributo della Fondazione Perugia e della Cassa di Risparmio di Volterra, è giunto alla quinta edizione il progetto "Per Aspera ad Astra. Come riconfigurare il carcere attraverso la cultura e la bellezza" il cui esito finale è stato lo spettacolo "La popola del futuro ama" interpretato dagli attori detenuti del carcere di Perugia Capanne con la partecipazione degli studenti dei licei di Perugia. Lo spettacolo, andato in scena anche al Teatro Morlacchi, ha ottenuto il tutto esaurito alla presenza delle autorità del territorio.

A ulteriore dimostrazione del valore artistico si segnala che, per realizzare il progetto produttivo di cui sopra, il TSU ha scritturato, tra gli altri, gli artisti:

(1) Sonia Bergamasco (Premi: Ubu 2022, Eleonora Duse 2014, Alida Valli 2016, Federico Fellini, Ennio Flaiano, Franco Enriquez, della Critica ANCT)
(2) Vinicio Marchioni (Premio Vittorio Gassman 2022)
(3) Ludovico Fededegni (Premio Ubu 2022)
(4) Giovanni Franzoni (Premio della Critica ANCT 2020)
(5) Federica Fracassi (Premi: Le Maschere del Teatro, Hystrio 2021)
(6) Cristiana Tramparulo (Premio Hystrio alla Vocazione 2022)
(7) Francesca Mazza (Premio Ubu 2005 e 2010)
(8) Orietta Notari (Premi: della critica ANCT, le Maschere del Teatro 2023)

(9) Christian La Rosa (Premio Ubu 2016 e 2017)
(10) Giuliana Vigogna (Premio Ubu 2016)
(11) Massimiliano Speziani (Premi: Ubu 1997, Hystrio 2018)
(12) Matthias Martelli (Premi: Alberto Sordi 2014, Locomix 2015, Uanmensciò 2014)
(13) Simone De Angelis (Light designer umbro di rilievo nazionale)
(14) Marta Crisolini M. (Scenografa e costumista, Premio Le Maschere 2021, docente del Corso di scenografia presso l'Accademia di Belle Arti di Perugia)
(15) Nicolas Bovey (Scenografo, Premio Ubu 2021 e 2022)
(16) Franco Visioli (Sound designer, Leone d'Oro Biennale Teatro 2020)
(17) Linda Dalisi (Dramaturg)

La Fondazione Perugia e la Fondazione Cassa di Risparmio di Terni e Narni hanno contribuito con proprie risorse all'arricchimento degli spettacoli in cartellone delle stagioni dei teatri Morlacchi, Secci e Manini.

RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI PROGRAMMAZIONE

In oltre quarant'anni di attività il TSU ha costruito e consolidato una cultura teatrale regionale, unendo in rete i teatri storici e valorizzandone la funzione sociale. Oggi sono 17 i comuni dove il TSU programma e promuove stagioni di prosa e di danza.

Nel 2024 sono state ospitate 85 compagnie per 172 repliche: spettacoli di prosa, all'interno di una proposta trasversale capace di raggiungere un pubblico di oltre 49.000 spettatori.

L'attività di programmazione ha generato ricavi per euro 911.960,00 (vedi pag 17).

Con occhio sempre attento all'evolversi del rapporto teatro-spettatore, abbiamo stimolato la curiosità del pubblico con proposte nuove, ospitando gli artisti più significativi della scena italiana, con uno sguardo sensibile al panorama internazionale. Nel 2024 il TSU ha ospitato spettacoli di artisti noti al grande pubblico, titoli classici e contemporanei: accanto a numerosi titoli dei grandi autori italiani (Carlo Goldoni, Giovanni Verga, Luigi Pirandello, Italo Svevo, Eduardo De Filippo, Pierpaolo Pasolini) hanno occupato un ruolo importante nella nostra programmazione i beniamini del pubblico come Massimiliano Gallo, Drusilla, Filippo Timi, Antonio Rezza, Claudio Bisio, Alessandro Benvenuti, Lella Costa, Giorgio Marchesi, Alessandro Preziosi, Angela Finocchiaro. Ampio spazio anche a giovani promesse come Leonardo Manzan, Fabio Condemi, Caroline Baglioni, Cecilia di Giuli, Viola Marietti, Fettarappa Guerrieri e il Collettivo Controcanto. Non sono mancati testi di autori internazionali come "Clitennestra" di Colm Toibin con Isabella Ragonese e "The City" di Martin Crimp regia Jacopo Gassman. Da sottolineare la presenza di tanti spettacoli di drammaturgia contemporanea tra i quali spiccano "Mein Kampf" di Stefano Massini, "Dei Figli" di Perrotta con la consulenza di Massimo Recalcati; "Rumba" di Ascanio Celestini; "Dentro" di Giuliana Musso; "L'origine del mondo" di Lucia Calamaro con protagoniste Concita De Gregorio e Carolina Rosi, "Misericordia" e "Il tango delle capinere" di Emma Dante.

Il Teatro Cucinelli di Solomeo si propone da anni come palcoscenico d'Europa, accogliendo alcuni dei più grandi artisti internazionali. Dopo il successo di "Embodying Pasolini" con Tilda Swinton, nel 2024 è continuata la collaborazione con Olivier Saillard che ha presentato "Moda povera V".

Uno dei valori che rendono completo il progetto di un cartellone è la multidisciplinarietà. Indispensabile è la presenza della musica che infatti è il linguaggio centrale di alcuni lavori come "Cosa nostra spiegata ai bambini" di Stefano Massini, con Ottavia Piccolo e l'Orchestra multietnica di Arezzo, "Cetra... una volta" con Stefano Fresi, "Tuttorial" degli Oblivion. Uno spazio al poetico teatro con maschere della Compagnia dei Gordi e all'arte dei clown con "La lettera" di Paolo Nani. In questa ottica anche la danza contemporanea ha il suo ruolo di rilievo. Un'attenzione speciale è riservata all'infanzia, con spettacoli di teatro di figura come "Bubikopf", regia di Neville Tranter, e la celebre Compagnia Marionettistica di Carlo Colla e Figli.

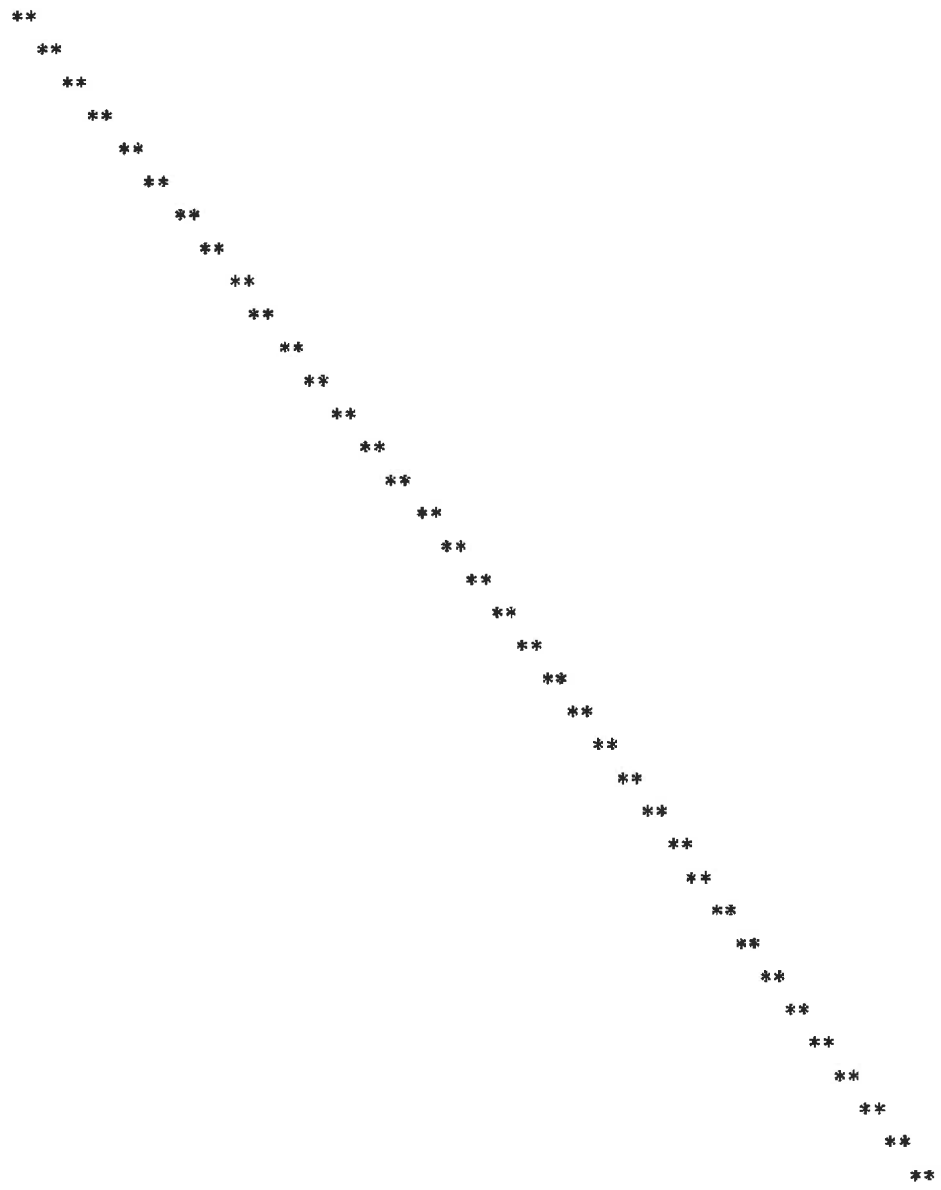
Coerentemente con l'agenda 2030, abbiamo presentato "Nikola Tesla, ovvero l'uomo che illuminò il mondo"; "Se dicessimo la verità" opera dibattito sulla legalità; "Odissea "in occasione della Giornata internazionale dell'acqua; "La moglie perfetta" un'intelligente demistificazione degli stereotipi femminili; una riflessione sull'istruzione di qualità grazie a "Cammelli a Barbiana. Don Lorenzo Milani e la sua scuola" di Francesco

Niccolini e Luigi D'Elia; "Naufraghi senza volto", reading di Renato Sarti sul dramma dei naufragi nel Mediterraneo.
Siamo particolarmente sensibili al tema dell'inclusività in teatro: alcuni spettacoli, "Il giardino dei ciliegi", "Eretici", "Ginger e Fred" e "I ragazzi irresistibili" hanno offerto la possibilità di un'audio-descrizione per spettatori ipovedenti, un'iniziativa questa che riscuote un successo e un'adesione sempre più larga.
Il TSU ha curato anche rassegne estive nelle aree archeologiche e piazze umbre, contribuendo alla crescita di una delle più importanti ricchezze di questi luoghi, il turismo. Nel '24 abbiamo curato gli spettacoli presso la bellissima Rocca Flea di Gualdo Tadino.
La fitta rete di città d'arte, racchiuse nello spazio di 133 chilometri, rappresenta una forza attrattiva turistica che il TSU mette al centro di un progetto con Regione, Comuni e imprenditori privati: un progetto coordinato, per affiancare il teatro alle iniziative già presenti e conosciute a livello nazionale e internazionale.

RELAZIONE SULLA RASSEGNA DI DANZA
La rassegna di danza in Umbria ha una lunga storia, che in questi ultimi anni di attività il TSU ha scelto di approfondire, in linea con quanto accede nel più vasto panorama europeo, dove la danza ha assunto un ruolo di spicco nelle programmazioni delle più importanti istituzioni. In quest'ottica si è costruito un progetto che il Ministero della Cultura ha riconosciuto come il migliore, all'interno della sua categoria, aumentando gradualmente il contributo che riconosce al TSU.
L'obiettivo principale è quello di costruire canali di comunicazione con il territorio umbro, riconoscendone le peculiarità e le necessità, lavorando per una crescita continua del pubblico e per un rinnovamento dello stesso puntando principalmente ai giovani.
Siamo molto convinti che proprio per la sua natura la danza riesca a facilitare le relazioni tra le persone, che in questo periodo storico specifico tendono a vivere isolate, e che sempre di più dimenticano il proprio corpo. La danza, che per eccellenza è la disciplina artistica che si occupa del rapporto tra corpi in uno spazio, può giocare un ruolo fondamentale rispetto a questo.
Per la realizzazione di questi obiettivi si è scelto di esplorare anche nuove modalità organizzative e progettuali, pur mantenendo i punti saldi della rassegna.
Nel 2024 la grande danza rimane protagonista dei cartelloni delle stagioni programmate dal TSU, ospitando importanti compagnie nazionali (per citarne qualcuna: Aterballetto, senza dubbio la compagnia italiana più importante nell'ambito della danza; Virgilio Sieni, il maestro della danza contemporanea italiana con al suo attivo un importante numero di riconoscimenti internazionali; Il Nuovo Balleto di Toscana, Spellbound Contemporary Ballet, la compagnia Abbondanza/Bertoni, tutti con all'attivo numerosi riconoscimenti) e internazionali (come ad esempio la giovane compagnia spagnola Kor'sia, con all'attivo numerosi premio tra cui spicca il Fedora Pize; Cristina Morganiti, storica interprete della compagnia di Pina Bausch; Ohad Naharin, coreografo pluripremiato in tutto il mondo, fondatore e direttore artistico di Batsheva una delle compagnia di danza più note al mondo, solo per citarne alcuni).
Oltre a questo, il TSU ha scelto di assumersi il rischio culturale di inserire nelle programmazioni dei più importanti teatri dell'Umbria i progetti di giovani compagnie sempre alla ricerca di nuovi linguaggi coreografici che conferiscono loro la possibilità di rappresentare nel modo più preciso possibile la multiforme e complessa realtà contemporanea, puntando tutto sulla qualità artistica, che siamo convinti sia sempre vincente a prescindere dai generi. Ne sono un esempio Silvia Gribaudi, che con le sue produzioni ha già girato tutti i più importati teatri del mondo, Michele Di Stefano, Leone d'argento a Venezia, Dewey Dell, Jacopo Jenna e Chiara Bersani, già molto presenti sulla scena europea.
In quest'ottica è nata da qualche anno Perchè non Ballate? la rassegna del teatro Morlacchi dedicata alla nuova danza.
Proprio per venire incontro alle esigenze del giovane pubblico e cercando di aumentare il più possibile l'accessibilità alla programmazione della danza sono stati elaborati accordi specifici con le università, le accademie e con le scuole di danza, che permettono agli studenti di poter assistere agli spettacoli al costo di 1 euro.
Per facilitare l'accesso allo spettacolo dal vivo abbiamo scelto di programmare interventi che uscissero dai teatri, invadendo spazi pubblici, luoghi dell'arte e contesti naturalistici, in modo da poter intercettare, anche casualmente, nuove fasce di pubblico, in alcuni casi coinvolgendolo direttamente con progetti di comunità, laboratori e workshop.

Sempre sul tema dell'accessibilità e del coinvolgimento abbiamo attivato un importante percorso che dalla sua nascita ha riscosso subito un grandissimo successo. Si tratta di Dance Well, un progetto di danza rivolto principalmente ma non in modo esclusivo a persone con Parkinson, che si svolge ogni sabato da più di due anni presso gli spazi museali del CAOS di Terni. Nel 2024 è stato realizzato, presso il teatro Secci di Terni, lo spettacolo FAUNO coinvolgendo direttamente i partecipanti alle lezioni di Dance Well.
Il TSU è profondamente consapevole che per raggiungere obiettivi così alti e per essere efficaci è necessario un lavoro in rete. Per questo motivo si sono attivate una serie di collaborazioni sia a livello locale che a livello nazionale e internazionale, partecipando a reti e progetti con realtà qualificate che agiscono nell'ambito della cultura.

Seguono gli schemi dello stato patrimoniale e conto economico del bilancio di esercizio e nota integrativa anno 2024:



TEATRO STABILE DELL'UMBRIA
BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31-12-2024

SCHEMA STATO PATRIMONIALE	ANNO 2024		ANNO 2023	
ATTIVO				
A) Crediti verso Soci per versamenti ancora dovuti		€ -		€ -
B) Immobilizzazioni				
I) Immobilizzazioni immateriali				
4) Licenze software		€ 343		€ 695
II) Immobilizzazioni materiali				
3) Attrezzature industriali e commerciali		€ 81.036		€ 80.992
III) Immobilizzazioni finanziarie		€ 7.000		€ 7.000
1 Partecipazioni in				
1d) Altre imprese	€ 7.000		€ 7.000	
Totale delle immobilizzazioni		€ 88.379		€ 88.687
C) Attivo circolante				
II) Crediti				
1) verso clienti (al netto del fondo svalutazione crediti)		€ 814.642		€ 243.023
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 814.642		€ 243.023	
4 bis) Crediti tributari		€ 120.988		€ 130.389
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 120.988		€ 130.389	
5) Verso altri		€ 675.788		€ 608.044
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 675.788		€ 608.044	
Totale crediti		€ 1.611.418		€ 981.456
IV) Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari e postali		€ 967.745		€ 1.597.531
2) Denaro e valori in cassa		€ 117		€ 941
Totale disponibilità liquide		€ 967.862		€ 1.598.472
Totale attivo circolante C)		€ 2.579.280		€ 2.579.929
D) Ratei e risconti		€ 66.589		€ 18.948
Ratei attivi	€ 56		€ 52	
Risconti attivi	€ 66.533		€ 18.896	
Totale attivo		€ 2.734.248		€ 2.687.564
PASSIVO				
A) Patrimonio netto				
I) Capitale		€ 126.016		€ 126.016
fondo di dotazione	€ 75.403		€ 75.403	
riserva statutaria soci recessi	€ 38.218		€ 38.218	
riserva statutaria soci sostenitori	€ 12.395		€ 12.395	
VII) Altre riserve				
fondo di riserva anni precedenti		€ 28.001		€ 28.001
arrotondamenti unità di euro		€ 1		-
IX) Utile (Perdita) dell'esercizio		€ -		€ -
Totale patrimonio netto		€ 154.018		€ 154.017
B) Fondi per rischi ed oneri		€ 431.790		€ 440.783
1) per trattamento di quiescenza e obblig	€ -		€ -	
3) altri	€ 431.790		€ 440.783	
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato		€ 426.436		€ 444.591
D) Debiti				
4) Debiti verso banche		€ 1.121		€ 342
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 1.121		€ 342	
7) Debiti verso fornitori		€ 541.817		€ 490.027
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 541.817		€ 490.027	
12) Debiti tributari		€ 117.215		€ 101.889
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 117.215		€ 101.889	

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			€	117.548		€	67.793
esigibili entro l'esercizio successivo	€	117.548			€	67.793	
14) Altri debiti			€	527.987		€	574.836
esigibili entro l'esercizio successivo	€	527.987			€	574.836	
Totale debiti			€	1.305.688		€	1.234.887
E) Ratei e risconti			€	416.316		€	413.287
Ratei passivi	€	23.858			€	15.211	
Risconti passivi	€	392.458			€	398.076	
Totale passività e patrimonio netto			€	2.734.248		€	2.687.564

SCHEMA CONTO ECONOMICO	ANNO 2024			ANNO 2023		
A) Valore della produzione						
1) Ricavi delle vendite		€	2.736.213		€	2.151.207
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio						
a) Altri ricavi		€	103.607		€	142.815
b) Contributi in conto esercizio soci fondatori e assimilati		€	1.445.000		€	1.444.861
c) Contributi in conto esercizio soci sostenitori		€	304.848		€	229.080
d) Contributi in conto esercizio Ministero della Cultura		€	1.392.541		€	1.355.085
Contributo attività teatrale	€ 1.309.475			€ 1.272.637		
Contributo attività danza	€ 83.066			€ 82.448		
Ristorno rendiconto attività programmate		€	-		€	-
e) Altri contributi in conto esercizio		€	97.863		€	278.976
differenze arrotondamento unità di euro		€	-		-€	1
Totale valore della produzione		€	6.080.072		€	5.602.023
B) Costi della produzione						
7) Per servizi		€	2.893.081		€	2.819.662
8) Per godimento di beni di terzi		€	54.804		€	46.380
9) Per il personale		€	3.005.631		€	2.605.650
a) salari e stipendi	€ 2.174.093			€ 1.889.652		
b) oneri sociali	€ 788.562			€ 659.819		
c) trattamento di fine rapporto	€ 42.976			€ 56.179		
10) Ammortamenti e svalutazioni		€	32.633		€	22.069
a) ammortamento immobilizzaz.immateri	€ 352			€ 352		
b) ammortamento immobilizzaz.materiali	€ 32.281			€ 21.717		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ -			€ -		
12) Accantonamenti per rischi		€	4.123		€	1.244
13) Altri accantonamenti		€	-		€	-
14) Oneri diversi di gestione		€	47.782		€	47.570
Totale costi della produzione		€	6.038.054		€	5.542.575
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		€	**42.018**		€	**59.448**
C) Proventi e Oneri finanziari						
16) Altri proventi e oneri		€	97		€	101
d) proventi diversi dai precedenti	€ 97			€ 101		
17) Interessi e oneri finanziari		€	5.567		€	14.550
Totale proventi ed oneri finanziari		-€	5.470		-€	14.448
Risultato prima delle Imposte (A-B+-C)		€	**36.548**		€	**45.000**
22) Imposte sul reddito d'esercizio		€	36.548		€	45.000
23) Utile (Perdita) dell'esercizio effettivo		-€	**0**		€	**0**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO DEL 31.12.2024

PREMESSA

La presente nota integrativa, unitamente agli schemi di stato patrimoniale e conto economico, costituisce il Bilancio di Esercizio chiuso al 31.12.2024. Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile e sono redatti in unità di euro per scelta dell'organo amministrativo della Fondazione.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice civile, contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio. Ne completano le informazioni la relazione degli amministratori.

Il presente bilancio è redatto, come nel precedente esercizio, secondo quanto previsto dal Codice civile in merito alle società di capitali. Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile riportate in nota integrativa sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

CRITERI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

L'attuale normativa civilistica, pur affermando un obbligo generico di redazione, non prevede specifici obblighi in capo alle fondazioni. Pertanto, si è ritenuto opportuno improntare la struttura e i contenuti del bilancio ai principi dettati dal medesimo Codice in materia di conti annuali delle società di capitali.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Negli schemi di bilancio si è omesso l'inserimento delle voci contraddistinte da lettere o numeri arabi qualora siano nulle.

Ai dati di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2024 sono affiancati, ai sensi dell'articolo 2423 ter del C.C., i dati relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2023.

Per meglio rappresentare alcune poste contabili tipiche dell'attività della Fondazione si è adattata la descrizione della voce A/1 del Patrimonio Netto "Capitale" con le voci "Fondo di dotazione" e "Riserva statutaria soci recessi e soci sostenitori".

L'ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c.1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del Codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella previsione di una normale continuità dell'attività della Fondazione, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

Specificatamente, i criteri di valutazione adottati per il presente bilancio sono i seguenti:

- Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati con sistematicità nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.
- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori imputabili al bene e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento; le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni; per nessun bene il costo è stato rivalutato.
- Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al valore nominale.
- I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.
- Le disponibilità liquide sono valutate con il criterio del valore nominale.
- I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.
- Il patrimonio netto espone le voci al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.
- I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile dei quali, alla chiusura dell'esercizio, non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
- La voce trattamento di fine rapporto è determinata secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.C. ed espone il debito maturato dalla Fondazione nei confronti dei dipendenti già al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro, rappresentando il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.
- I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Altre informazioni

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La Fondazione, ai sensi dell'art. 2427 n.6-ter, attesta che non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Voce B) I) Immobilizzazioni immateriali

La classe immobilizzazioni immateriali è costituita dalle licenze d'uso software. La voce è esposta in bilancio al netto degli ammortamenti che sono effettuati a quote costanti in cinque anni. Dopo l'iscrizione al conto economico, effettuata al costo di acquisto, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 343 al netto delle quote di ammortamento dell'esercizio pari ad euro 352.

Descrizione	Costo storico	Totale ammortizzato	Valore inizio esercizio	Variazioni esercizio	Ammortamento esercizio	Valore fine esercizio
Licenze software 2011	1.645	1.645	0	0	0	0
Licenze software 2013	6.706	6.706	0	0	0	0
Licenze software 2017	715	715	0	0	0	0
Licenze software 2020	900	720	180	0	180	0
Licenze software 2022	858	343	515	0	172	343
B) I)4) Totale	10.824	10.129	695	0	352	343

Voce B) II) Immobilizzazioni materiali

La classe accoglie tutti i beni di proprietà della Fondazione.

Il valore, per le voci il cui utilizzo è limitato nel tempo, è espresso al netto dei fondi di ammortamento e svalutazione. Per tali voci l'ammortamento è stato effettuato in maniera sistematica considerando la residua possibilità di utilizzo. A tal fine sono state stimate aliquote civilistiche, sulla base dei piani di ammortamento economico tecnico, in grado di rappresentare la ragionevole durata economica dei beni.

L'inizio dell'ammortamento è fatto coincidere con il periodo di entrata in funzione del bene.

I beni inferiori ad euro 516,46, quando ritenuti assimilabili al materiale di consumo in ragione della loro modica entità e delle loro caratteristiche di ridotta vita utile, sono imputati direttamente a conto economico nell'esercizio nel quale sono stati acquisiti.

In sintesi, le aliquote ordinarie sono le seguenti:

Classificazione	*Aliquota*
Attrezzatura specifica	20 %
Macchine elettroniche	20 %
Mobili ufficio	12 %

Attrezzatura specifica

- Costo storico	€	147.753
- Ammortamenti precedenti	€	99.632
- Valore ad inizio esercizio	€	48.121
- Acquisizioni dell'esercizio	€	22.030
- Ammortamenti dell'esercizio	€	16.076
- Valore fine esercizio	€	54.075

Mobili e arredi

- Costo storico	€	108.443
- Ammortamenti precedenti	€	89.118
- Valore ad inizio esercizio	€	19.325
- Acquisizioni dell'esercizio	€	0
- Ammortamenti dell'esercizio	€	4.135
- Valore fine esercizio	€	15.190

Macchine elettroniche

- Costo storico	€	94.963
- Ammortamenti precedenti	€	81.063
- Valore ad inizio esercizio	€	13.900
- Dismissioni	€	1.310
- Acquisizioni dell'esercizio	€	4.004
- Ammortamenti dell'esercizio	€	4.825
- Valore fine esercizio	€	11.769

L'incremento dell'attrezzatura specifica si riferisce all'installazione di nuovi condizionatori d'aria in sostituzione degli esistenti non funzionanti da moltissimi anni, il nuovo impianto è stato potenziato per tutti gli uffici. Inoltre, si è provveduto all'acquisizione di due nuovi computer ed una stampante in sostituzione delle macchine obsolete a seguito di normale avvicendamento e all'acquisto di un nuovo MacBook in dotazione al direttore a seguito del furto subito in aeroporto.

Voce B) III) Immobilizzazioni finanziarie:
La classe accoglie la quota di partecipazione, al valore di sottoscrizione di euro 7.000 al fondo di dotazione della Fondazione per l'Arte Teatrale, costituita il 29.01.2008 con sede in Roma, via del Gesù n. 62 codice fiscale 97496760584. Il Fondo di dotazione complessivo ammonta ad euro 119.000 e la quota di possesso detenuta è del 5,8 %. Alla fondazione P.L.A.TEA possono aderire, come soci ordinari, gli enti con la qualifica di Teatro Nazionale o Teatro di Rilevante Interesse Culturale.
La Fondazione non detiene altre partecipazioni.

ATTIVO CIRCOLANTE
Voce C) II) Crediti
Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle voci iscritte nell'attivo circolante.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti	243.023	571.619	814.642
Crediti tributari	130.389	(9.401)	120.988
Crediti verso altri	608.044	67.744	675.788
C) II) Totale Crediti	981.456	629.962	1.611.418

I crediti verso clienti sono al netto del fondo di svalutazione crediti verso clienti che ad inizio esercizio ammontava ad euro 5.770. A chiusura dell'esercizio si è provveduto all'accantonamento nella misura fiscalmente deducibile nel limite dello 0,50% del valore nominale dei crediti commerciali risultanti in bilancio, con un incremento di euro 4.123.
I crediti tributari sono così costituiti: per euro 89.232, da crediti verso erario ai fini IRES per le ritenute operate alla fonte sui contributi liquidati e sugli interessi attivi bancari, per euro 31.750 dal credito IRAP per le rate versate in acconto per l'anno 2024 e per euro 6 da credito IVA.
La voce crediti verso altri espone un saldo aggregato di euro 675.788 così determinato:

- Crediti verso il Ministero della Cultura per euro 482.949 che rappresenta la differenza tra il contributo assegnato dalla Direzione Generale Spettacolo per l'anno 2024 e le anticipazioni liquidate di competenza dello stesso anno;
- Credito per il contributo annuale associativo del Comune di Gubbio di euro 45.000 liquidato il 10 gennaio 2025;
- Credito verso la Fondazione Cassa di Risparmio di Volterra per euro 49.940, assegnato per la realizzazione della quarta edizione del progetto "Per aspera ad astra" presso la casa circondariale di Perugia, incassato in data 24 gennaio 2025;
- Crediti per fatture da emettere a clienti per euro 3.580 relativi a fatturazioni posticipate, rimborsi di spese di vigilanza antincendio e prestazioni tecniche anticipate;
- Crediti per anticipazioni liquidate su stipendi e anticipi a fornitori per complessivi euro 14.378;
- Crediti vantati nei confronti delle biglietterie dei teatri della regione non classificabili nella voce IV) "Disponibilità liquide". Sono riferibili a giacenze di valori in contante e, soprattutto, in valuta elettronica, compresi i voucher delle vendite Consap, che l'amministrazione non ha potuto ancora imputare. L'ammontare complessivo, che al 31 dicembre è di euro 67.105, è sostanzialmente assorbito dalla voce del passivo D) 14) Altri debiti, dove confluiscono anche le registrazioni delle prevendite internet rilevate in conto corrente che andranno in diminuzione dei crediti di giacenza. L'imputazione non può essere immediata in quanto, dal movimento bancario, non è possibile

individuare il titolo di accesso acquistato. Il costante monitoraggio dei flussi finanziari da parte dell'ufficio amministrativo consente, a fine stagione, di definire le chiusure delle giacenze di cassa;

- I depositi cauzionali sono inclusi nei crediti verso altri. Nel dettaglio sono così composti:

Cauzione affitto sede via del Verzaro Perugia	5.553
Cauzione affitto magazzino via Manna Perugia	2.950
Cauzioni Società Italiana Autori Editori	4.183
Cauzione bombola Co^2 distributore Liomatic	100
Cauzione utenze Enel	49
Totale	12.835

Per quanto concerne le scadenze dei crediti dell'Attivo Circolante si precisa che sono tutti collocabili nella categoria "entro l'esercizio successivo".

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide:
I valori delle disponibilità liquide sono stati iscritti in bilancio dopo che la loro rilevazione contabile è stata verificata con il responsabile della contabilità generale. Il collegio dei revisori dei conti inoltre ha effettuato con regolarità trimestrale la verifica sulla consistenza dei valori dei conti correnti e delle giacenze di cassa.
Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei depositi bancari e postali:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
BNL c/c ***23110	1.074.390	(506.465)	567.925
BNL c/c ***23770	6.370	51.022	57.392
BNL c/c ***23771	10.281	8.754	19.035
BNL carte prepagate	2.277	(269)	2.008
Unicredit ***2128	232.008	(139.361)	92.647
Unicredit ***1853	271.683	(42.946)	228.737
Deposito Franco-post	522	(522)	0
IV) Totale depositi	1.597.531	(629.787)	967.744

La voce Ratei e Risconti attivi accoglie proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, essi prescindono dalle date di pagamento o riscossione comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. In particolare, i ratei attivi si riferiscono a interessi attivi bancari ed i risconti attivi espongono il rinvio di costi di competenza all'esercizio successivo di polizze assicurative per euro 12.537, di canoni di abbonamento di prodotti editoriali o licenze di applicazioni software nonché di noleggi e assistenza per euro 4.396, di canoni di affitto per euro 2.950 e di cachet ospitati nel 2025 per complessivi euro 46.650.

Oneri finanziari capitalizzati
Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c.1 n.8 del c.c. si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO
La Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria è stata istituita con legge regionale n. 4 del 19 febbraio 1992. L'atto costitutivo risale al 30 giugno 1992. I Soci fondatori furono la Regione Umbria, i Comuni di Gubbio,

Narni, Perugia, Spoleto e le Provincie di Perugia e di Terni. Le provincie sono recesse rispettivamente nel 2013 e nel 2000. Gli altri enti locali che hanno aderito alla Fondazione, in qualità di Soci assimilati ai Soci fondatori, sono: il Comune di Foligno nel 1998 ed il Comune di Terni nel 2002. Con la qualifica di Soci sostenitori aderirono alla Fondazione nel 1995 la Coop Centro Italia e l'Union Camere dell'Umbria e nel 1996 la Cassa di Risparmio di Perugia. Ad oggi sono tutti recessi. Nel 2009 ha aderito come Socio sostenitore la Fondazione Brunello e Federica Cucinelli e nel 2021 l'Università degli Studi di Perugia.
A norma di statuto, le quote di ingresso dei soci fondatori e assimilati sono annoverate come contributi al Fondo di dotazione, mentre i conferimenti dei soci sostenitori, apportati al momento della loro adesione, sono annoverati come contributo al fondo patrimoniale.
Il Patrimonio della Fondazione, costituito in euro 126.016, è illustrato nel prospetto seguente dove si elencano le percentuali di partecipazione al Fondo di dotazione degli enti soci, riferite alla data del 31/12/2024, con separata indicazione delle quote versate dai soci recessi e da quelle dei soci sostenitori:

I) Capitale	% di partecipazione al Fondo di Dotazione	Fondo di Dotazione	Fondo patrimoniale Soci recessi	Fondo patrimoniale Soci sostenitori
Regione Umbria	34,25%	25.822,87		
Comune di Foligno	8,22%	6.197,48		
Comune di Gubbio	8,22%	6.197,48		
Comune di Narni	8,22%	6.197,48		
Comune di Perugia	24,65%	18.592,45		
Comune di Spoleto	8,22%	6.197,48		
Comune di Terni	8,22%	6.197,48		
Provincia di Perugia			12.911,42	
Provincia di Terni			6.713,94	
Coop Centro Italia			6.197,49	
Union Camere Umbria			6.197,49	
Cassa Risparmio Perugia			6.197,49	
Fondazione Brunello e Federica Cucinelli				6.197,49
Università degli Studi di Perugia				6.197,49
Totale Patrimonio € 126.016	100%	75.402,72	38.217,83	12.394,98

Riepilogo delle variazioni delle voci del patrimonio netto:

Descrizione	Valore inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Arrotondam. unità di euro	Valore fine esercizio
Capitale	126.016	0	0	126.016
Altre riserve	28.001	0	0	28.001
Riserva da arrotondamento	0	0	1	1
Utili/perdite portati a nuovo	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0
A) Totale Patrimonio Netto	154.017	0	1	154.018

In qualità di ente di diritto privato in controllo pubblico di natura non lucrativa, le "altre riserve" non possono essere distribuite, possono tuttavia essere utilizzate per coprire eventuali perdite di gestione.

Il Fondo per rischi ed oneri futuri, B) 3) *altri,* accoglie l'accantonamento al fondo di riserva a tutela della sostenibilità dei progetti artistici trasmessi al ministero in fase di domanda di progetto, rispetto alle conseguenti assegnazioni contributive. L'allocazione è stata effettuata nell'anno 2017 per euro 36.250 e nel 2021 per euro 431.830. Il valore a fine esercizio è rappresentato al netto del prelievo della quota di euro 27.297 dell'anno 2023 e di euro 8.993 del 2024.

Analisi delle variazioni del Fondo Trattamento Fine Rapporto lavoro subordinato:

C) Fondo T.F.R.	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio: Accantonamenti	Variazioni nell'esercizio: Utilizzo	Valore di fine esercizio
	444.591	43.884	62.038	426.437

Il fondo per il trattamento di fine rapporto (T.F.R.), positivamente verificato con la documentazione messa a disposizione dallo studio del consulente del lavoro, è stato incrementato al 31 dicembre per la quota di competenza maturata ed è diminuito nel corso dell'esercizio a fronte delle liquidazioni delle quote maturate corrisposte al personale dipendente che ha cessato il rapporto di lavoro.

Analisi delle variazioni dei debiti:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	342	779	1.121
Debiti verso fornitori	490.027	51.790	541.817
Debiti tributari	101.889	15.326	117.215
Debiti verso istituti previdenziali	67.793	49.755	117.548
Altri debiti	574.836	(46.849)	527.987
D) Totale Debiti	1.234.887	70.801	1.305.688

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale dopo attento riscontro documentale e sono tutti scadenti entro l'esercizio successivo ad eccezione di un valore residuale di euro 3.874 risalente al 2008.
I debiti verso banche si riferiscono alle sole movimentazioni di fine anno della carta di credito aziendale del direttore. Le operazioni di dicembre sono state addebitate in conto corrente nel mese di gennaio. Nel corso dell'anno la necessità di ricorrere all'utilizzo degli affidamenti bancari si è verificata per un periodo molto contenuto del secondo trimestre, mentre nei due esercizi precedenti non se ne è riscontrata l'esigenza. Le pratiche per l'ottenimento dei fidi vengono comunque presentate alle banche sotto forma di anticipazioni sui contributi ministeriali e contributi associativi.
I debiti verso fornitori si riferiscono alle fatture contabilizzate. Anche in questo esercizio, come nel precedente, si registra un aumento attribuibile all'incremento delle attività programmate.
La voce debiti tributari accoglie passività per imposte certe e determinate. Nell'aggregato sono annoverati le ritenute Irpef dei dipendenti e lavoratori autonomi di competenza del mese di dicembre 2024 versati in data 16 gennaio 2025 e il debito per le imposte sul reddito delle società e l'imposta regionale sulle attività produttive stimate in sede di definizione del reddito d'esercizio 2024 e accantonate secondo il principio di competenza e secondo le aliquote e le norme vigenti.
La voce debiti verso Istituti previdenziali accoglie i debiti per contributi Inps del mese di dicembre 2024 versati anch'essi in data 16 gennaio 2025. Il saldo a debito Inail è stato regolarmente liquidato in sede di autoliquidazione il 17 febbraio 2025.
Si precisa che non sussistono accertamenti fiscali e previdenziali a carico delle annualità pregresse.

La voce altri debiti accoglie i debiti verso fornitori per fatture non pervenute entro la data di chiusura dell'esercizio la cui competenza riguarda il presente rendiconto economico, i debiti verso il personale dipendente per mensilità residue e ferie non godute, i debiti generati dalle prevendite di biglietti on-line sulla nostra piattaforma internet per eventi programmati ma da realizzare e altri debiti residuali per versamenti dovuti alla Fondazione PL.A.Tea e di quote del fondo complementare pensione.

La voce ratei e risconti passivi accoglie le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale; nella voce pertanto sono iscritti i costi ed i ricavi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi. I ratei passivi si riferiscono quanto ad euro 8.558 ad interessi passivi bancari e commissioni ed oneri bancari e ad euro 15.300 ai servizi di vigilanza antincendio per eventi programmati al teatro Morlacchi tra novembre e dicembre 2024. I risconti passivi riguardano proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. In particolare, euro 11.904 si riferiscono a quote residue di una erogazione liberale del 2019 utilizzata per l'acquisto di arredi teatrali strumentali, adeguate annualmente per la corrispondente rata del piano di ammortamento. Sono inoltre imputati nei risconti passivi per euro 87.091 i ricavi di titoli di ingresso e abbonamenti degli eventi del 2020, sospesi e rinviati a causa della chiusura delle sale teatrali, trasformati in voucher che ad oggi non risultano utilizzati; per euro 293.463 da abbonamenti delle stagioni teatrali 2024/2025 contabilizzati nel 2024 ma imputabili ad eventi programmati da gennaio a maggio 2025.

Conti d'ordine

Nel rilevare che il citato D. Lgs. n. 139/2015 ha eliminato le disposizioni relative ai conti d'ordine, si precisa che non esistono debiti assistiti da garanzie reali nei confronti di terzi sui beni dell'Ente. Sussiste fideiussione presso Banca Nazionale del Lavoro a garanzia del pagamento dei diritti d'autore fino alla concorrenza massima di euro 10.329,14.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico, secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice civile.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Gli schemi che seguono sono predisposti per fornire un adeguato approfondimento delle voci che compongono il bilancio riclassificato. Gli amministratori hanno ritenuto utile indicare i ricavi delle vendite (c.d. da mercato) distinti per le due aree significative di programmazione e di produzione e gli altri ricavi aggregando i contributi in conto esercizio con la distinzione tra quelli deliberati dai soci fondatori e assimilati da quelli liquidati dai soci sostenitori e dai contributi assegnati dal Ministero della Cultura per l'attività teatrale e di danza dell'anno 2024.

**
**
**
**
**
**
**
**
**
**

Voce	Descrizione	Totale conto	Totale gruppo	Valore fine esercizio
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE			
A 1)	RICAVI DELLE VENDITE			2.736.213
	a) Area programmazione		911.961	
	- Da corrispettivi in sede	715.976		
	- Da contributi enti ospitanti le sedi teatrali	155.704		
	- Rimborsi e rientri da spettacoli	40.281		
	b) Area produzione		1.824.252	
	- Da corrispettivi in sede	134.993		
	- Da vendite fuori sede	1.355.569		
	- Da coproduzioni spettacoli	276.000		
	- Altri proventi area produzione	57.690		
A 5)	ALTRI RICAVI			3.343.859
	a) Altri ricavi e proventi		103.607	
	- Rimborsi concessioni Teatro	46.388		
	- Proventi diversi	48.216		
	- Ripristino fondo spese e oneri futuri	8.992		
	- Abbuoni attivi	11		
	b) Contributi soci fondatori e assimilati		1.445.000	
	- Regione Umbria	900.000		
	- Comune di Foligno	45.000		
	- Comune di Gubbio	45.000		
	- Comune di Narni	35.000		
	- Comune di Perugia	330.000		
	- Comune di Spoleto	45.000		
	- Comune di Terni	45.000		
	c) Contributi soci sostenitori		304.848	
	- Fondazione Brunello e Federica Cucinelli	296.848		
	- Università degli Studi di Perugia	8.000		
	d) Contributi Ministero della Cultura		1.392.541	
	- Contributo attività teatrale	1.309.475		
	- Contributo attività danza	83.066		
	e) Altri contributi in conto esercizio		97.863	
	- Contributi da fondazioni bancarie	89.940		
	- Erogazioni liberali	7.923		
	Differenze arrotondamento unità di euro			0
	A) Totale Valore della Produzione			6.080.072

Rispetto al precedente esercizio i ricavi delle vendite sono passati da euro 2.151.207 a euro 2.736.213 con un incremento del 27 % circa. Sull'aumento hanno inciso prevalentemente le vendite degli spettacoli fuori sede allestiti nel precedente esercizio. Le riprese degli spettacoli prodotti "Zio Vanja" e "La locandiera", che sono stati ospitati in tournee nei più importanti teatri nazionali, hanno notevolmente contribuito al raggiungimento degli obbiettivi economici e sostenuto progetti meno remunerativi come "Otello" e la messa in scena de "Il giardino dei ciliegi". Quest'ultimo, insieme a "Il Gabbiano" e "Zio Vanja" fa parte

della "Trilogia Cechov", per cui la RAI ha acquistato i diritti. La messa in onda dei tre spettacoli è prevista nel mese di maggio 2025.
Da segnalare, inoltre, il buon andamento generale degli incassi da botteghino di area programmazione che registrano un aumento sia rispetto al precedente esercizio e anche rispetto alle previsioni effettuate in sede di domanda di progetto ministeriale.
Nell'aggregato A 5) a) *Altri ricavi e proventi*, occorre segnalare la contrazione delle concessioni del Teatro Morlacchi. Rispetto al precedente esercizio il minor ricavo di circa euro 33.000 è da attribuire ad una ridotta disponibilità delle giornate da poter utilizzare per gli eventi non compresi nel calendario della stagione teatrale e ad un maggiore utilizzo delle giornate di concessione messe a disposizione nella convenzione con il Comune di Perugia. I ricavi diversi sono attribuibili ai servizi di organizzazione teatrale, di biglietteria e promozionale forniti al teatro e al festival di Solomeo (PG). Risulta infine iscritta tra gli altri ricavi la quota prelevata dal fondo spese e oneri futuri necessaria al raggiungimento dello scopo per il quale è stato accantonato.
I contributi associativi sono stati tutti impegnati e liquidati entro la data di chiusura dell'esercizio ad eccezione del Comune di Gubbio che ha provveduto entro il mese di gennaio 2025.
A seguito dello stanziamento del Fondo nazionale per lo spettacolo dal vivo e del successivo decreto ministeriale con cui è disposta la suddivisione delle risorse per ambiti di intervento, il Ministero della Cultura, in applicazione del sistema di valutazione delle domande e di attribuzione dei contributi, regolamentato dal D.M. 27 luglio 2017 e ss.mm.ii., ha assegnato alla fondazione TSU, per l'attività dell'anno 2024, il contributo di euro 1.309.475 per l'ambito Teatri di rilevante interesse culturale e di euro 83.066 per l'ambito Danza Festival e Rassegne, con un aumento della dotazione finanziaria di euro 37.456 rispetto al precedente esercizio.
Gli altri contributi in conto esercizio si riferiscono a progetti finanziati dalla Fondazione Perugia per euro 40.000 a sostegno dell'attività istituzionale e per euro 49.940 dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Volterra per la realizzazione della quinta edizione del progetto "Per Aspera ad Astra".

Ripartizione per area geografica
La suddivisione dei ricavi per area geografica non viene indicata in quanto non ritenuta significativa.

Proventi da partecipazioni
La Fondazione non possiede partecipazioni, fatto salvo la quota di partecipazione al Fondo di dotazione nella Fondazione P.L.A.TEA di cui alla voce B III).

COSTI DELLA PRODUZIONE
I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile dell'Organismo Italiano di Contabilità.
I Costi per servizi accolgono voci eterogenee riferibili sia all'attività di programmazione e produzione di spettacoli teatrali e di danza che a spese di gestione e conduzione della sede amministrativa, del magazzino deposito allestimenti scenografici e del teatro Morlacchi di proprietà del Comune di Perugia, affidatoci a titolo gratuito con costi di gestione completamente a nostro carico.
Si forniscono le seguenti tabelle analitiche per categorie di attività:

**
**
**
**
**

Voce	Descrizione			Valore fine esercizio
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE			
7)	PER SERVIZI			2.893.081
	a) Area programmazione		1.662.319	
	- Cachet delle compagnie ospitate	1.215.416		
	- Diritti d'autore SIAE	102.491		
	- Costi pubblicitari e di promozione	122.804		
	- Costi servizio antincendio	28.280		
	- Costi generali di ospitalità	193.328		
	b) Area produzione		788.548	
	- Allestimenti di scena	39.945		
	- Materiale tecnologico	306.341		
	- Costi pubblicitari e di promozione	28.433		
	- Costi organizzazione, viaggi e alloggi	18.159		
	- Costi di tournée	289.892		
	- Diritti d'autore SIAE	27.183		
	- Costi di coproduzione	78.595		
	c) Altri servizi		258.526	
	- Assicurazioni	17.300		
	- Utenze	62.552		
	- Tasse, tributi, vidimazioni e valori bollati	23.407		
	- Cancelleria, materiali di consumo	36.627		
	- Noleggi	14.815		
	- Canoni di assistenza e manutenzioni	39.451		
	- Pubblicitari e promozionali	16.804		
	- Oneri e commissioni bancarie	47.570		
	d) Consulenze, prestazioni e compensi		183.688	
	- Compensi organo di controllo	17.680		
	- Consulenze amm.ve, fiscali e tecniche	22.336		
	- Legali sicurezza lavoro, tutela sanitaria	33.795		
	- Servizio di accoglienza del pubblico	85.160		
	- Servizio di custodia Teatro Morlacchi	6.201		
	- Servizio di biglietteria e promozione	18.516		
8)	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI			54.804
	- Affitti	54.804		

Anche nella voce B) *Costi della produzione*, nella classificazione del gruppo 7) *per servizi*, rispetto allo schema civilistico di bilancio gli amministratori hanno ritenuto opportuno esporre separatamente gli aggregati delle due aree significative, a) *costi di programmazione* e b) *costi di produzione*. Più nel dettaglio i primi passano da euro 1.669.532 dell'anno 2023 ad euro 1.662.320 dell'anno 2024 e i secondi da euro 694.514 dell'anno 2023 a euro 788.548 del 2024. Le variazioni tra i due esercizi non sono riconducibili ad eventi specifici ma a circostanze generali per le quali possono verificarsi esigenze diverse nell'organizzazione delle stagioni teatrali o negli allestimenti o le tournee degli spettacoli prodotti. Per esempio il costo dei cachet delle compagnie ospitate è aumentato, rispetto all'anno precedente, di circa 35 mila euro e di circa 30 mila la pubblicità, mentre sono diminuiti i service di noleggio di strumentazione tecnica di circa 45 mila euro, così come per la produzione è diminuito il costo di allestimento scenografico ed aumentato il noleggio di materiale tecnologico per il motivo che in questo esercizio è stato maggiore l'impegno in tournee rispetto all'anno precedente dove è stato maggiore quello di allestimento.

I costi propriamente imputati ai servizi e ai compensi e prestazioni, 7 c) *Altri servizi* e d) *Consulenze, prestazioni e compensi,* pur con le normali oscillazioni, si assestano sugli stessi valori dell'anno precedente.
Tra i costi per godimento di beni di terzi, 8), si annoverano il canone di affitto degli uffici di via del Verzaro (PG) di proprietà del Comune di Perugia con costo annuo di euro 22.212, il cui precedente contratto del gennaio 2022 è stato rinnovato il 01/01/2025 con durata sempre triennale e il canone di affitto del magazzino deposito scenografie della locatrice Sig.ra Ben Amor Nabhia, ubicato in via Manna (PG), il cui contratto è stato rinnovato con effetto dal 01.04.2024 per la durata di sei anni, il costo annuo è stato euro 32.592. La voce comprende inoltre il costo di 900 euro dell'affitto della sala teatrale "Il nido dell'aquila" per un evento della stagione di Todi.

Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci.
I consiglieri di amministrazione, in ottemperanza alla normativa vigente in merito alla partecipazione onorifica degli organi collegiali, nell'esprimere esplicita rinuncia, non hanno deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti nei confronti dell'organo. Per quanto concerne il Collegio Sindacale le competenze d'esercizio sono pari a complessivi euro 17.680, in linea con il deliberato atto di nomina dell'Assemblea dei Soci.

Voce	Descrizione			Valore fine esercizio
9)	PER IL PERSONALE			3.005.631
	a) Salari e stipendi		2.174.093	
	- Personale scritturato area produzione	1.496.178		
	- Dipendenti a tempo indeterminato	645.832		
	- Personale a tempo determinato	5.310		
	- Diarie e rimborsi	26.773		
	b) Oneri sociali		788.562	
	- Contributi INPS area produzione	522.804		
	- Contributi INPS tempo indeterminato	229.971		
	- Contributi INPS tempo determinato	1.713		
	- Premi INAIL area produzione	29.282		
	- Premi INAIL dipendenti	4.792		
	c) Trattamento di fine rapporto		42.976	

Dati sull'occupazione
Nel corso dell'anno il numero di dipendenti della Fondazione, comprensivo del personale assunto con contratto di scrittura individuale a tempo determinato e stagionale, è stato pari a complessive n° 132 unità suddiviso in attrici e attori (n° 53), registi e collaboratori alla regia (n° 20), tecnici (n° 33), amministrativi e organizzatori (n° 25) e del direttore (n° 1). Di questi risultano in organico presso la sede con contratto a tempo indeterminato, a fine esercizio, n°. 17 unità amministrative di cui n° 4 con contratto part time.
Nel 2024 si sono resi necessari alcuni avvicendamenti di personale come di seguito descritti.
Il Consiglio di amministrazione, nella seduta del 26/02/2024, ha deliberato la risoluzione del rapporto di lavoro a tempo indeterminato per superamento del periodo di comporto della dipendente sig.ra L S , appartenente alle categorie protette, come previsto dall'art. 24 del CCNL di categoria. Al fine della copertura della quota d'obbligo di cui alla legge n. 68/1999, il direttore, su mandato degli amministratori, ha indetto la procedura di selezione con avviso pubblico in data 20.12.2024 che si è

conclusa a marzo 2025. Successivamente il Consiglio di amministrazione, nella seduta del 28/05/2024, in previsione della cessazione del rapporto di lavoro a tempo indeterminato per raggiungimento dell'età pensionabile del dipendente sig. M M, avvenuta in data 30/06/2024, ha autorizzato il direttore a indire la procedura di selezione per il suo avvicendamento e garantire la continuità della mansione di addetto ai sistemi informatici della biglietteria elettronica. L'avviso è stato pubblicato in data 02/07/2024 e la selezione si è conclusa il 17/09/2024 con l'assunzione del sig. C M. Il contratto, della durata di un anno, ha decorrenza dal 01/10/2024 con successiva possibilità di trasformazione a tempo indeterminato. Con la stessa delibera il Consiglio di amministrazione ha autorizzato il direttore ad indire la procedura di selezione per l'assunzione di un organizzatore teatrale addetto a produzione, distribuzione e ospitalità, in ragione dell'incremento dell'attività generale nelle sedi di programmazione e allestimenti teatrali. Anche per questa figura professionale l'avviso è stato pubblicato in data 02/07/2024 e la selezione si è conclusa il 17/09/2024 con l'assunzione della dott.ssa L I. Il contratto, della durata di un anno, ha decorrenza 01/10/2024 con successiva possibilità di trasformazione a tempo indeterminato.

Voce	Descrizione			Valore fine esercizio
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			32.633
	a) Amm.to immobilizzazioni immateriali	352		
	b) Amm.to immobilizzazioni materiali	32.281		
12)	ACCANTONAMENTI PER RISCHI			4.123
	- Accantonam. al fondo svalutazione crediti	4.123		
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			47.782
	- Trattenuta consumi intermedi	40.469		
	- Liberalità e contributi	4.908		
	- Costi indeducibili	2.393		
	- Abbuoni e perdite diverse	12		
B)	7) 8) 9) 10) 12) 14) Totale Costi della Produzione			6.038.054

Ammortamenti e svalutazioni
Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite, in proposito si rinvia alla nota di commento al paragrafo dedicato alle immobilizzazioni.
Tra gli oneri diversi di gestione sono iscritti il versamento di euro 40.469 effettuato sull'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato *"versamenti da parte degli enti pubblici non territoriali delle somme derivanti da interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese"* corrispondente al tredici per cento del valore dei consumi intermedi sostenuti nell'anno 2010, aumentato del 10 % in applicazione della modifica della disciplina per effetto della legge finanziaria 2020. Nella voce oneri diversi è compreso il contributo associativo annuale da versare alla Fondazione P.L.A.TEA per euro 4.808. I costi indeducibili per complessivi euro 2.393 comprendono spese di registro, notifica e sanzioni riferiti a imposte sul reddito, versamenti contributivi, ravvedimenti, accertamenti, penali e contravvenzioni.

Proventi ed oneri finanziari:
Non sono stati imputati oneri finanziari a incremento dei valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.
Si riportano più dettagliatamente nella seguente tabella:

Descrizione	Importi 2024	Importi 2023	Importi 2022	Importi 2021
Interessi attivi bancari	97	101	90	70
Interessi attivi di terzi	0	0	0	386
Interessi passivi bancari	(5.498)	(14.404)	(2.750)	(16.426)
Interessi passivi di terzi	(69)	(145)	(106)	(1)
C) Totale Proventi e Oneri Finanziari	(5.470)	(14.448)	(2.766)	(15.971)

Proventi ed oneri straordinari
La Fondazione nell'esercizio 2024 non ha rilevato particolari proventi ed oneri di carattere straordinario.

Imposte sul reddito dell'esercizio
Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme tributarie vigenti.
Nella tabella seguente si espongono le variazioni tra le imposte stimate e quelle dovute:

	I.R.A.P. Stimata I.R.E.S. stimata	I.R.A.P. dovuta I.R.E.S. dovuta	differenza I.R.A.P. differenza I.R.E.S.	Totale imposte esercizio precedente
Anno 2022	36.750 10.488			1
Anno 2023	35.000 10.000	28.358 10.961	(6.642) 961	
Anno 2024	35.839 6.390			(5.681)

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124:
In relazione al disposto di cui all'art. 1 commi 125-127 della legge 124/2017 le Fondazioni che intrattengono rapporti economici con le pubbliche amministrazioni sono obbligate a pubblicare ogni anno, nei propri siti o portali, le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere, ricevuti dalle pubbliche amministrazioni nell'anno precedente; la Fondazione ha ottemperato all'obbligo di pubblicità e di trasparenza richieste pubblicando nella sezione amministrazione trasparente del proprio sito l'elenco delle somme ricevute come di seguito si riporta:

PROVENIENZA	DESCRIZIONE	IMPORTO EROGATO	DATA DI INCASSO
		ANNO 2024	
	LIQUIDAZIONE SALDO CONTRIBUTO ANNO 2023 (Art. 11 del D.M. 27 luglio 2017) - Teatri di Rilevante Interesse Culturale. Attuazione DG-S n. 6593 del 06/09/2023;	430.222,61	15/05/2024

	LIQUIDAZIONE SALDO CONTRIBUTO ANNO 2023 (Art. 29 del D.M. 27 luglio 2017) - Rassegne Danza. Assegnazioni DG-S n.1105 del 01/08/2023;	32.981,09	29/05/2024
	LIQUIDAZIONE ANTICIPAZIONE CONTRIBUTO ANNO 2024 (Art. 11 del D.M. 27 luglio 2017) - Teatri di Rilevante Interesse Culturale. Attuazione DG-S n. 723 del 27/06/2024;	793.503,25	04/07/2024
MINISTERO DELLA CULTURA	LIQUIDAZIONE ANTICIPAZIONE CONTRIBUTO ANNO 2024 (Art. 29 del D.M. 27 luglio 2017) - Rassegne Danza. Assegnazioni DG-S n. 693 del 24/06/2024;	46.342.02	29/07/2024
	LIQUIDAZIONE SECONDA TRANCE ANTICIPAZIONE CONTRIBUTO ANNO 2024 (Art. 29 del D.M. 27 luglio 2017) - Rassegne Danza. Assegnazione definitiva DG-S n. 1665 del 19/11/2024;	3.295,92	12/12/2024
	LIQUIDAZIONE SECONDA TRANCE ANTICIPAZIONE CONTRIBUTO ANNO 2024 (Art. 11 del D.M. 27 luglio 2017) - Rassegne Danza. Assegnazione definitiva DG-S n. 1663 del 19/11/2024;	66.451,01	18/12/2024
	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO ANNO 2023 (D.M. 12 luglio 2005 e D.M. 22 febbraio 1996 n. 261) - Contributo per servizi di vigilanza antincendio gestori/utilizzatori DG-S n. 1961 del 05/12/2024.	8.840,19	20/12/2024
REGIONE UMBRIA	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2024 D.D. n. 7680 del 15/07/2024.	900.000,00	24/07/2024
COMUNE DI PERUGIA	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2024 D.D. n. 1947 del 25/06/2024.	330.000,00	12/07/2024
COMUNE DI NARNI	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2024 D.D. n. 282 del 18/10/2024.	35.000,00	05/11/2024
COMUNE DI TERNI	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2024 D.D. n. 1929 del 12/07/2024.	45.000,00	08/08/2024
COMUNE DI SPOLETO	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2024 D.D. n. 524 del 30/04/2024.	45.000,00	22/05/2024
COMUNE DI FOLIGNO	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2024 D.D. n. 1664 del 14/10/2024.	45.000,00	31/10/2024

Informativa Istat

Sulla base del Sistema europeo dei conti (SEC 2010) l'Istat predispone l'elenco delle Unità istituzionali che fanno parte del settore delle Amministrazioni Pubbliche (Settore S13 nel SEC). I criteri utilizzati per la classificazione hanno natura statistico-economica e devono sussistere per un congruo periodo di tempo. Su tali presupposti l'analisi dei ricavi determina che la provenienza di contributi statali e di enti territoriali (c.d. "*non market*") è costituita dal 46,67% mentre i ricavi provenienti dalla vendita di biglietti e spettacoli e i contributi privati in conto esercizio sono costituiti dal 53,33%. (c.d. "*market*"). Si verifica così, per il primo anno dal 2013, la condizione per la quale i proventi derivanti da vendite coprono almeno la metà dei costi di esercizio. In caso contratio, come verificatosi negli anni precedenti, l'applicazione del test market/non market, associato alla tiplogia del controllo pubblico esercitato dai soci,

determina l'inclusione della fondazione tra le uinità istituzionali appartenenti al settore delle pubbliche amministrazioni, con conseguenti obblighi di trasparenza.

Parte finale e proposta di destinazione del risultato d'esercizio
Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Perugia, lì 04/06/2025

Per il Consiglio di amministrazione
Il Presidente
Brunello Cucinelli

TSU

Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria
Direttore Nino Marino

via del Verzaro 20, 06123 Perugia
CF/PI 01976520542
T +39 075 575421

tsu@teatrostabile.umbria.it
tsu@pec.teatrostabile.umbria.it

soci fondatori

Regione Umbria
Comune di Perugia
Comune di Terni
Comune di Foligno
Comune di Spoleto
Comune di Gubbio
Comune di Narni

soci sostenitori

Fondazione Brunello e Federica Cucinelli
UNIPG - Università degli Studi di Perugia

teatrostabile.umbria.it

DELIBERA

Oggetto: Bilancio consuntivo 2024

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Riunitosi in data 4 giugno 2025 sotto la presidenza di Brunello Cucinelli;

VISTO lo Statuto Art. 7 che disciplina l'esercizio finanziario;

UDITA la relazione del presidente Cucinelli che illustra le poste contabili;

UDITA la relazione del direttore Nino Marino, che illustra il programma artistico realizzato e i risultati inerenti la produzione;

Dopo ampio dibattito, su proposta del presidente;

A voti unanimi;

DELIBERA

1.-. **DI APPROVARE** il bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2024, corredato dalla relazione degli Amministratori;

2.-. **DI TRASMETTERE** il bilancio ai Sindaci Revisori e di sottoporlo all'Assemblea dei Soci per l'approvazione.

Il Segretario verbalizzante
Stefano Salerno

Il Presidente
Cav. Lav. Brunello Cucinelli

Relazione unitaria del collegio dei revisori dei conti

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci della FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

Premessa

Il Collegio dei Revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, compatibilmente con la natura e l'attività propria dell'Ente, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c.
La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

A) Relazione del revisore indipendente

Relazione sul bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.
A nostro giudizio il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e del risultato economico della fondazione al 31 dicembre 2024.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità dell'organo di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione. I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione vigenti, in quanto applicabili alle specificità dell'Ente sottoposto a revisione, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio, grazie alla conoscenza dell'attività svolta, delle procedure adottate, della struttura organizzativa e contabile;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
Abbiamo partecipato all'assemblea dei soci ed alla riunione del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestatamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza il quale ci ha confermato che il modello organizzativo adottato dall'Ente non ha subìto modifiche rispetto all'esercizio precedente; da tale incontro non sono emerse criticità che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
Abbiamo avuto conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Ente, sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti contabili, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto della conoscenza ormai appresa dal Collegio dei Revisori in ordine all'attività dell'Ente e per quanto concerne:

i) la tipologia dell'attività svolta;
ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "*pianificazione*" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla FONDAZIONE non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "*forza lavoro*" sono incrementate di n. 4 unità rispetto all'esercizio precedente evidenziando un incremento delle risorse adibite all'attività di regia.
- il confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2024) e quello precedente (2023), evidenzia un notevole incremento dei valori. In particolare i ricavi delle vendite, sono passati da euro 2.151.207 a euro 2.736.213, con un incremento di circa il 27% rispetto all'esercizio precedente. La componente contribuzione ha subìto complessivamente un discreto incremento per effetto di una maggiore concessione del contributo ministeriale e delle erogazioni liberali da parte dei soci sostenitori pubblici e privati contrapposta ad un consistente decremento dei contributi in conto esercizio stanziati per progetti finanziati a sostegno dell'attività istituzionale.

Il Collegio ha cercato di svolgere il proprio compito di vigilanza in ossequio alle disposizioni statutarie verificando periodicamente il permanere degli equilibri economici e finanziari.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

La Fondazione Teatro Stabile è destinataria sia di erogazioni pubbliche dallo Stato, che dagli Enti soci che, nella maggior parte dei casi, rientrano nell'ambito della "pubblica amministrazione". La Fondazione ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet, entro il 28 febbraio, l'ammontare delle erogazioni ricevute, adottando il criterio "per cassa", come chiarito dalla Circolare 2 del Ministero del Lavoro.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Fondazione, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale. Il Collegio, nell'espletare le proprie funzioni in prorogatio, ha mantenuto rapporti di reciproca collaborazione con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni – pur nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio e nei due precedenti, il Collegio dei Revisori può affermare che la Fondazione sia continuamente cresciuta sia in termini di produzione, di presenze e di occupazione degli artisti e delle maestranze, sia in termini economici.

Il Collegio, quindi, può affermare che:

- la Fondazione è stata amministrata in conformità alla legge e allo statuto sociale e in modo prudente onde non compromettere l'integrità del patrimonio e la continuità pur nel grave contesto emergenziale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Fondazione, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il bilancio della fondazione è stato redatto utilizzando la struttura civilistica "abbreviata" ritenuta idonea a rappresentare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente in conformità all'attività svolta. Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 è stato approvato dall'organo amministrativo e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Tali documenti sono stati consegnati al Collegio dei Revisori in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della fondazione corredati dalla presente relazione.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i movimenti delle immobilizzazioni evidenziati nel Registro Beni ammortizzabili e in appositi prospetti extracontabili, trovano riscontro nei dati esposti in bilancio;
- la contabilizzazione dei contributi è stata effettuata per competenza, tenuto conto della correlazione con i relativi costi a copertura dei quali sono stati erogati;
- i crediti sono iscritti in bilancio al valore di presumibile realizzazione. Il Collegio invita gli amministratori ad iscrivere sempre le quote dei soci in conformità agli atti amministrativi di impegno di spesa emessi dagli Enti soci. In proposito, il Collegio, ha acquisito la documentazione di supporto per l'annualità 2024 trovando riscontro tra le quote imputate e quelle desumibili dai documenti di impegno di spesa emessi dai singoli Enti (*incassate alla data di approvazione del bilancio);*
- I crediti iscritti in bilancio si riferiscono a: quote associative dei soci (approvate in assemblea e impegnate nei relativi bilanci); contributi statali e di privati (supportati da idonea documentazione); crediti erariali. La voce crediti verso clienti accoglie poste riferibili a posizioni maturate nell'anno per le quali, dato l'andamento degli incassi alla data di approvazione del presente bilancio, non si segnalano criticità. Il fondo per rischi ed oneri accoglie l'accantonamento al fondo di riserva a tutela della sostenibilità dei progetti artistici trasmessi al ministero in fase di domanda di progetto, rispetto alle conseguenti assegnazioni contributive;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge (per quanto applicabile alla specificità dell'Ente) e per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- gli amministratori hanno predisposto una Relazione contenente specifiche informazioni sull'attività svolta e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio dei revisori e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della nota integrativa, si rinvia alle conclusioni della presente Relazione.

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2024 - SINTESI

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	ANNO 2024	ANNO 2023
Immobilizzazioni	88.379	88.687
Crediti	1.611.418	981.456
Disponibilità Liquide	967.862	1.598.472
Ratei e risconti attivi	66.589	18.948
TOTALE ATTIVO	**2.734.248**	**2.687.564**
STATO PATRIMONIALE – PASSIVO		
Patrimonio netto	154.018	154.017

Fondi per rischi ed oneri	440.783	468.080
Utilizzo fondo per rischi ed oneri	- 8.993	- 27.297
Trattamento fine rapporto	426.436	444.591
Debiti	1.305.688	1.234.887
Ratei e risconti passivi	416.316	413.287
TOTALE PASSIVO	**2.734.248**	**2.687.564**

CONTO ECONOMICO	ANNO 2024	ANNO 2023
Ricavi, contributi e sovvenzioni	6.080.072	5.602.023
Costi ed oneri di gestione	6.038.054	5.542.575
Oneri/proventi finanziari	- 5.470	- 14.448
Risultato prima delle imposte	36.548	45.000
Imposte sul reddito	36.548	45.000
Utile di esercizio	**0,00**	**0,00**

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato di esercizio di euro 0,00 evidenzia il sostanziale pareggio economico raggiunto nella gestione annuale.

Il patrimonio netto della Fondazione si attesta su un valore positivo di euro 154.018,00.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dagli amministratori.

L'Organo di revisione ringrazia gli Amministratori e tutta la struttura amministrativa della Fondazione per la fiducia accordata.

Perugia, 06 giugno 2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

LORENA MARCUGINI (Presidente)

EUGENIO LEPRI (Sindaco effettivo)

MAURIZIO PAPARELLI (Sindaco effettivo)

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00063179 del 01-08-2025

OGGETTO: TRASMISSIONE VERBALE ASSEMBLEA SOCI TSU DEL 24.06.2025

UFFICI:

SERVIZIO SEGRETERIA SINDACO, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, EVENTI CULTURALI, AREA SERVIZI FINANZIARI, AREA CULTURA, TURISMO E SPORT

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

VERBALE ASSEMBLEA DEI SOCI DEL 24/6/2025

L'anno 2025, il giorno ventiquattro del mese di giugno si è riunita l'assemblea dei soci della Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria presso la Regione Umbria nella sala Fiume di Palazzo Donini, corso Vannucci 96 in Perugia, per discutere il seguente:

Ordine del giorno

Parte straordinaria
1) Proposte di modifiche dello statuto

Parte ordinaria
1) Comunicazioni del Presidente e del direttore
2) Bilancio consuntivo 2024 – Approvazione
3) Conto economico previsionale 2025 – Approvazione

Sono presenti in proprio, per deleghe o equipollenti atti amministrativi, i rappresentanti dei Soci:

- per la Regione Umbria, assessore Tommaso Bori ;
- per il Comune di Perugia, assessore Marco Pierini;
- per il Comune di Terni, Dottor Gianluca Paterni;
- per il Comune di Gubbio, assessore Paola Salciarini;
- per il Comune di Spoleto, assessore Danilo Chiodetti;
- per il Comune di Narni, assessore Giovanni Rubini;
- per l'Università degli Studi di Perugia, Dottoressa Anna Vivolo

Inoltre sono presenti il notaio Marco Carbonari, il direttore della Fondazione Antonino Marino e il Segretario dell'Assemblea Stefano Salerno. Sono presenti i Revisori dei Conti Lorena Marcugini, Eugenio Lepri, Maurizio Paparelli. Sono assenti i rappresentanti di: Comune di Foligno, senza giustificazione, e Fondazione Brunello e Federica Cucinelli, giustificato

Il direttore saluta i presenti, ringrazia per l'adesione alla convocazione e alle ore 16:19 dichiara aperta e valida l'assemblea. Conferma che l'assemblea inizierà con l'esame dell'unico punto all'Ordine del giorno della parte straordinaria: le proposte di modifiche dello statuto. Il notaio Carbonari comunica che verbalizzerà personalmente la parte straordinaria dell'assemblea e, in ragione dell'assenza del Presidente Brunello Cucinelli, chiede di esplicitare il Presidente dell'assemblea. Il direttore comunica che ha sentito telefonicamente il Presidente Cucinelli il quale è stato trattenuto all'estero per impegni imprevisti. Cucinelli ha chiesto al direttore di portare in assemblea la proposta di affidare la presidenza all'assessore Tommaso Bori delegato della Regione Umbria che ospita l'assemblea e che risulta il socio più impegnato sul progetto della Fondazione . L'assemblea approva la proposta del direttore. Presiede l'assemblea l'assessore della Regione Umbria Tommaso Bori.

<u>Parte Straordinaria</u>

Punto 1) all'ordine del giorno. Proposte di modifiche dello statuto

Il notaio chiede il foglio presenze al segretario che lo consegna in originale. Carbonari illustra le modifiche dello statuto individuando due ordini di modifiche: quelle derivanti da nuove disposizioni di legge richieste dal Ministero della Cultura e quelle derivanti da motivi di opportunità che aggiornano e migliorano alcune disposizioni sui meccanismi e sulla vita sociale della Fondazione. Il notaio illustra le modifiche accertandosi che siano state comunicate a tempo debito a tutti gli enti. Viene messo al corrente dal segretario che la Regione Umbria, i comuni di Perugia, Terni, Narni, Gubbio, l'Università

Buffetti 4210N1 (a)

degli Studi di Perugia e la Fondazione Brunello e Federica Cucinelli - hanno già approvato le modifiche in giunta o in consiglio. L'assessore Chiodetti comunica che il Comune di Gubbio, con lettera inviata alla Fondazione il 23 giugno 2025 a firma della dirigente dott.ssa Roberta Farinelli, ha rilevato "l'opportunità di apportare una modifica all'art. 8 comma 2 nell'ultimo capoverso il quale dispone "Può essere previsto il rimborso delle spese documentate, effettuate per l'esercizio della funzione, in base agli usi ed alle consuetudini". Il Comune di Gubbio propone di rettificare questa parte sostituendo "in base agli usi ed alle consuetudini" con la dicitura "ove previsto dalla normativa vigente". Sul dubbio della formula legale sollevata dal Comune di Spoleto il notaio Carbonari afferma che la formula "in base agli usi ed alle consuetudini" è una fonte di diritto laddove non ci siano specifiche norme come nel caso dei rimborsi dei consiglieri. Per questo motivo ritiene più completa la formula proposta dal Presidente. Il Presidente Bori conferma la bontà della formula che ha passato il vaglio degli uffici competenti della Regione e chiede al notaio di proseguire nell'illustrazione delle modifiche. Il notaio riprende l'esposizione dalle modifiche volute dal Ministero della Cultura obbligatorie per l'ottenimento dei benefici previsti dal Fondo Nazionale per lo Spettacolo dal Vivo:

- art. 3, comma 1, lett. c), relativo all'introduzione del requisito della gestione direttamente in esclusiva di una o più sale, nella regione in cui la Fondazione ha sede legale, per un totale di almeno quattrocento posti, con una sala di almeno duecento posti, nonché la disponibilità non esclusiva di spazi teatrali, al fine dell'ammissione ai contributi;

- art. 10, comma 1, lett. a), relativo all'introduzione, nel procedimento di nomina dei membri del Consiglio di Amministrazione da parte dell'Assemblea della Fondazione, del rispetto dei termini previsti dallo statuto;

- art. 12, comma 3, relativo alla previsione di una durata minima e massima del Consiglio di Amministrazione e del suo Presidente;

- art. 13, comma 3, lett. b), relativo all'introduzione, nel procedimento di nomina di Direttore da parte del Consiglio di amministrazione della Fondazione, del rispetto dei termini previsti dallo statuto;

- art. 16, commi 2 e 3, relativo alla previsione di una durata minima e massima, nonché alle modalità di svolgimento, della carica di Direttore. Il Presidente procede a dare lettura ai presenti del tenore letterale che, all'esito dell'approvazione, i predetti articoli assumeranno.

In secondo luogo, il Presidente passa all'illustrazione delle altre modifiche statutarie che si renderebbero opportune e precisamente:

- art. 1, comma 2, relativo all'individuazione della normativa di riferimento per il riconoscimento della Fondazione da parte del Ministero della Cultura;

- art. 2, commi 2 e 4, relativi alla denominazione del fondo di dotazione della Fondazione e alla non restituzione del patrimonio conferito alla Fondazione a seguito della perdita della qualità di socio Fondatore, assimilato o Sostenitore;

- art. 5, comma 1, lett. c), relativo alla correzione di un comma richiamato;

- art. 6, comma 2, relativo all'apporto complessivo di contributi annuali ordinari dei soci Fondatori;

- art. 7, commi 2, 3, 4 e 5, relativi al procedimento di adozione del conto economico previsionale e del bilancio consuntivo, nonché al divieto di distribuzione di utili o di avanzi di gestione;

- art. 8, comma 2, relativo al rimborso spese dei membri di taluni organi della Fondazione;

- art. 10, comma 1, lett. c), e), f) e g), relativi ai compiti dell'Assemblea;

- art. 11, comma 7, relativo all'assunzione della Presidenza dell'Assemblea;

- art. 12, commi 6 e 7, relativamente alla fissazione della seconda convocazione e alle maggioranze richieste ai fini della costituzione del Consiglio di amministrazione;

- art. 13, commi 1, 2 e 3, lett. d) ed e), relativi ai compiti del Consiglio di amministrazione;

- art. 14, comma 3, lett. d) ed e), relativi ai poteri e ai compiti del Presidente della Fondazione;

- art. 15, commi 2, 3, 4, 5 e 6, relativi alla composizione, ai compiti, ai compensi e alla decadenza dei membri del Collegio dei Revisori dei conti;

- art. 16, comma 1 e lett. b), e) ed f), riguardanti la facoltà di subdelega da parte del Direttore, nonché la redazione e la proposta di variazione del conto economico previsionale e del bilancio consuntivo e la supervisione della gestione dei teatri in base allo statuto;

- art. 17, comma 2, relativo alla devoluzione dei beni residuati dall'esaurimento della fase di liquidazione.

Il Presidente procede a dare lettura ai presenti del tenore letterale che, all'esito dell'approvazione, i predetti articoli assumeranno.

Il Presidente ricorda, ai fini di una migliore informazione dei presenti, che le predette modifiche, sia quelle richieste dal Ministero che quelle proposte dal Presidente, sono già state comunicate ed approvate dai rispettivi organi amministrativi di ciascun socio.

Il Presidente dichiara aperta la discussione concedendo facoltà di parola e dà atto dell'insussistenza di interventi per i quali ci sia richiesta di riassunto a verbale.

Esaurita la discussione, il Presidente in relazione all'ordine del giorno, mette ai voti la seguente

PROPOSTA DI DELIBERA

"L'assemblea dei soci di "FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA"

PRESO ATTO

- della richiesta del Ministero della Cultura - Direzione Generale Spettacolo;

- delle proposte del Presidente e su invito dello stesso

DELIBERA

1) - di approvare le modifiche degli articoli:
-- 1, comma 2;
-- 3, comma 1, lett. c);
-- 10, comma 1, lett. a);
-- 12, comma 3;
-- 13, comma 3, lett. b);
-- 16, commi 2 e 3,

così come richieste dal Ministero della Cultura - Direzione Generale Spettacolo;

2) - di approvare le modifiche degli articoli:
-- 1, comma 2;
-- 2, commi 2 e 4;

Buffetti 4210N1 (a)

-- 5, comma 1, lett. c);
-- 7, commi 2, 3, 4 e 5;
-- 8, comma 2;
-- 10, comma 1, lett. c), e), f) e g);
-- 11, comma 7;
-- 12, commi 6 e 7;
-- 13, commi 1, 2 e 3, lett. d) ed e);
-- 14, comma 3, lett. d) ed e);
-- 15, commi 2, 3, 4, 5 e 6;
-- 16, comma 1, lett. b), e) ed f);
-- 17, comma 2,

così come richieste e proposte dal Presidente;

3) - di abrogare il vigente statuto e di sostituirlo con un nuovo testo contenente tutte le modifiche approvate oggi;

4) - di stabilire che la presente delibera acquisti piena efficacia una volta approvata dall'Organo di Controllo;

5) - di delegare al Presidente tutti i necessari poteri per l'esecuzione della presente delibera, compresa la facoltà di apportare al presente verbale e allo statuto allegato tutte quelle modifiche, integrazioni o soppressioni eventualmente richieste in sede di approvazione e/o ai fini dell'iscrizione nel Registro delle Imprese e delle Persone Giuridiche.

Il Presidente da quindi atto che, con votazione palese, espressa per alzata di mano, con prova e controprova, la proposta di delibera viene approvata

ALL'UNANIMITA'.

Il nuovo testo di statuto, integrato con le modifiche richieste dal Ministero della Cultura - Direzione Generale Spettacolo sopra deliberate e con le modifiche proposte dal Presidente, omessane la lettura per espressa dispensa datami dal Comparente, viene allegato al presente atto sotto la lettera "B".

Il Presidente, nessuno avendo ulteriormente chiesto la parola, dichiara chiusa l'assemblea limitatamente alla "Parte Straordinaria" alle ore 16,45, per proseguire con la parte ordinaria.

Ai fini della normativa antiriciclaggio si dà atto che il comparente è stato identificato con carta d'identità CA21937KO rilasciata dal Comune di Perugia il 19 novembre 2021.

Richiesto io Notaio ho ricevuto il presente atto e ne ho dato lettura al comparente che lo approva, dichiarandolo conforme alla sua volontà.

Scritto con mezzi meccanici da persona di mia fiducia ed in parte di mia mano su dodici pagine intere e parte della tredicesima di quattro fogli.

Il presente atto viene sottoscritto come per legge alle ore 17,10 (diciassette e dieci minuti).

F.TO TOMMASO BORI

F.TO MARCO CARBONARI NOTAIO

Il Presidente chiede di procedere con il punto numero 1 all'Ordine del giorno della parte ordinaria dell'assemblea che prevede le comunicazioni del Presidente e del direttore. Quindi coglie l'occasione per coinvolgere i soci del TSU nella prossima azione della Regione a livello culturale. L'Umbria infatti sarà la prima regione in Italia a dotarsi di un testo unico sulla cultura e sull'impresa creativa. Il testo, comunica l'assessore Bori, sarà portato in Giunta entro l'estate per essere varato prima del nuovo anno, dopo un percorso di condivisione. I punti cardine del nuovo testo saranno: mettere insieme tutte le leggi che allo stato attuale risultano frammentate e che toccano il teatro, il cinema, la musica, la danza, le biblioteche, i musei; farne un testo unico con un finanziamento triennale - condizione che cambierà completamente l'approccio progettuale degli operatori - ma soprattutto puntare al raddoppio dei fondi per la cultura. Una scelta controcorrente anche rispetto alla tendenza nazionale. Il Presidente Bori chiede ai soci del TSU di voler assumere un ruolo proattivo rispetto a un testo che, allo stato di bozza, avrebbe piacere di condividere e discutere con gli enti rappresentati in assemblea, aspettandosi sia consigli che critiche costruttive per il miglioramento. Il Presidente dichiara concluso il suo intervento e invita il direttore a prendere parola. Il direttore ringrazia l'assessore per le comunicazioni importanti qui esposte che risultano fondamentali per lo sviluppo della cultura del territorio. Per quanto concerne il proprio spazio, essendo le comunicazioni relative ai temi del bilancio il direttore chiede al Presidente, che concorda, di passare all'esame del punto numero 2 dell'Ordine del giorno, l'approvazione del Bilancio consuntivo 2024. Il direttore Marino spiega che il bilancio si è chiuso in pareggio, con un volume dei ricavi delle vendite incrementato rispetto all'esercizio precedente. Una crescita generale in termini economici, ma anche in termini di produzione di spettacoli, presenze di pubblico e occupazione di artisti e maestranze. Lo stato patrimoniale, in linea con l'esercizio precedente, è rappresentato da un totale dell'attivo e del passivo pari a 2.734.248 euro. In patrimonio netto di 154.018 euro risulta invariato rispetto all'esercizio precedente a testimonianza dell'equilibrio economico raggiunto. Il conto economico presenta ricavi complessivi per 6.080.072 euro in crescita dell'8,5% rispetto al 2023. Nell'area produzione, i progetti hanno attratto da altri soggetti teatrali nazionali contributi da coproduzione per un totale di 276.000 euro e i cachet degli spettacoli hanno generato ricavi per 1.355.569 euro. Gli spettacoli sono stati visti in tutta Italia da circa centomila spettatori secondo i dati SIAE. Il bilancio 2024 evidenzia una gestione attenta e responsabile capace di incrementare le entrate, mantenere il pareggio economico-finanziario, proporre attività istituzionali e artistiche basate sulla qualità e capaci di raggiungere costantemente risultati artistici importanti: tra gli altri La locandiera di Carlo Goldoni, per la regia di Antonio Latella, protagonista Sonia Bergamasco, e la trilogia su Cechov, Il gabbiano, Zio Vanja e Il giardino dei ciliegi per la regia di Leonardo Lidi. Quest'ultimo progetto ha prodotto un fatto che non si verificava dai tempi della presenza di Luca Ronconi in Umbria. Rai 5 ha registrato i tre spettacoli che formano il Progetto Cechov e nel mese di maggio 2025 gli spettacoli – più il documentario che racconta il dietro le quinte, un ritratto intimo e avvincente del percorso creativo della compagnia – sono andati in onda e sono tuttora disponibili su Rai Play. Anche l'area della programmazione ha portato risultati convincenti. Molti teatri della regione hanno registrato aumenti importanti sulla vendita degli abbonamenti: Terni più 40%, Spoleto più 4%, Narni più 9%, Gubbio più 11%.

Alla luce dei dati esposti e del bilancio comunicato ai soci in precedenza il Presidente chiede di votare la seguente delibera.

DELIBERA

Oggetto: Bilancio consuntivo 2024 – Approvazione

L'ASSEMBLEA DEI SOCI

Riunitasi in data 24 giugno 2025,

VISTO lo Statuto Art. 7 che disciplina l'esercizio finanziario;
LETTA la relazione degli amministratori;
LETTA la relazione del Collegio Sindacale;
VISTA la delibera Consiglio di Amministrazione del 4 giugno 2025 avente per oggetto l'approvazione del bilancio consuntivo per l'esercizio dal 1/1/2024 al 31/12/2024;
Su proposta del Presidente e a voti unanimi;

DELIBERA

1.-. DI APPROVARE il conto consuntivo al 31/12/2024 che presenta le seguenti risultanze.

Stato Patrimoniale:
Attività € 2.734.248
Passività € 2.734.248

Conto Economico:
Valore della produzione.....€ 6.080.072
Costi di produzione, oneri finanziari, e imposte sul reddito.....€ 6.080.072
Utile dell'esercizio.....€ ------zero.

Il direttore dichiara ai presenti che sarebbe utile cogliere l'opportunità di avere qui il Vicepresidente della Regione per aprire un dialogo, esponendo la propria opinione sul rapporto in essere e sui possibili sviluppi del rapporto con TSU. Il Presidente Bori ringrazia il direttore condividendo la sua proposta. Chiede di intervenire l'assessore del Comune di Spoleto Danilo Chiodetti che esprime la totale soddisfazione del lavoro, realizzato in sinergia con il TSU, che ha portato non solo l'aumento degli abbonati tradizionali, ma anche un totale di 270 abbonamenti per gli studenti. Di questo va riconosciuto il merito al lavoro che il TSU svolge nelle scuole con i suoi operatori. A tale proposito, la volontà del Comune di Spoleto è di cercare le risorse per provare a programmare una rassegna di teatro per ragazzi oltre quella di teatro per bambini e famiglie organizzata da altri operatori. La stagione appena conclusa ha confermato la bontà del programma proposto che ha saputo tener conto di un pubblico che, com'è noto, è molto preparato per la tradizione di teatro e danza rappresentata dal Festival dei Due Mondi. L'assessore ringrazia per tutto questo il direttore Marino. Chiede di intervenire l'assessore Giovanni Rubini e il Presidente gli cede la parola. L'assessore condivide la soddisfazione espressa dal collega di Spoleto. Anche a Narni, grazie al lavoro del TSU, il dialogo con il pubblico serale e con le scuole è costante e costruttivo e da entrambi si ricevono risposte e sensazioni molto positive. Anche quest'anno si conferma l'ottimo rapporto con lo staff del TSU con il quale, attraverso la scelta degli spettacoli, si riesce sempre a cogliere lo spirito del momento anche per quanto riguarda la proposta alle scuole. In questo rapporto l'assessore ci tiene a sottolineare la capacità di ascolto da parte del TSU delle esigenze del territorio delle quali il Comune è depositario. L'assessore ringrazia il TSU per il lavoro che svolge. Chiede la parola il Vicesindaco Marco Pierini. Il Presidente la concede. Marco Pierini premette che, nonostante per formazione egli tenda a dare un'importanza relativa ai numeri, quando questi incontrano una proposta di qualità come è la stagione del Morlacchi, allora i numeri contribuiscono a elevare il progetto ad un livello superiore. Il Comune di Perugia in questo momento sta ripensando il sistema teatro della città che non può prescindere dal posizionare il Morlacchi nel proprio centro progettuale. Il sistema vorrebbe aprirsi alla condivisione degli spazi al fine di raggiungere un grado di vitalità desiderato dal Comune e posto come obiettivo. L'amministrazione comunale crede che esista uno spazio per accrescere l'offerta e mettere a sistema le diverse proposte, tenendo conto dei valori, ma anche limitando i privilegi. Per raggiungere questi obiettivi il Comune non potrà prescindere dal confronto con il TSU anche per capire se sia possibile portare alcuni appuntamenti del Morlacchi in altri spazi. Il Vicesindaco dichiara di aver terminato il suo intervento. Il Presidente cede la parola al

dottor Gianluca Paterni in rappresentanza del Comune di Terni. Il dottor Paterni dichiara che, a suo parere, la qualità del TSU è sotto gli occhi di tutti al di là della stagione di Terni, dove numeri e qualità sono alti, al di là dei rapporti con le scuole che migliorano costantemente. Il segno del valore del TSU di questi ultimi anni sono le produzioni. Le produzioni sono, secondo il parere personale del responsabile dei servizi culturali, le migliori di sempre. Questi sono fatti e devono essere motivo di soddisfazione per tutti i soci. Il Presidente apprezza la sintesi di Paterni ritenendola esaustiva. Passa la parola all'assessore Paola Salciarini che, per quanto riguarda il Teatro Luca Ronconi di Gubbio, esprime soddisfazione per quella che è stata la sua prima stagione teatrale da assessore. La passata stagione può essere considerata una stagione di successo che ha registrato un teatro sempre pieno. Sono cresciuti gli abbonamenti tradizionali e il pubblico giovane degli studenti è stato sempre presente e numeroso. Tutti gli spettacoli hanno ricevuto un consenso unanime del pubblico. La stagione, grazie al lavoro del Teatro Stabile, è stata un crescendo di qualità e di originalità. L'assessore con lo stesso entusiasmo si appresta ad affrontare la seconda stagione teatrale da assessore, avendo già stabilito quasi tutti gli spettacoli così da provare ad anticipare la conferenza stampa rispetto a quella della passata stagione. L'assessore comunica che il Comune sta lavorando per un importante intervento di ristrutturazione del teatro, ma che questo non si realizzerà entro lo svolgimento della prossima stagione teatrale. Il Presidente ringrazia l'assessore Salciarini e cede la parola alla dottoressa Anna Vivolo in rappresentanza dell'Università degli Studi di Perugia. La dottoressa Vivolo ribadisce la bontà dell'iniziativa A teatro con un euro, attraverso la quale Università e TSU si pongono l'obiettivo di avvicinare gli studenti al teatro. Conferma inoltre la propensione dell'Università, con corsi e laboratori, all'utilizzo del teatro per una socializzazione e una crescita consapevole degli studenti. Dichiara che la stagione del Morlacchi riceve costantemente l'apprezzamento e la stima di tutto il personale dell'Università. Il Presidente ringrazia la dottoressa Vivolo e cede la parola al direttore per illustrare il conto economico previsionale 2025 al fine della sua approvazione. Il direttore ringrazia tutti per le parole di apprezzamento e procede nell'esame del punto numero 3 all'ordine del giorno. Il conto economico previsionale 2025, al di là della chiusura a pareggio che è un obbligo statutario sempre rispettato, è basato su un'ipotesi realistica, con una particolare attenzione prudenziale nella parte delle variabili future di mercato come la biglietteria. Le quote sociali espresse nel conto economico previsionale sono le seguenti e portano un totale di 1.703.000,00 euro.

Regione Umbria	€	900.000,00
Comune di Perugia	€	330.000,00
Comune di Terni	€	45.000,00
Comune di Gubbio	€	45.000,00
Comune di Foligno	€	45.000,00
Comune di Spoleto	€	45.000,00
Comune di Narni	€	45.000,00
Fondazione Brunello e Federica Cucinelli	€	240.000,00
Università degli Studi di Perugia	€	8.000,00

Al centro dell'area produzione ci sono gli spettacoli di Antonio Latella. Ad Antonio, che lavora da libero professionista con tutti i teatri italiani ed europei, il direttore ha richiesto e ottenuto un'esclusiva sugli spettacoli che il TSU intende portare in tournée garantendo così una presenza numericamente importante sul territorio nazionale. Con la regia di Antonio Latella a ottobre 2025 andrà in scena Riccardo III di Shakespeare con Vinicio Marchioni nel ruolo del protagonista. Con lo stesso concetto di esclusiva il direttore ha operato con le altre produzioni. Il risultato positivo si può vedere alla voce entrate da cachet che, nel momento in cui presentiamo un documento previsionale, queste risultano certe perché già contrattualizzate. Di questo il TSU ringrazia in particolar modo il segretario dell'assemblea Stefano Salerno che si occupa della distribuzione. La progettualità con un artista noto come Antonio Latella diventa preziosa nel momento in cui si complessifica. Per questo il TSU ha commissionato due testi a due autrici umbre, Caroline Baglioni e Carolina Balucani, entrambe premiate

Buffetti 4210N1 (a)

alla Biennale Teatro di Venezia nella sezione Biennale College – Autori Under 40 del 47° Festival Internazionale del Teatro, affinché il regista firmi la regia dei due testi. In tal modo il TSU svolge la sua funzione di istituzione teatrale territoriale che coltiva il talento e impegna risorse per farlo emergere. Di talento si tratta anche per la nuova collaborazione con la regista Fabiana Iacozzilli. Durante il confronto con l'assessore Paola Salciarini per la scelta degli spettacoli della stagione appena finita del teatro Comunale Luca Ronconi di Gubbio, il direttore ricorda di aver fortemente caldeggiato lo spettacolo il grande vuoto con la regia della Iacozzilli, ritenendo di poter offrire in esclusiva alla città un lavoro molto importante di un'artista in crescita costante che il pubblico preparato di Gubbio avrebbe certamente capito e apprezzato. Una scommessa vinta perché è risultato uno degli spettacoli più apprezzati della stagione. Il grande vuoto non era una produzione del TSU, ma considerato il talento messo in campo, il direttore ha colto l'occasione per proporre alla regista una collaborazione nel triennio 2025-2027. La produzione del 2025 sarà lo spettacolo Oltre, basato sulla storia del disastro aereo del 1972 che coinvolse il volo delle Forze Aeree uruguaiane diretto a Santiago del Cile. L'aereo precipitò sulle Ande mentre trasportava i giocatori della squadra di rugby dell'Old Christians Club e le loro famiglie. Il luogo dell'incidente si trovava a un'altitudine di 3570 metri in una zona remota nelle Ande dell'Argentina occidentale al confine con il Cile. Gli aerei di soccorso sorvolarono più volte la zona, ma non riuscirono a vedere la fusoliera bianca dell'aereo; le ricerche furono interrotte otto giorni dopo la sciagura. Tre membri dell'equipaggio e nove passeggeri morirono nell'impatto, altri nei giorni seguenti a causa delle temperature proibitive e della gravità delle ferite. Nei 72 giorni successivi all'incidente i sopravvissuti superarono condizioni estreme, con temperature ampiamente sotto lo zero e impossibilità di difendersi dal gelo, fame. Una valanga che travolse la carcassa della fusoliera causò la morte di altre 13 persone. I superstiti ricorsero al cannibalismo per sopravvivere. Due sopravvissuti, Parrado e Canessa, intervistati da Fabiana Iacozzilli e da Linda Dalisi nel febbraio scorso, dopo aver camminato per dieci giorni, riuscirono a trovare aiuto. Il 22 dicembre, due mesi e mezzo dopo lo schianto, i quattordici superstiti rimasti sul posto furono tratti in salvo. Lo spettacolo debutterà a novembre a Roma nella programmazione più importante della capitale, il Roma Europa Festival. Ciò detto vale sempre la pena ricordare che i costi delle produzioni sono sostenuti esclusivamente dal contributo del Ministero della cultura, mentre le quote dei soci sono impegnate esclusivamente nei costi di gestione della Fondazione. Produzione e distribuzione sono due campi dell'industria culturale che contribuiscono a sostenere economicamente un numero importante di artisti, tecnici e maestranze. Lavoratori non sempre tutelati nei diritti e spesso esposti alla mutevolezza delle leggi e delle condizioni di mercato. Per questi lavoratori i teatri stabili rappresentano un punto di riferimento. I teatri stabili devono assumersi la responsabilità di garantire un'offerta lavorativa costante, equa e dignitosa.

Il Presidente chiede di votare la delibera sul conto economico previsionale 2025.

DELIBERA

Oggetto: Conto economico previsionale 2025 - Approvazione

L'ASSEMBLEA DEI SOCI

Riunitasi in data 24 giugno 2025;

VISTO lo Statuto Art. 7 che disciplina l'esercizio finanziario;

VISTA la delibera del Consiglio di Amministrazione del 4/6/2025 con cui è stato approvato il conto economico previsionale 2025 oggi in discussione;

PRESO ATTO delle quote associative dei Soci per l'anno 2025 ivi contenute;
UDITA la relazione del Direttore Antonino Marino, che ha illustrato il programma artistico e motivato le scelte inerenti la produzione;
Dopo ampio dibattito, su proposta del Presidente;
A voti unanimi;

DELIBERA

DI APPROVARE il economico previsionale 2025, secondo il testo allegato a codesta delibera, che presenta le poste a pareggio come segue:
Entrate Euro 5.581.274
Uscite Euro 5.581.274.

Alle ore 17.15 il Presidente, non essendoci altri argomenti da discutere, dichiara sciolta la seduta.

Il Segretario
Stefano Salerno

Il Presidente
Tommaso Bori

Buffetti 4210N1 (a)

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

Verbale dell'Assemblea ordinaria dei soci di FELCOS Umbria del 26/05/2025

Prima convocazione deserta

Nel giorno 26 del mese di maggio 2025, alle ore 7.30, a Foligno, presso la Sede Operativa in Piazza Piermarini 2, in modalità mista, è stata convocata in prima adunanza l'Assemblea dei soci dell'Associazione FELCOS Umbria, per discutere e deliberare del seguente ordine del giorno:

- Approvazione del bilancio consuntivo 2024 e del previsionale 2025;
- Presentazione del progetto "*Rete Umbra per lo Sviluppo Sostenibile - Governance, partecipazione, cultura e comunicazione per la sostenibilità*", promosso dalla Regione Umbria in collaborazione con FELCOS Umbria e ANCI Umbria;
- Restituzione dei risultati del percorso dedicato alla partecipazione giovanile "*Today4Future – Laboratorio immersivo dei giovani per la sostenibilità*" realizzato nel contesto del progetto europeo "People and Planet" e in sinergia con il progetto "Rete Umbra per lo Sviluppo Sostenibile";
- Aggiornamento e comunicazione sulle attività realizzate e in corso;
- Varie ed eventuali.

Assume la presidenza dell'Assemblea il Presidente dell'Associazione, sig. Lorenzo Lucarelli, il quale, preso atto:

- della regolarità della convocazione;
- che, trascorsa oltre mezz'ora dal termine stabilito nell'avviso di convocazione, non sono pervenuti i soci dell'associazione;
- che non è stato raggiunto il numero legale richiesto dallo Statuto per la validità delle assemblee in prima convocazione;

dichiara

- che l'assemblea non è validamente costituita al fine di deliberare su quanto posto all'ordine del giorno;

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

- che la riunione è rinviata alla seconda convocazione, già fissata per il giorno 28 maggio 2025 alle ore 15.30 presso la sede operativa dell'Associazione e mediante collegamento in video conferenza.

Letto, confermato e sottoscritto.

Foligno, 26 maggio 2025

Il Presidente
Lorenzo Lucarelli

Il Segretario
Elisa Stramaccia

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

Verbale dell'Assemblea ordinaria dei soci di FELCOS Umbria del 28/05/2025

Nel giorno 28 del mese di maggio 2025, alle ore 15.30 presso la sede operativa dell'Associazione e mediante collegamento in video conferenza tramite la Piattaforma Zoom, si sono riuniti in seconda convocazione i soci dell'Associazione per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- Approvazione del bilancio consuntivo 2024 e del previsionale 2025;
- Presentazione del progetto "*Rete Umbra per lo Sviluppo Sostenibile - Governance, partecipazione, cultura e comunicazione per la sostenibilità*", promosso dalla Regione Umbria in collaborazione con FELCOS Umbria e ANCI Umbria;
- Restituzione dei risultati del percorso dedicato alla partecipazione giovanile "*Today4Future – Laboratorio immersivo dei giovani per la sostenibilità*" realizzato nel contesto del progetto europeo "People and Planet" e in sinergia con il progetto "Rete Umbra per lo Sviluppo Sostenibile";
- Aggiornamento e comunicazione sulle attività realizzate e in corso;
- Varie ed eventuali.

Assume la presidenza dell'Assemblea il Presidente dell'Associazione, sig. Lorenzo Lucarelli, il quale, preso atto:

- della regolarità della convocazione;
- che sono presenti alla riunione, in presenza presso la sede operativa dell'Associazione e mediante collegamento in video conferenza:

  - **Antonino Ruggiano**, Sindaco del Comune di Todi e Vice Presidente FELCOS Umbria;
  - **Federico Gori,** Sindaco del Comune di Montecchio, Presidente di ANCI Umbria e Vice Presidente FELCOS Umbria;
  - **Lorenzo Schiarea,** Assessore del Comune di Foligno e Vice Presidente FELCOS Umbria;
  - **Lorenzo Falistocco**, Consigliere del Comune di Perugia su delega

della Sindaca Vittoria Ferdinandi;

- **Isabella Burganti**, Assessore del Comune di Trevi su delega del Sindaco Ferdinando Gemma;
- **Giulio Cherubini**, Vice presidente dell'Unione dei Comuni del Trasimeno;
- **Francesco Gagliardi**, Vicesindaco del Comune di Gubbio su delega del Sindaco Vittorio Fiorucci;
- **Alessia Quondam Luigi,** Assessore del Comune di Narni;
- **Giampiero Fugnagnesi**, Sindaco del Comune di Sigillo;
- **Stefano Paoluzzi**, Sindaco del Comune di Penna in Teverina;
- **Silvio Ranieri**, Segretario generale ANCI Umbria;

– che sono inoltre presenti:

- Antonio Sisca, Revisore dei conti dell'Associazione;
- Massimo Porzi, Direttore Ufficio operativo,
- Elisa Stramaccia, Segretario verbalizzante di FELCOS Umbria;
- Lucia Maddoli, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Cristiano Cimarelli, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Ilaria Cruciani, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Michele Cesaretti, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Simone Felice, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Colomba Damiani, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Daniele Ciri, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Chiara Coletti, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Joseph Flagiello; Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Umberto Bonetti, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Chiara Flagiello, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Nicolle Mercado Cervantes, tirocinante presso l'Ufficio operativo di FELCOS Umbria.

– che sono presenti /rappresentati un numero di undici soci;
– della non necessità del numero legale

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

dichiara

validamente costituita l'Assemblea e invita il Segretario, Sig.ra Elisa Stramaccia, a svolgere le sue funzioni.

Orario di inizio: h. 15.45

In apertura della riunione il Presidente saluta i soci presenti e ringrazia la parte tecnica dell'Associazione, ovvero l'ufficio operativo, per la qualità del lavoro svolto sotto la guida del Direttore.

Il Presidente Lucarelli illustra i punti all'Ordine del Giorno della riunione, e prima di passare la parola al Direttore per il loro espletamento, offre una panoramica dell'anno appena trascorso, sottolineando come la parola che più di tutte rappresenta questo 2024 è "*crescita*", declinata sia dal punto di vista istituzionale che operativo.

Sul piano istituzionale infatti, illustra il Presidente, FELCOS Umbria ha conosciuto il più ampio allargamento societario dalla sua fondazione arrivando a contare 30 soci. Altrettanto corposa la dimensione operativa, vissuta nel segno di un accrescimento costante di attività e risultati. Nel complesso, spiega Lucarelli, l'anno appena trascorso ci ha visti impegnati in 23 progettualità, di cui 7 di nuova approvazione. Attività a cui si è aggiunta l'organizzazione diretta e in compartecipazione di 14 eventi, in alcuni dei quali sono state ospitate 3 delegazioni straniere.

L'intenso lavoro della struttura operativa dell'Associazione sotto la guida del Direttore, prosegue il Presidente, ha riguardato non solo l'implementazione ma anche la progettazione di nuove proposte progettuali, tra tutte l'intenso lavoro sul Bando AICS 2023, che ha portato all'approvazione di 2 proposte, una che si realizzerà in Malawi con capofila il Comune di Perugia – arrivata tra l'altro 2° in graduatoria quindi a conferma della qualità del lavoro svolto – e una che si realizzerà in Palestina e che vede coinvolto il Comune di Assisi.

In chiusura della sua relazione Lucarelli offre una panoramica sul 2025, che conferma l'andamento positivo intrapreso nel 2024 e che si prospetta denso di attività, e che alla data odierna ha già visto la presentazione di 20 proposte.

Approvazione del bilancio consuntivo 2024

Il Presidente passa quindi la parola al Direttore Massimo Porzi per l'espletamento del primo punto all'Ordine del Giorno relativo all'approvazione del bilancio consuntivo 2024.

Il bilancio 2024, riferisce Porzi, riporta con chiarezza l'andamento positivo preannunciato dal Presidente, e vede rispetto all'esercizio precedente un raddoppio dei suoi ricavi, che ora raggiungono 1 milione e 300 mila euro, conseguenza del rispettivo aumento esponenziale delle attività promosse e realizzate da FELCOS.

Il risultato di esercizio al netto delle imposte è pari ad euro 681,52, che come di consueto verrà destinato ad incremento del patrimonio netto che consentirà all'Associazione di perseguire un'adeguata patrimonializzazione alla sua struttura, come da indicazioni del Revisore dei Conti.

Si evidenzia un dato importante, frutto dello strategico lavoro della compagine politica per l'ampliamento della base associativa, ovvero l'aumento delle quote associative, che hanno raggiunto circa 35 mila euro, con una sostanziale variazione positiva e che insieme alle quote di adesione all'iniziativa "*Comuni amici delle api*" possono contribuire in maniera decisiva alla sostenibilità dell'Associazione stessa.

Altro dato importante è la chiusura dell'anticipazione bancaria attivata tra il 2023 e il 2024, che ha gravato con interessi passivi per circa 11mila euro nell'esercizio finanziario 2024, e la riduzione della necessità di fare ricorso ai ricavi pluriennali ai fini della chiusura in pareggio del bilancio.

Il Direttore passa poi in rassegna il conto economico, per natura e destinazione, e ne analizza ed espone le componenti principali, tra cui il costo del personale, lievemente aumentato rispetto all'esercizio precedente alla luce di una nuova assunzione e di adeguamenti contrattuali.

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

È stata poi ammortizzata la penultima rata della capitalizzazione del costo di personale a cui si era fatto ricorso nel 2020, e che quindi si esaurirà nel 2025.

Il Direttore conclude la sua relazione sottolineando un altro dato rilevante, ovvero il significativo incremento delle disponibilità bancarie al 31/12/2024.

Porzi passa quindi la parola al Revisore dei conti, Dott. Antonio Sisca, per l'esposizione sul bilancio 2024.

Sisca evidenzia come nell'esercizio 2024 il bilancio persegue un sostanziale equilibrio economico- finanziario di costi/ricavi.
Il bilancio, strutturato in Stato patrimoniale e Conto Economico per destinazione e per natura a conferma la completezza della sua composizione, è in linea con gli anni precedenti e rileva la tenuta economico-finanziaria-patrimoniale dell'Ente, dichiara il Dott. Sisca.

Il revisore dà poi lettura alla sua relazione, segnalando le seguenti raccomandazioni:

- effettuare un attento monitoraggio nella riscossione delle quote associative provvedendo a ridurre i tempi di riscossione delle stesse con particolare riguardo agli anni pregressi, anche per l'aspetto giuridico e statutario che ne consegue in riferimento alla legittimità degli associati;
- effettuare un'attenta analisi della sostenibilità economico-finanziaria con riferimento all'anno in corso ed a quello successivo per poter prendere in maniera tempestiva ed efficace decisioni in merito;
- effettuare un attento e costante monitoraggio in merito alle voci inerenti i Fondi vincolati e Fondi liberi (e attività espletate-debiti v/partner e acconti da clienti) e ad effettuare un'analisi accurata in merito alle voci del budget preventivo (anche in funzione dell'utilizzo delle voci dei Fondi liberi) al fine di garantire l'equilibrio economico-finanziario dell'ente;
- effettuare un attento, puntuale monitoraggio delle movimentazioni finanziarie, del flusso delle entrate-uscite per garantire un equilibrio finanziario costante nel tempo.

Il Dott. Sisca termina la sua relazione esprimendo un giudizio senza modifica e dunque un parere favorevole alla approvazione del bilancio consuntivo 2024.
Riprende la parola Lucarelli e invita i presenti a formulare osservazioni. E chiede se ci sono interventi per la contrarietà o l'astensione all'approvazione del bilancio consuntivo 2024. Non essendoci interventi per la contrarietà o l'astensione, il bilancio consuntivo 2024 viene approvato all'unanimità dall'Assemblea dei soci.

Relazione sul previsionale 2025

Lucarelli dà poi di nuovo la parola al Direttore per l'illustrazione del previsionale 2025.

L'anno 2025, espone Porzi, vede consolidarsi l'andamento positivo che ha avuto avvio nell'esercizio finanziario 2024, e che auspicabilmente grazie all'intenso lavoro di progettazione già realizzato finora, potrebbe incrementarsi.
Nel 2025 si esaurirà l'ammortamento della capitalizzazione del costo del personale avviato nel 2020, e con le progettualità approvate alla data odierna, si conferma il superamento del milione di euro di ricavi, per l'esattezza 1 milione 200 mila euro.
Inoltre, sulla base dell'analisi dei flussi finanziari, non si profila il ricorso all'anticipazione bancaria con un conseguente abbattimento degli oneri per interessi passivi.
Il bilancio 2025, chiosa Porzi, vede ulteriormente diminuire il ricorso ai ricavi pluriennali per il raggiungimento della sua chiusura a pareggio.

Riprende la parola Lucarelli e invita i presenti a formulare osservazioni. Non essendoci interventi di richieste di approfondimenti né interventi per l'astensione o la contrarietà, l'Assemblea prende atto della relazione sul previsionale 2025.

Presentazione del progetto "*Rete Umbra per lo Sviluppo Sostenibile - Governance, partecipazione, cultura e comunicazione per la sostenibilità*" e Restituzione dei risultati del percorso dedicato alla partecipazione giovanile "*Today4Future – Laboratorio immersivo dei giovani per la sostenibilità*"

Il Presidente Lucarelli passa al punto all'Ordine del Giorno relativo alla presentazione del progetto "*Rete Umbra per lo Sviluppo Sostenibile - Governance, partecipazione, cultura e comunicazione per la sostenibilità*", che riguarderà il processo a supporto della Regione Umbria per la territorializzazione della Strategia Regionale di Sviluppo Sostenibile.

Porzi illustra il progetto e il ruolo strategico che FELCOS svolgerà all'interno di esso, poi da la parola al coordinatore delle attività, Joseph Flagiello, per l'illustrazione nei dettagli delle sue attività, suddivise per Vettori di sostenibilità, e delle altrettante sfide e opportunità che si prospetteranno, soprattutto per i Comuni umbri.

Lucarelli ringrazia Flagiello per la puntuale illustrazione, poi passa la parola a Colomba Damiani e Umberto Bonetti per l'illustrazione e restituzione dei risultati del laboratorio residenziale immersivo "*Today 4 future*", che ha visto circa 20 giovani confrontarsi per oltre due giorni sui temi attuali della sostenibilità, e i cui risultati nel dettaglio verranno poi diffusi tramite il sito istituzionale di FELCOS.

L'Assemblea prende atto della relazione sui due punti all'Ordine del Giorno.

Aggiornamento e comunicazione sulle attività realizzate e in corso

Il Direttore, su invito del Presidente, passa poi al punto successivo all'Ordine del Giorno, relativo all'aggiornamento e comunicazione sulle attività realizzate e in corso, e condivide la relazione illustrativa, che sarà poi inviata a tutti i soci.

Prima di relazionare sulle attività, il Direttore sottolinea il ruolo di FELCOS e l'importanza di aderire all'Associazione, nata come strumento di proiezione dei nostri territori nel panorama internazionale e nelle sfide per lo sviluppo sostenibile e di promozione del protagonismo dei nostri giovani a queste sfide, e poi il ruolo cruciale di FELCOS come attore chiave dello sviluppo sostenibile dei nostri territori, promosso con importanti attività come il progetto "*Rete umbra per lo Sviluppo sostenibile*" appena illustrato. Lucarelli interviene a riguardo per ricordare l'importanza dell'ampliamento della compagine associativa, e quindi rinnovando l'invito ai presenti di spendersi per promuovere l'associazione.

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

Porzi passa quindi in rassegna le attività, suddivise per area tematica e per progetti.

Il Presidente chiede se ci sono domande circa la relazione del Direttore; l'Assemblea prende atto della relazione, e non essendoci richieste di approfondimento, si passa alla votazione.

All'unanimità i presenti approvano la relazione sulle attività svolte.

Varie ed eventuali

Interviene il Sindaco del Comune di Montecchio, Presidente di ANCI Umbria e Vice Presidente FELCOS Umbria Federico Gori, per annunciare che il 20 giugno a Gorizia ci sarà la conferenza dei presidenti delle ANCI regionali, dedicata al tema della cooperazione e della pace, e durante il suo intervento, visto il tema, porterà l'esperienza di FELCOS come buona pratica.

Non essendovi altro su cui deliberare l'Assemblea è sciolta alle ore 17.30, previa stesura, lettura e approvazione del presente verbale.

Foligno, 28 maggio 2025

Il Presidente
Lorenzo Lucarelli

La Segretaria
Elisa Stramaccia

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

FELCOSUMBRIA
Associazione di Comuni
per lo Sviluppo Sostenibile

MAGGIO 2025

ASSEMBLEA DEI SOCI

BILANCIO CONSUNTIVO 2024

Piazza Piermarini, 1
06034 Foligno (Pg) - Italia

+390742350202
info@felcos.it

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

FELCOS UMBRIA

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile

Sede Legale: Via Palermo 86/A, 06124 Perugia - Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÁ	31/12/24	31/12/23	differenze
Immobilizzazioni Immateriali			
Immobilizzazioni in corso e acconti (capitalizz.personale)	87.000,00	87.000,00	0,00
- F.do amm.to Immobilizzazioni in corso e acconti	*-69.600,00*	*-52.200,00*	*-17.400,00*
Totale Immobilizzazioni Immateriali	**17.400,00**	**34.800,00**	**-17.400,00**
Immobilizzazioni materiali			
Arredi ufficio	3.028,37	3.028,37	0,00
- F.do amm.to Arredi Ufficio	*-3.028,37*	*-3.028,37*	0,00
Computer e componenti	8.953,99	8.953,99	0,00
- F.do amm.to Computer e componenti	*-8.717,99*	*-8.247,99*	-470,00
Programma contabile	2.633,98	2.633,98	0,00
- F.do amm.to Programma Contabile	*-2.633,98*	*-2.633,98*	0,00
Altri beni durevoli	1.454,93	1.454,93	0,00
- F.do amm.to Altri beni durevoli	*-1.191,41*	*-927,89*	-263,52
Spese allestimento ufficio	5.442,39	5.442,39	0,00
- F.do amm.to Spese allestimento ufficio	*-5.442,39*	*-5.442,39*	0,00
Attrezzature varie	562,42	562,42	0,00
- F.do amm.to Attrezzature varie	*-337,44*	*-224,96*	-112,48
Totale Immobilizzazioni materiali	**724,50**	**1.570,50**	**-846,00**
Totale Immobilizzazioni	**18.124,50**	**36.370,50**	**-18.246,00**
Lavori in corso: Attività Espletate			
Uchastie	64.218,87	138.815,00	-74.596,13
LAND	806.060,38	489.446,63	316.613,75
SIRIA 21/22	184.052,20	86.531,47	97.520,73
JAILYM	101.580,94	103.081,80	-1.500,86
ERASMUS SDGS	0,00	18.000,00	-18.000,00
IRAQ UNDP	0,00	224.823,00	-224.823,00
PNRR Zone Sociali	237.000,00	141.000,00	96.000,00
AURI - ANCI CONAI_Tanto dipende da noi	0,00	49.470,00	-49.470,00
REGIONE UMBRIA_Turismo Accessibile	619.900,00	181.392,52	438.507,48
AURI - Tanto dipende da noi new	100.000,00	78.000,00	22.000,00
AURI - Agenda 2030 - futuro insieme	40.000,00	36.000,00	4.000,00
CLESIDRA_Cambogia	65.105,68	0,00	65.105,68
RURAL VOICE 2030	6.183,93	0,00	6.183,93
ENSAMN_Mauritius	24.094,96	0,00	24.094,96
JANARTU_Kazakistan	45.281,16	0,00	45.281,16
EDUCARE_Fondazione CRF	8.000,83	0,00	8.000,83
Humus Soil Regeneration	2.983,00	0,00	2.983,00
ERASMUS_You Care	18.701,23	0,00	18.701,23
INTEGRALITY AMIF	49.084,99	0,00	49.084,99
Regione Rete Umbria	70,95	0,00	70,95
Umbria Legale e Sicura	2.017,60	0,00	2.017,60
SEI BIO AS	7.959,11	0,00	7.959,11
Vivi Assisi_Valorizzazione luoghi	39.500,00	0,00	39.500,00
Totale Lavori in corso:Attività Espletate	**2.421.795,83**	**1.546.560,42**	**875.235,41**
Crediti Quote associative			
	0,00	0,00	0,00
Totale Crediti Quote Associative	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Crediti Contributi da Soci			

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

	0,00	0,00	0,00
Totale Crediti Contributi da Soci	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Crediti Progetti			
ANCI Umbria	0,00	5.000,00	-5.000,00
Comune di Assisi	0,00	8.702,00	-8.702,00
ALDA	0,00	6.400,00	-6.400,00
Comune di Gualdo Tadino	0,00	3.000,00	-3.000,00
Progetto PROZVET	0,00	74.966,00	-74.966,00
People and Planet Progetto DEAR	20.170,03	37.606,13	-17.436,10
AURI	40.000,00	0,00	40.000,00
Com.di Foligno	15.000,00	0,00	15.000,00
Totale Crediti Progetti	**75.170,03**	**135.674,13**	**-60.504,10**
Crediti Altri Progetti			
	0,00	0,00	0,00
Totale Crediti Altri Progetti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri Crediti			
Versamenti TFR VITTORIA assicurazioni	4.590,64	3.990,64	600,00
Anticipi Carta Revol._LAND	1.386,85	948,34	438,51
Acconti su Retribuzioni	10.400,00	961,00	9.439,00
Depo.Cauz. Energia Elettrica	2.500,00	2.500,00	0,00
Totale Altri Crediti	**18.877,49**	**8.399,98**	**10.477,51**
Totale Crediti	**94.047,52**	**144.074,11**	**-50.026,59**
Disponibilità liquide			
Banche			
Banca Etica c/c 1493	765.583,62	395.882,99	369.700,63
Banca Etica c/c 1519	7.615,34	7.443,30	172,04
Banca Etica c/c 6696	39,92	-127,04	166,96
Banca Etica Conto Anticipi	0,00	-100.000,00	100.000,00
Totale banche	**773.238,88**	**303.199,25**	**470.039,63**
Fondo cassa			
Fondo Cassa cash	388,43	141,77	246,66
Totale Fondo cassa	**388,43**	**141,77**	**246,66**
Totale Disponibilità Liquide	**773.627,31**	**303.341,02**	**470.286,29**
Ratei / Risconti Attivi			
Risconti Attivi	530,28	2.112,00	-1.581,72
Totale Ratei / Risconti Attivi	**530,28**	**2.112,00**	**-1.581,72**
TOTALE ATTIVITÁ	**3.308.125,44**	**2.032.458,05**	**1.275.667,39**
P A S S I V I T Á	**31/12/24**	**31/12/23**	**differenze**
Patrimonio			
Patrimonio	26.436,09	25.529,92	906,17
Totale Patrimonio	**26.436,09**	**25.529,92**	**906,17**
Fondi			
Fondo rischi vari	244,02	244,02	0,00
Totale Fondi	**244,02**	**244,02**	**0,00**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

Fondo TFR-TFM			
Fondo TFR-TFM	58.863,93	60.111,55	-1.247,62
Totale Fondo TFR-TFM	**58.863,93**	**60.111,55**	**-1.247,62**
Acconti da Clienti			
Acconti da clienti Uchastie	54.596,13	54.596,13	0,00
Acconti da clienti LAND	332.423,96	332.423,96	0,00
Acconti da clienti JAILYM	88.856,77	88.856,77	0,00
Acconti da clienti SIRIA 21/22	156.052,20	156.052,20	0,00
Acconti da clienti ERASMUS SDGS	0,00	12.700,00	-12.700,00
Acconti da clienti IRAQ UNDP	0,00	224.823,00	-224.823,00
Acconti da clienti PNRR ZONE SOCIALI	103.000,00	67.489,30	35.510,70
Acconti da clienti ANCI CONAI_TANTO DIPENDE DA NOI	0,00	49.470,00	-49.470,00
Acconti da clienti REGIONE UMBRIA_TURISMO ACCESSIBILE	558.600,00	241.600,00	317.000,00
Acconti da clienti AGENDA 2030_FUTURO INSIEME	20.000,00	20.000,00	0,00
Acconti da clienti CAMBOGIA_CLESIDRA	68.343,15	68.343,15	0,00
Acconti da clienti JANARTU	74.320,03	0,00	74.320,03
Acconti da clienti ERASMUS YOU CARE	22.577,00	0,00	22.577,00
Acconti da clienti INTEGRALITY AMIF	211.385,60	0,00	211.385,60
Acconti da clienti ENSAMN Mauritius	95.585,38	0,00	95.585,38
Acconti da clienti AURI_Tanto dipende da noi NEW	40.000,00	0,00	40.000,00
Acconti da clienti RURAL VOICE 2030	41.009,46	0,00	41.009,46
Totale Acconti da clienti	**1.866.749,68**	**1.316.354,51**	**550.395,17**
Debiti V/Fornitori			
Fornitori_Spese Generali	26.011,58	40.247,86	-14.236,28
Debiti V/Partners_progetti	1.244.306,27	456.791,81	787.514,46
Totale Debiti V/Fornitori	**1.270.317,85**	**497.039,67**	**773.278,18**
Debiti Tributari			
Erario C/Irpef Lavoro dipendente	5.835,17	8.105,88	-2.270,71
Erario C/Irpef Lavoro autonomo	457,50	32,39	425,11
Irap	24.359,08	23.414,22	944,86
Totale Debiti Tributari	**30.651,75**	**31.552,49**	**-900,74**
Debiti v/Istituti Di Previdenza e Sociali			
Enti Inps	10.832,50	14.813,06	-3.980,56
Enti Inail	1.400,67	806,48	594,19
Totale debiti / Istituti Di Previdenza e Sociali	**12.233,17**	**15.619,54**	**-3.386,37**
Debito v/s Personale			
Debito v/s Personale	38.469,07	35.620,69	2.848,38
Totale Debiti v/s Personale	**38.469,07**	**35.620,69**	**2.848,38**
Fondi Vincolati			
People and Planet DEAR	2.678,36	48.530,19	-45.851,83
Totale Fondi Vincolati	**2.678,36**	**48.530,19**	**-45.851,83**
Ratei / Risconti Passivi			
Ratei Passivi	800,00	949,30	-149,30
Totale Ratei / Risconti Passivi	**800,00**	**949,30**	**-149,30**
TOTALE PASSIVITÀ	**3.307.443,92**	**2.031.551,88**	**1.275.892,04**
AVANZO DI GESTIONE	**681,52**	**906,17**	**-224,65**
TOTALE A PAREGGIO	**3.308.125,44**	**2.032.458,05**	**1.275.667,39**

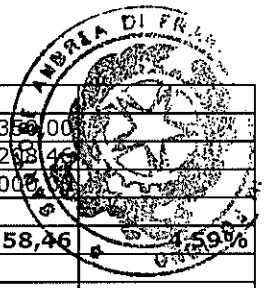
"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

Totale Utenze	**13.807,00**		**1,05%**
Assistenza e manutenzioni			
Manutenzione fabbricati imp. Macc.	463,60		
canone assistenza	1.782,37		
Totale Assistenza e manutenzioni	**2.245,97**		**0,17%**
Acquisti vari			
Prodotti non commercializzabili	3.410,57		
Totale acquisti vari	**3.410,57**		**0,26%**
Servizi			
Servizi amministrativi generali	859,61		
Consulenze tecniche	8.833,76		
Servizi vari	4.125,08		
Spese contrattuali	200,00		
Rimborso spese personale	13.346,54		
Rimborso chilometrico	180,70		
spese di viaggio	4.983,84		
Vitto e pernottamento	20.607,11		
Arrotondamenti	0,04		
Quota Assoc.	700,00		
Assicurazioni su missioni	725,98		
Imposta di bollo	134,00		
Imposte Comunali_TARI	1.309,00		
Interessi passivi v/erario	150,43		
Sanzioni	192,30		
sopravvenienze passive	3.168,67		
Totale Servizi	**59.517,06**		**4,51%**
Godimento beni di terzi			
locazioni e noleggi	100,00		
Totale godimento beni di terzi	**100,00**		**0,01%**
Spese bancarie			
Commissioni, interessi, imposta di bollo	9.874,33		
Totale Spese bancarie	**9.874,33**		**0,75%**
ALTRI COSTI			
Personale			
Altri costi del ersonale non allocato	16.293,25		
Ammortamento Capitalizzazione Personale	17.400,00		
Totale Personale	**33.693,25**		**2,55%**
imposte e tasse (IRAP)	8.443,76		
Totale imposte e tasse	**8.443,76**		**0,64%**
TOTALE COSTI	**1.319.092,36**		**100,00%**
RICAVI			
RICAVI			

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540



RICAVI SVINCOLATI			
Quote associative		35.350,00	
Sopravvenienze Attive		18.208,46	
Contributi da Enti		7.000,00	
TOTALE RICAVI SVINCOLATI		**60.558,46**	**4,59%**
RICAVI VINCOLATI			
Progetti Finanziati			
AURI - Agenda 2030 - futuro insieme		4.000,00	
AURI - Tanto dipende da noi NEW		22.000,00	
CLESIDRA_Cambogia		65.105,68	
Com.di Perugia_percorso formativo		10.000,00	
Comuni Amici delle Api		14.350,00	
EI_MOB_Com.di Foligno		18.112,52	
Educare_Fondazione CRF		8.000,83	
ERASMUS YOU CARE		18.701,23	
Humus Soil Regeneration		2.983,00	
Integrality AMIF		49.084,99	
JAILYM		-1.500,86	
JANARTU_Kazakistan		45.281,16	
LAND		316.613,75	
ENSAMN_Mauritius		24.094,96	
People and Planet_progetto DEAR		48.041,78	
PNRR Zone Sociali		96.000,00	
Prozvet		146,97	
Trasimeno per tutti_Regione Umbria		438.507,48	
Rete Umbra per lo sviluppo sostenibile		70,95	
RURAL VOICE 2030		6.183,93	
SEI BIOAS		7.959,11	
Siria LOA 21/22		97.520,73	
Uchastie		-73.560,39	
Umbria Legale e Sicura		2.017,60	
Vivi Assisi		39.500,00	
		1.259.215,42	**95,41%**
TOTALE RICAVI		**1.319.773,88**	**100,00%**
AVANZO DI GESTIONE		**681,52**	
TOTALE A PAREGGIO	**1.319.773,88**	**1.319.773,88**	

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

FELCOS UMBRIA

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile

Sede Legale: Via Palermo 86/A 06124 Perugia - Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

CONTO ECONOMICO PER NATURA

COSTI PER NATURA	31/12/24	31/12/23	differenze
COSTO DEL PERSONALE			
Retribuzioni	189.838,03	159.147,27	30.690,76
Acc.to quota TFR-TFM	11.741,09	11.024,12	716,97
Imposta sostitutiva TFR	1.614,03	541,42	1.072,61
Collaborazioni Professionali	176.533,09	156.074,08	20.459,01
Totale costo del personale	**379.726,24**	**326.786,89**	**52.939,35**
AMMORTAMENTI			
Ammortamento immobilizzazioni Pluriennali			
Ammortamento Arredi ufficio, all. sede	0,00	204,77	-204,77
Ammortamento Computer e componenti	470,00	1.747,86	-1.277,86
Ammortamento Attrezzature	112,48	112,48	0,00
Ammortamento altri beni durevoli	263,52	263,52	0,00
Ammortamento Capitaliz. Costo personale	17.400,00	17.400,00	0,00
Totale ammortamenti Immobilizzazioni Pluriennali	**18.246,00**	**19.728,63**	**-1.482,63**
ACQUISTO DI BENI			
Materiale di consumo	10.989,11	383,80	10.605,31
Cancelleria	6.799,99	4.765,56	2.034,43
Totale acquisto beni	**17.789,10**	**5.149,36**	**12.639,74**
SERVIZI			
Versamenti ai partner	10.976,63	0,00	10.976,63
STAFF Professionisti	84.949,96	78.346,42	6.603,54
Servizi vari su progetti	274.924,20	29.560,00	245.364,20
Spese varie	7.304,50	1.345,76	5.958,74
Spese contrattuali	200,00	0,00	200,00
Oneri da cofinanziamento	6.310,00	3.000,00	3.310,00
Vitto e Pernotto progetti	26.197,31	3.078,60	23.118,71
Servizi Informatici	6.466,88	14.754,50	-8.287,62
Spese postali	420,00	2,00	418,00
Utenze telefoniche	2.865,19	1.879,72	985,47
Utenze energia, acqua, riscaldamento	7.419,56	7.337,34	82,22
Assicurazioni missioni	3.530,14	3.600,43	-70,29
Assicurazioni tutela multirischi	5.360,68	2.173,48	3.187,20
R.C Amministratori	1.500,00	2.560,01	-1.060,01
Traduzioni ed interpretariato	15.731,46	6.603,90	9.127,56
Manutenzioni	463,60	209,80	253,80
Trasporti	154,00	0,00	154,00
Vigilanza e sicurezza	200,00	0,00	200,00
Spese e corsi di formazione	15.978,20	0,00	15.978,20
Consulenza Del Lavoro	6.654,43	3.920,00	2.734,43
Consulenze Grafiche Commerciali	12.059,08	18.853,88	-6.794,80
Consulenze Tecniche	294.817,73	83.006,22	211.811,51
Pulizia sede	1.682,73	1.491,87	190,86
Canone e Manutenzione software	1.782,37	2.072,90	-290,53
Legali e Consulenze	537,65	2.372,31	-1.834,66
Spese missioni	34.687,35	34.257,65	429,70
Rimborsi spese missioni	31.892,63	7.918,98	23.973,65
Rimborsi spese personale	8.821,75	2.988,96	5.832,79
Rimborsi km nazionali	180,70	2.744,40	-2.563,70
Perdite su Crediti	0,00	2.512,24	-2.512,24
TARI	1.309,00	1.150,00	159,00
Totale servizi	**865.377,73**	**317.741,37**	**547.636,36**
GODIMENTO BENI DI TERZI			
Noleggi e affitti	13.533,62	25.660,56	-12.126,94

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

Totale Spese Personale e Generali	13.533,62	25.660,56	-12.126,94
ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
Quote Associative	700,00	700,00	0,00
Sanzioni	248,74	366,55	-117,81
Imposta di bollo	332,00	78,00	254,00
Interessi passivi v/erario	150,43	281,64	-131,21
Arrotondamenti	-54,86	89,58	-144,44
Erogazioni Liberali	500,00	250,00	250,00
Sopravvenienze passive	3.168,67	14.174,48	-11.005,81
Totale oneri diversi di gestione	**5.044,98**	**15.940,25**	**-10.895,27**
ONERI BANCARI			
Com. bancarie, interessi passivi, imp. bollo	10.930,93	3.001,86	7.929,07
Totale oneri bancari	**10.930,93**	**3.001,86**	**7.929,07**
IMPOSTE E TASSE			
IRAP	8.443,76	7.744,22	699,54
Totale imposte e tasse	**8.443,76**	**7.744,22**	**699,54**
TOTALE COSTI	**1.319.092,36**	**721.753,14**	**597.339,22**

RICAVI PER NATURA	**31/12/24**	**31/12/23**	**differenze**
VARIAZIONE PROGETTI IN CORSO			
Variazione att. Uchastie	-74.596,13	0,00	-74.596,13
Variazione att. LAND	316.613,75	167.022,67	149.591,08
Variazione att. SIRIA	97.520,73	15.113,78	82.406,95
Variazione att. JAILYM	-1.500,86	48.630,52	-50.131,38
Variazione att. IRAQ UNDP	0,00	57.044,18	-57.044,18
Variazione att. PNRR Zone Sociali	96.000,00	96.000,00	0,00
Variazione att. Anci Conai - tanto dipende da noi	0,00	23.320,00	-23.320,00
Variazione att. Turismo Accessibile	438.507,48	47.170,30	391.337,18
Variazione att. AURI - tanto dipende da noi new	22.000,00	78.000,00	-56.000,00
Variazione att. AURI - Agenda 2030_futuro insieme	4.000,00	36.000,00	-32.000,00
Variazione att. Cambogia - Clesidra	65.105,68	0,00	65.105,68
Variazione att. Janartu - Kazakistan	45.281,16	0,00	45.281,16
Variazione att. Educare Fondazione CRF	8.000,83	0,00	8.000,83
Variazione att. Humus Soil Regeneration	2.983,00	0,00	2.983,00
Variazione att. Erasmus YOU CARE	18.701,23	0,00	18.701,23
Variazione att. Integrality AMIF	49.084,99	0,00	49.084,99
Variazione att. Ensamn - Mauritius	24.094,96	0,00	24.094,96
Variazione att. Rural Voice 2030	6.183,93	0,00	6.183,93
Variazione att. Regione Rete Umbria	70,95	0,00	70,95
Variazione att. Umbria Legale e Sicura	2.017,60	0,00	2.017,60
Variazione att. SEI BIO AS	7.959,11	0,00	7.959,11
Variazione att. Vivi Assisi	39.500,00	0,00	39.500,00
Totale variazione progetti in corso	**1.167.528,41**	**568.301,45**	**599.226,96**
RICAVI VINCOLATI			
Ricavi Vincolati	45.851,83	46.303,86	-452,03
Totale ricavi vincolati	**45.851,83**	**46.303,86**	**-452,03**
ALTRI RICAVI			
Quote associative	35.350,00	7.750,00	27.600,00
Sponsorizzazioni	18.112,52	0,00	18.112,52
Contributi da Enti	33.021,95	45.400,00	-12.378,05
Sopravvenienze Attive	19.391,17	44.904,00	-25.512,83
Altri Ricavi	518,00	10.000,00	-9.482,00
Totale altri ricavi	**106.393,64**	**108.054,00**	**-1.660,36**
TOTALE RICAVI	**1.319.773,88**	**722.659,31**	**597.114,57**
AVANZO DI GESTIONE	**681,52**	**906,17**	**-224,65**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

CONTO ECONOMICO AGGREGATO	31/12/24	31/12/23
Ricavi vincolati	45.852	46.304
Variazione dei progetti in corso	1.167.528	568.301
Quote associative	35.350	7.750
Altri ricavi	71.044	100.304
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**1.319.774**	**722.659**
Beni	17.789	5.149
Servizi	865.378	317.741
Godimento beni di terzi	13.534	25.661
Personale	379.726	326.787
Oneri diversi	5.045	15.940
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**1.281.472**	**691.278**
MARGINE OPERATIVO LORDO	**38.302**	**31.381**
Ammortamenti	18.246	19.729
Accantonamenti per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
MARGINE OPERATIVO NETTO	**20.056**	**11.652**
Gestione finanziaria	10.931	3.002
Rettifica di valore di attività finanziarie	0	0
RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE	**9.125**	**8.650**
Imposte	8.444	7.744
RISULTATO AL NETTO DELLE IMPOSTE	**681,52**	**906,17**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

FELCOS UMBRIA

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile
Sede Legale: Via Palermo 86/A, 06124 Perugia Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

DETTAGLIO FONDI VINCOLATI
DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

1 Fondi Vincolati	FONDI VINCOLATI A BILANCIO 2023	Incrementi/Decrementi nell'esercizio	COSTI 2024	RICAVI 2024	FONDI VINCOLATI 2024
1.1 PROZVET progetto Russia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1.2 People and Planet Progetto DEAR	€ 48.530,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.851,83	€ 2.678,36
TOTALE	**€ 48.530,19**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 45.851,83**	**€ 2.678,36**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

FELCOS UMBRIA

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile

Sede Legale:Via Palermo 86/A, 06124 Perugia Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

DETTAGLIO ATTIVITA' ESPLETATE

DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

Ente ed attività	Attività espletata al 31.12.2023	Attività eseguita anno 2024 (RICAVI)	Attività espletata al 31.12.2024	Acconti da clienti al 31.12.2024	Attività da incassare al 31.12.2024
UCHASTIE	€ 138.815,00	-€ 74.596,13	€ 64.218,87	€ 54.596,13	€ 9.622,74
LAND	€ 489.446,63	€ 316.613,75	€ 806.060,38	€ 332.423,96	€ 473.636,42
SIRIA 21/22	€ 86.531,47	€ 97.520,73	€ 184.052,20	€ 156.052,20	€ 28.000,00
JAILYM	€ 103.081,80	-€ 1.500,86	€ 101.580,94	€ 88.856,77	€ 12.724,17
PNRR ZONE SOCIALI	€ 141.000,00	€ 96.000,00	€ 237.000,00	€ 103.000,00	€ 134.000,00
TURISMO ACCESSIBILE_TRASIMENO PER TUTT	€ 181.392,52	€ 438.507,48	€ 619.900,00	€ 558.600,00	€ 61.300,00
AURI_TANTO DIPENDE DA NOI NEW	€ 78.000,00	€ 22.000,00	€ 100.000,00	€ 40.000,00	€ 60.000,00
AURI_AGENDA 2030_FUTURO INSIEME	€ 36.000,00	€ 4.000,00	€ 40.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
CLESIDRA	€ 0,00	€ 65.105,68	€ 65.105,68	€ 68.343,15	-€ 3.237,47
JANARTU_KAZAKISTAN	€ 0,00	€ 45.281,16	€ 45.281,16	€ 74.320,03	-€ 29.038,87
EDUCARE_FONDAZIONE CRF	€ 0,00	€ 8.000,83	€ 8.000,83	€ 0,00	€ 8.000,83
HUMUS SOIL REGENERATION	€ 0,00	€ 2.983,00	€ 2.983,00	€ 0,00	€ 2.983,00
ERASMUS YOU CARE	€ 0,00	€ 18.701,23	€ 18.701,23	€ 22.577,00	-€ 3.875,77
INTEGRALITY_AMIF	€ 0,00	€ 49.084,99	€ 49.084,99	€ 211.385,60	-€ 162.300,61
ENSAMN_MAURITIUS	€ 0,00	€ 24.094,96	€ 24.094,96	€ 95.585,38	-€ 71.490,42
RURAL VOICE 2030	€ 0,00	€ 6.183,93	€ 6.183,93	€ 41.009,46	-€ 34.825,53
REGIONE RETE UMBRIA	€ 0,00	€ 70,95	€ 70,95	€ 0,00	€ 70,95
UMBRIA LEGALE E SICURA	€ 0,00	€ 2.017,60	€ 2.017,60	€ 0,00	€ 2.017,60
SEI BIO ASS	€ 0,00	€ 7.959,11	€ 7.959,11	€ 0,00	€ 7.959,11
VIVI ASSISI	€ 0,00	€ 39.500,00	€ 39.500,00	€ 0,00	€ 39.500,00
	€ 1.254.267,42	**€ 1.167.528,41**	**€ 2.421.795,83**	**€ 1.866.749,68**	**€ 555.046,15**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

FELCOS UMBRIA

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile

Sede Legale: Via Palermo 86/A, 06124 Perugia Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

DETTAGLIO ATTIVITA' DEFINITE

DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

Ente ed attività	Attività espletata al 31.12.2023	Variaz.Attività eseguita anno 2024	Acconti da clienti al 31.12.2024	Attività da incassare al 31.12.2024
IRAQ UNDP	€ 224.823,00	€ 0,00	€ 224.823,00	€ 0,00
ANCI CONAI_TANTO DIPENDE DA NO	€ 49.470,00	€ 0,00	€ 49.470,00	€ 0,00
ERASMUS SDGS	€ 18.000,00	€ 0,00	€ 18.000,00	€ 0,00
	€ 292.293,00	**€ 0,00**	**€ 292.293,00**	**€ 0,00**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

FELCOS UMBRIA _ INVENTARIO AL 31.12.2024

Immobilizzazioni materiali € 724,50

Le Immobilizzazioni acquisite continuano nell'esercizio 2024 a rappresentare gli elementi patrimoniali dell'Associazione destinati ad essere utilizzati durevolmente negli esercizi futuri. Vengono definiti beni materiali e immateriali pluriennali perché non esauriscono la loro utilità nel solo esercizio di acquisizione ma in un arco temporale più lungo.

Per dare uniformità e coerenza, si è scelto di adottare un orizzonte temporale di cinque anni applicabile a tutte le categorie di beni acquisiti, indipendentemente dalla loro natura, pertanto il costo imputato all'esercizio ammonta ad 1/5 della spesa totale dell'immobilizzazione.

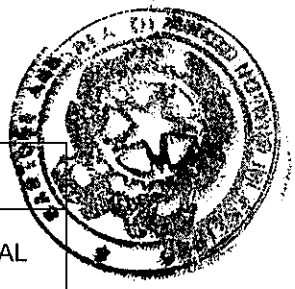
Si presenta un prospetto di riepilogo delle Immobilizzazioni inserite in bilancio, da cui si desume la composizione delle spese ammortizzabili:

ARREDO UFFICIO			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2024	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2023
31/01/2016	748,63	0,00	748,63
14/01/2016	91,80	0,00	91,80
01/02/2016	292,80	0,00	292,80
24/04/2016	75,75	0,00	75,75
24/04/2016	164,58	0,00	164,58
27/07/2016	488,00	0,00	488,00
09/11/2016	143,30	0,00	143,30
16/05/2019	854,00	0,00	854,00
02/08/2019	120,07	0,00	120,07
02/08/2019	49,44	0,00	49,44
TOTALE	**3.028,37**	**0,00**	**3.028,37**

COMPUTER E COMPONENTI			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2024	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2023
28/02/2016	29,99	0,00	29,99
30/09/2016	25,00	0,00	25,00
02/05/2019	1.220,00	234,00	986,00
27/05/2019	4.003,00	0,00	4.003,00
27/05/2019	1.398,00	0,00	1.398,00
30/06/2019	1.098,00	0,00	1.098,00
26/05/2021	1.180,00	236,00	708,00
TOTALE	**8.953,99**	**470,00**	**8.247,99**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540



PROGRAMMA CONTABILE

DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2024	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2023
31/03/2016	254,98	0,00	254,98
31/03/2016	2.379,00	0,00	2.379,00
TOTALE	**2.633,98**	**0,00**	**2.633,98**

ALTRI BENI DUREVOLI

DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2024	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2023
31/03/2016	67,33	0,00	67,33
27/07/2016	70,00	0,00	70,00
02/09/2021	1.317,60	263,52	790,56
TOTALE	**1.454,93**	**263,52**	**927,89**

SPESE ALLESTIMENTO UFFICIO

DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2024	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2023
28/02/2016	100,00	0,00	100,00
28/02/2016	43,00	0,00	43,00
20/02/2016	2.440,00	0,00	2.440,00
20/04/2016	2.440,00	0,00	2.440,00
25/06/2016	89,99	0,00	89,99
31/01/2016	79,30	0,00	79,30
10/08/2016	250,10	0,00	250,10
TOTALE	**5.442,39**	**0,00**	**5.442,39**

ATTREZZATURE VARIE

DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2024	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2023
14/03/2022	562,42	112,48	224,96
TOTALE	**562,42**	**112,48**	**224,96**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115190540

CONTO ECONOMICO CIVILISTICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2023	2024
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	46.304 €	45.852 €
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in lav., semilav., finiti	- €	- €
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	568.301 €	1.167.528 €
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	- €	- €
5) Altri ricavi e proventi	108.054 €	106.394 €
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**722.659 €**	**1.319.774 €**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime,sussidiarie, di consumo e di merci	5.149 €	17.789 €
7) Per servizi	317.741 €	865.378 €
8) Per godimento beni di terzi	25.661 €	13.534 €
9) Per il personale (totale)	**326.787 €**	**379.726 €**
a) Salari e stipendi	315.221 €	366.371 €
b) Oneri sociali	- €	- €
c) Trattamento di fine rapporto	11.024 €	11.741 €
d) Trattamento di quiescenza e simili	- €	- €
e) Altri costi	541 €	1.614 €
10) Ammortamenti e svalutazioni (totale)	**19.729 €**	**18.246 €**
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.400 €	17.400 €
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.329 €	846 €
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	- €	- €
d) Svalutazione dei crediti	- €	- €
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- €	- €
12) Accantonamenti per rischi	- €	- €
13) Altri accantonamenti	- €	- €
14) Oneri diversi di gestione	15.940 €	5.045 €
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**711.007 €**	**1.299.718 €**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	**11.652 €**	**20.056 €**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	- €	- €
16) Altri proventi finanziari	- €	- €
17) Interessi ed altri oneri finanziari	3.002 €	10.931 €
17-bis) Utili e perdite su cambi	- €	- €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**- 3.002 €**	**- 10.931 €**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni (totale)	- €	- €
19) Svalutazioni (totale)	- €	- €
TOTALE RETTIFICHE	**- €**	**- €**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**8.650 €**	**9.125 €**
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.744 €	8.444 €
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**906 €**	**682 €**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115160540

STATO PATRIMONIALE CIVILISTICO

	2023	2024
A - Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	- €	- €
B.I - Totale immobilizzazioni immateriali	34.800 €	17.400 €
B.II - Totale immobilizzazioni materiali	1.571 €	725 €
B.III - Totale immobilizzazioni finanziarie	- €	- €
B - Totale immobilizzazioni	**36.371 €**	**18.125 €**
C.I - Totale rimanenze	**1.546.560 €**	**2.421.796 €**
C.II.1 - Crediti vs/clienti esigibili entro l'esercizio successivo	135.674 €	75.170 €
C.II.1 - Crediti vs/clienti esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.1 - Totale crediti verso clienti	**135.674 €**	**75.170 €**
C.II.2 - Crediti, verso imprese controllate, esigibili entro l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.2 - Crediti, verso imprese controllate, esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.2 - Totale crediti verso imprese controllate	- €	- €
C.II.3 - Crediti, verso imprese collegate, esigibili entro l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.3 - Crediti, verso imprese collegate, esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.3 - Totale crediti verso imprese collegate	- €	- €
C.II.4 - Crediti, verso controllanti, esigibili entro l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.4 - Crediti, verso controllanti, esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.4 - Totale crediti verso controllanti	- €	- €
C.II.4-bis - Crediti, crediti tributari, esigibili entro l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.4-bis - Crediti, crediti tributari, esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.4-bis - Totale crediti tributari	- €	- €
C.II.4-ter - Crediti, imposte anticipate, esigibili entro l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.4-ter - Crediti, imposte anticipate, esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.4-ter - Totale imposte anticipate	- €	- €
C.II.5 - Crediti, verso altri, esigibili entro l'esercizio successivo	8.400 €	18.877 €
C.II.5 - Crediti, verso altri, esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.5 - Totale crediti verso altri	8.400 €	18.877 €
C.II.5 - Crediti verso Imprese sottoposte entro l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.5 - Crediti verso Imprese sottoposte oltre l'esercizio successivo	- €	- €
C.II.5 - Totale Crediti verso Imprese sottoposte	- €	- €
C.II - Totale crediti	**144.074 €**	**94.048 €**
C.III - Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	- €	- €
C.IV - Totale disponibilità liquide	**303.341 €**	**773.627 €**
C - Totale attivo circolante	**1.993.976 €**	**3.289.471 €**
D - Ratei e Risconti (nuovo bilancio)	2.112 €	530 €
Totale attivo	**2.032.458 €**	**3.308.125 €**
A.I - Capitale Sociale	25.530 €	26.436 €
A.II - Patrimonio netto, riserva da soprapprezzo delle azioni	- €	- €
A.III - Patrimonio netto, riserve di rivalutazione	- €	- €
A.IV - Patrimonio netto, riserva legale	- €	- €
A.V - Patrimonio netto, riserve statutarie	- €	- €
A.VI - Patrimonio netto, riserva per azioni proprie in portafoglio	- €	- €
A.VII - Patrimonio netto, Altre riserve, distintamente indicate, totale altre riser	- €	- €
A.VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	- €	- €
Utile (perdita) dell'esercizio (nuovo bilancio)	**906 €**	**682 €**
A - Totale patrimonio netto	**26.436 €**	**27.118 €**
B - Totale fondi per rischi ed oneri	244 €	244 €
C - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**60.112 €**	**58.864 €**
D.1 - Debiti, obbligazioni, esigibili entro l'esercizio successivo	- €	- €
D.1 - Debiti, obbligazioni, esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
D.1 - Totale obbligazioni	- €	- €
D.2 - Debiti, obbligazioni convertibili, esigibili entro l'esercizio successivo	- €	- €
D.2 - Debiti, obbligazioni convertibili, esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
D.2 - Totale obbligazioni convertibili	- €	- €
D.3 - Debiti, debiti verso soci per finanziamenti, esigibili entro l'esercizio succe	- €	- €
D.3 - Debiti, debiti verso soci per finanziamenti, esigibili oltre l'esercizio succes	- €	- €
D.3 - Totale debiti verso soci per finanziamenti	- €	- €
D.4 - Debiti vs/banche esigibili entro l'esercizio successivo	- €	- €
D.4 - Debiti vs/banche esigibili oltre l'esercizio successivo	100.000 €	- €
D.4 - Totale debiti verso banche	100.000 €	- €
D.5 - Debiti, debiti verso altri finanziatori, esigibili entro l'esercizio successivo	- €	- €

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

D.5 - Debiti, debiti verso altri finanziatori, esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
D.5 - Totale debiti verso altri finanziatori	- €	- €
D.6 - Debiti, acconti, esigibili entro l'esercizio successivo	- €	- €
D.6 - Debiti, acconti, esigibili oltre l'esercizio successivo	1.316.355 €	1.866.750 €
D.6 - Totale acconti	1.316.355 €	1.866.750 €
D.7 - Debiti vs/fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	497.040 €	1.270.318 €
D.7 - Debiti vs/fornitori esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
D.7 - Totale debiti verso fornitori	497.040 €	1.270.318 €
D.8 - Debiti, debiti rappresentati da titoli di credito, esigibili entro l'esercizio su	- €	- €
D.8 - Debiti, debiti rappresentati da titoli di credito, esigibili oltre l'esercizio suc	48.530 €	2.678 €
D.8 - Totale debiti rappresentati da titoli di credito	48.530 €	2.678 €
D.9 - Debiti, debiti verso imprese controllate, esigibili entro l'esercizio successiv	- €	- €
D.9 - Debiti, debiti verso imprese controllate, esigibili oltre l'esercizio successiv	- €	- €
D.9 - Totale debiti verso imprese controllate	- €	- €
D.10 - Debiti, debiti verso imprese collegate, esigibili entro l'esercizio successiv	- €	- €
D.10 - Debiti, debiti verso imprese collegate, esigibili oltre l'esercizio successiv	- €	- €
D.10 - Totale debiti verso imprese collegate	- €	- €
D.11 - Debiti, debiti verso controllanti, esigibili entro l'esercizio successivo	- €	- €
D.11 - Debiti, debiti verso controllanti, esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
D.11 - Totale debiti verso controllanti	- €	- €
D.11bis - Debiti verso sottoposte esigibili entro l'Esercizio	35.621 €	38.469 €
D.11bis - Debiti verso sottoposte esigibili oltre l'Esercizio	- €	- €
D.11bis - Totale Debiti verso sottoposte	35.621 €	38.469 €
D.12 - Debiti, debiti tributari, esigibili entro l'esercizio successivo	31.552 €	30.651 €
D.12 - Debiti, debiti tributari, esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
D.12 - Totale debiti tributari	31.552 €	30.651 €
D.13 - Debiti, debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale, esigibili e	15.620 €	12.233 €
D.13 - Debiti, debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale, esigibili o	- €	- €
D.13 - Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	15.620 €	12.233 €
D.14 - Debiti, altri debiti, esigibili entro l'esercizio successivo	- €	- €
D.14 - Debiti, altri debiti, esigibili oltre l'esercizio successivo	- €	- €
D.14 - Totale altri debiti	- €	- €
D - Totale debiti	**2.044.717 €**	**3.221.099 €**
E- Ratei e Risconti (nuovo bilancio)	949 €	800 €
Totale passivo	**2.132.458 €**	**3.308.125 €**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

	2023	2024	Δ
A) Flussi Finanziari derivanti dall'attività operativa			
Utile (Perdita) dell'esercizio		**682**	**682**
Imposte sul reddito		8.444	8.444
Interessi passivi/(attivi)		10.931	10.931
(Dividendi)		-	-
(Plusvalenze)/Minusvalente derivanti dalla cessione di attività			
1) Utile (Perdita) dell'esercizio prima di imposte, interessi, dividenti e plus/minusvalenze da cessione		**20.056**	**20.056**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel Capitale Circolante Netto			
Accantonamento TFR		11.741	11.741
Accantonamento Quiescenza e Simili		-	-
Ammortamenti		18.246	18.246
Svalutazione Crediti		-	-
Accantonamento Rischi		-	-
Altri Accantonamenti		-	-
Rettifiche di valore di attività e passività finanziari			
Altre rettifiche in aumento /(diminuzione) per elementi non monetari			
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		**29.987**	**29.987**
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del Capitale Circolante Netto		**29.987**	**29.987**
Variazioni del Capitale Circolante Netto			
Decremento/(Incremento) Rimanenze	1.546.560	2.421.796	- 875.235
Decremento/(Incremento) Crediti vs Clienti	135.674	75.170	60.504
Incremento/(Decremento) Debiti vs Fornitori	497.040	1.270.318	773.278
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	2.112	530	1.582
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	949	800	- 149
Altri decrementi/(Altri incrementi) del Capitale Circolante Netto	- 1.439.277	- 1.931.904	492.626
Totale variazioni del Capitale Circolante Netto			**452.606**
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del Capitale Circolante Netto			**452.606**
Altre rettifiche			
Interessi incassati/(pagati)		- 10.931	- 10.931
(Imposte sul reddito pagate)		- 8.444	- 8.444
Dividendi Incassati		-	-
(Utilizzo dei Fondi)	60.356	59.108	- 12.989
Altri incassi/(Pagamenti)			
Totale altre rettifiche			**- 32.363**
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)			**470.286**
B) Flussi Finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
Immobilizzazioni Materiali			
(Investimenti)	1.571	725	-
Disinvestimenti	1.571	725	-
Immobilizzazioni Immateriali			
(Investimenti)	34.800	17.400	-
Disinvestimenti	34.800	17.400	- 17.400
Immobilizzazioni Finanziarie			
(Investimenti)	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)			**- 17.400**
C) Flussi Finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
Mezzi di terzi			
Incremento (Decremento) Debiti a Breve verso Banche	-	-	-
Accensione Finanziamenti	100.000	-	-
(Rimborso Finanziamenti)	100.000	-	- 100.000
Mezzi propri			
Aumento di capitale a pagamento	25.530	26.436	906
(Rimborso di capitale) - Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	25.530	26.436	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	906	-	- 906
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento ©			**- 100.000**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)			**352.886**
	2023	**2024**	**Δ**
Controllo Delta di Cassa (2023-2024)	**303.341**	**773.627**	**470.286**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

FELCOSUMBRIA
Fondo di Enti Locali per la Cooperazione decentrata e lo Sviluppo umano sostenibile

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO ANNO 2024

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

PRESENTAZIONE

La Relazione che segue mira ad illustrare sinteticamente le principali attività istituzionali e progettuali dell'Associazione

RISULTATO DI ESERCIZIO E PATRIMONIO NETTO

Il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024 chiude con una gestione caratteristica positiva, un risultato ante imposte pari ad euro 9.125,00 ed un risultato di esercizio al netto delle imposte pari ad euro 681,52

Tale avanzo di gestione verrà destinato ad incremento del patrimonio netto che consentirà all'Associazione di perseguire una patrimonializzazione adeguata alla struttura.

SINTESI DEI DATI DI BILANCIO

CONTO ECONOMICO AGGREGATO	31/12/2024	31/12/2023
Ricavi vincolati	45.852	46.304
Variazione dei progetti in corso	1.167.528	568.301
Quote associative	35.350	7.750
Altri ricavi	71.044	100.304
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**1.319.774**	**722.659**
Beni	17.789	5.149
Servizi	865.378	317.741
Godimento beni di terzi	13.534	25.661
Personale	379.726	326.787
Oneri diversi	5.045	15.940
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**1.281.472**	**691.278**
MARGINE OPERATIVO LORDO	**38.302**	**31.381**
Ammortamenti	18.246	19.729
Accantonamenti per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
MARGINE OPERATIVO NETTO	**20.056**	**11.652**
Gestione finanziaria	10.931	3.002
Rettifica di valore di attività finanziarie	0	0
RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE	**9.125**	**8.650**

Imposte	8.444	7.744
RISULTATO AL NETTO DELLE IMPOSTE	**681,52**	**906,17**

PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli avanzi realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio,anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;
- Prevalenza della sostanza sulla forma.

COMPARABILITA' CON IL BILANCIO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente relativa all'esercizio precedente.

CORRISPONDENZA DEL BILANCIO ALLE RISULTANZE DEI LIBRI E DELLE SCITTURE CONTABILI

Il contenuto dei prospetti (Stato Patrimoniale e Conto Economico) deriva dai dati riportati nelle scritture contabili opportunamente riclassificati e accorpati per renderli compatibili con la struttura, i contenuti ed il grado di analisi richiesti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella redazione del bilancio non sono stati modificati i criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente ai sensi dell'articolo 2423 bis.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività,nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste delle attività o passività.

In ottemperanza al principio della 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 incassi e pagamenti.

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

I costi delle immobilizzazioni immateriali sono iscritti al valore di acquisto ridotto del valore delle quote di ammortamento calcolate sistematicamente in funzione della stimata utilità futura.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali,che sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, vengono sistematicamente ammortizzate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione,con l'applicazione di aliquote costanti nel tempo.

Gli ammortamenti sono calcolati applicando le aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei beni ed in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi beni.

RIMANENZE

Tale voce recepisce il valore complessivo dei lavori in corso su ordinazione desunto dalla valorizzazione al 31 dicembre 2024.

I lavori in corso su ordinazione sono relativi a progetti di durata annuale ed ultra annuale che,alla fine dell'esercizio,risultano eseguiti ma non definitivamente accertati e liquidati,come previsto dal principio contabile n.23.

I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati in base al criterio della commessa completata con il metodo del " cost to cost ".

Tale criterio comporta la valutazione delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione non in base al corrispettivo contrattuale previsto,bensì al costo sostenuto per commessa ,anzi al minore fra il costo e il presumibile valore di realizzo,secondo la regola generale di valutazione delle rimanenze di cui al n.9 dell'art.2426.

CREDITI E DEBITI

I crediti sono iscritti al loro valore di presumibile realizzo,rappresentato dalla differenza tra il valore nominale ed il fondo svalutazione crediti.

I debiti sono stati iscritti al valore nominale.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale

RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono stati calcolati in base al principio della competenza economica e temporale.

FONDO RISCHI E DONERI

Sono stanziati in base alla stima prudenziale dei rispettivi rischi ed oneri a cui si riferiscono e sono destinati a coprire perdite o debiti 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.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Riflette la effettiva passività maturata nei confronti del personale dipendente dell'Associazione,determinata in base alle normative vigenti e secondo i relativi contratti di lavoro e integrativi aziendali,sulla base della loro posizione giuridica al 31/12/2024 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.

RICONOSCIMENTO DEI RICAVI E PROVENTI,COSTI E ONERI

I ricavi e i costi sono imputati al conto economico per competenza,al netto di resi,sconti e abbuoni,con rilevazione dei relativi ratei e risconti e nel rispetto del principio della prudenza.

IMPOSTE

Le imposte correnti sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri tributari da assolvere in conformità alla disciplina vigente,il debito relativo è esposto al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio e degli eventuali crediti di imposta spettanti.

Il Bilancio al 31.12.2024 è composto dai seguenti documenti che andremo ad approfondire:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico per Destinazione
- Conto Economico per Natura
- Conto Economico aggregato
- Prospetto Quote Associative
- Rendiconto Finanziario
- Dettaglio Fondi Vincolati

- Prospetto lavori in corso su ordinazione_avanzamento attività espletate
- Prospetto delle attività definite

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali e materiali € 18.124,50

La voce evidenzia un decremento di € 18.246,00 rispetto al precedente esercizio di € 36.370,50

Immobilizzazioni immateriali € 17.400,00

Nel corso dell'esercizio 2020 si era provveduto alla capitalizzazione di una quota di parte del costo dei dipendenti e del direttore per un totale di 87.000,00 euro,che non avevano trovato collocazione nell'attività espletata.
Si è scelto di adottare un ammortamento costante in 5 anni e nell'esercizio 2024 la corrispondente quota di ammortamento ammonta ad € 17.400,

Immobilizzazioni materiali € 724,50

Le Immobilizzazioni acquisite continuano nell'esercizio 2024 a rappresentare gli elementi patrimoniali dell'Associazione destinati ad essere utilizzati durevolmente negli esercizi futuri. Vengono definiti beni materiali e immateriali pluriennali perché non esauriscono la loro utilità nel solo esercizio di acquisizione ma in un arco temporale più lungo.

Per dare uniformità e coerenza, si è scelto di adottare un orizzonte temporale di cinque anni applicabile a tutte le categorie di beni acquisiti, indipendentemente dalla loro natura, pertanto il costo imputato all'esercizio ammonta ad 1/5 della spesa totale dell'immobilizzazione.

Si presenta un prospetto di riepilogo delle Immobilizzazioni inserite in bilancio, da cui si desume la composizione delle spese ammortizzabili:

ARREDO UFFICIO			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2024	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2023

31/01/2016	748,63	0,00	748,63
14/01/2016	91,80	0,00	91,80
01/02/2016	292,80	0,00	292,80
24/04/2016	75,75	0,00	75,75
24/04/2016	164,58	0,00	164,58
27/07/2016	488,00	0,00	488,00
09/11/2016	143,30	0,00	143,30
16/05/2019	854,00	0,00	854,00
02/08/2019	120,07	0,00	120,07
02/08/2019	49,44	0,00	49,44
TOTALE	**3.028,37**	**0,00**	**3.028,37**

COMPUTER E COMPONENTI			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2024	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2023
28/02/2016	29,99	0,00	29,99
30/09/2016	25,00	0,00	25,00
02/05/2019	1.220,00	234,00	986,00
27/05/2019	4.003,00	0,00	4.003,00
27/05/2019	1.398,00	0,00	1.398,00
30/06/2019	1.098,00	0,00	1.098,00
26/05/2021	1.180,00	236,00	708,00
TOTALE	**8.953,99**	**470,00**	**8.247,99**

PROGRAMMA CONTABILE			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2024	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2023
31/03/2016	254,98	0,00	254,98
31/03/2016	2.379,00	0,00	2.379,00
TOTALE	**2.633,98**	**0,00**	**2.633,98**

ALTRI BENI DUREVOLI			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2024	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2023
31/03/2016	67,33	0,00	67,33
27/07/2016	70,00	0,00	70,00
02/09/2021	1.317,60	263,52	720,56
TOTALE	**1.454,93**	**263,52**	**927,89**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

SPESE ALLESTIMENTO UFFICIO			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2024	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2023
28/02/2016	100,00	0,00	100,00
28/02/2016	43,00	0,00	43,00
20/02/2016	2.440,00	0,00	2.440,00
20/04/2016	2.440,00	0,00	2.440,00
25/06/2016	89,99	0,00	89,99
31/01/2016	79,30	0,00	79,30
10/08/2016	250,10	0,00	250,10
TOTALE	**5.442,39**	**0,00**	**5.442,39**

ATTREZZATURE VARIE			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2024	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2023
14/03/2022	562,42	112,48	112,48
TOTALE	**562,42**	**112,48**	**224,96**

Attività Espletate € 2.421.795,83

La voce evidenzia un incremento di € 875.235,41 rispetto al valore del precedente esercizio di € 1.546.560,42.

Nella tabella allegata in calce tutti dettagli in merito.

Si allega anche la tabella delle attività espletate e DEFINITE

I crediti € 94.047,52

La voce evidenzia un decremento di € 50.026,59 rispetto al precedente esercizio di € 144.074,11

I crediti di FELCOS Umbria evidenziati a bilancio hanno tutti scadenza entro i dodici mesi successivi, tranne quelli delle quote associative, e vengono suddivisi per tipologia come mostrato dalla Tabella:

NATURA	IMPORTO	INCIDENZA

Crediti Progetti	75.170,03	79.93%
Altri Crediti	18.877,49	20,07%
TOTALE	**94.047,52**	**100%**

La voce Crediti per progetti rappresenta i crediti che Felcos Umbria vanta nei confronti di Finanziatori per progetti vinti

Infine, nella voce "Altri crediti" si evidenziano i versamenti fatti alla Vittoria Assicurazioni come accantonamento del Trattamento di Fine Rapporto (TFR) dei dipendenti, il deposito cauzionale versato ad Enel SpA ed anticipi erogati il cui rimborso è avvenuto nel 2025.

Disponibilità liquide € 773.627,31

Le disponibilità liquide evidenziano un incremento di € 470.286,29 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 303.341,02 e sono date dalle somme presenti nei diversi conti correnti bancari e dalla cassa.

Si rimanda al "rendiconto finanziario" per una più amplia esplicazione.

Ratei e Risconti Attivi € 530,28

La voce evidenzia un decremento di € 1.581,72 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 2.112,00 e rappresenta oneri sostenuti ma di competenza del prossimo esercizio.

PASSIVO

Patrimonio € 26.436,09

Il patrimonio di FELCOS Umbria di € 26.436,09 evidenzia un incremento di € 906,17 rispetto all'esercizio precedente di € 25.529,92 ed è dato dall'avanzo di gestione 2023 per € 906,17, dalla somma degli avanzi di gestione capitalizzati nel corso degli esercizi precedenti per € 2.154,63 e dall'imputazione di fondi liberi per € 15.000,00 e dall'ulteriore imputazione nell'esercizio 2023 di fondi liberi a disposizione per € 8.375,29

Fondi rischi ed oneri € 244,02
La voce evidenzia non evidenzia variazioni rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 244,02

Fondo TFR e TFM € 58.863,93
Il Fondo TFR e TFM evidenzia un decremento di € 1.247,62 rispetto all'esercizio precedente di € 60.111,55 e corrisponde alla cifra dovuta per il TFR dei dipendenti fino alla data del 31.12.2024 più una quota parte del TFM dovuto al Direttore.
Del totale TFR una parte è stato accantonato in azienda ai sensi dell'Art. 2120 c.c. e una

parte, pari a € 4.590,64, è stato accantonato presso la Vittoria Assicurazioni, come deciso con i dipendenti.

Acconti da clienti € 1.866.749,68

La voce evidenzia un incremento di € 550.395,17 rispetto al valore del precedente esercizio di € 1.316.354,51 e corrisponde a quanto gli enti finanziatori hanno erogato complessivamente e progressivamente all'associazione su ogni singola attività.

Per il dettaglio e per la trattazione dettagliata degli acconti da clienti si rimanda alla tabella "lavori in corso su ordinazione"

Debiti € 1.414.014,13

La voce evidenzia un incremento € 724.590,70 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 689.423,43

Sono così suddivisi:

Debiti v/Fornitori	1.270.317,85	89,84%
Debiti Tributari	30.651,75	2,17%
Debiti Enti Previdenziali	12.233,17	0,86%
Debiti v/ il personale	38.469,07	2,72%
Fondo TFR-TFM	58.863,93	4,16%
Fondi Vincolati	2.678,36	0,19%
Ratei Passivi	800,00	0,06%
TOTALE	**1.414.014,13**	**100%**

Debiti vs i Fornitori € 1.270.317,85
Si evidenzia un incremento di € 773.278,18 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 497.039,67 e si riferiscono a debiti verso i partners nelle attività acquisite per € 1.244.306,27 ed il residuo di € 26.011,58 sono prestazioni di servizi erogate nell'anno 2024 ed acquisti di beni da parte di soggetti terzi ed in fase di liquidazione nell'anno 2025 come da accordi stabiliti con gli stessi.

Debiti tributari € 30.651,75
La voce evidenzia un decremento di € 900,74 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 31.552,49
Sono composti per € 5.835,17 da IRPEF da lavoro dipendente,per € 457,50 da IRPEF da lavoro autonomo e per 24.359,08 da IRAP
Per l'esercizio 2024 per l'IRAP si è provveduto all'accantonamento prudenziale di € 8.443,76

Debiti previdenziali € 12.233,17

Si evidenzia un decremento di € 3.386,37 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 15.619,54 e sono così composti:debiti verso l' INPS per € 10.832,50,interamente versato il 16 gennaio 2025 e un debito verso INAIL per € 1.400,67 che sarà versato rateizzato.

Debiti verso il personale € 38.469,07
Si registra un incremento di € 2.848,38 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 35.620,69 e rappresenta il debito verso i dipendenti e collaboratori per la mensilità di dicembre interamente liquidata in gennaio 2025 ed il rateo di 14à più ferie e permessi maturati al 31 dicembre 2024.

Fondo vincolati € 2.678,36
La voce evidenzia un decremento di € 45.851,83 rispetto al valore del precedente esercizio di € 48.530,19.
I Fondi Vincolati sono tutti quei finanziamenti che vengono erogati con un particolare vincolo di destinazione e sui quali FELCOS Umbria non ha libertà di utilizzo. Ne deriva la necessità di accantonare tali risorse ad un apposito fondo che si trova nel Passivo patrimoniale

In calce alla nota la tabella riepiloga il dettaglio dei Fondi vincolati, dove viene evidenziata la destinazione degli stessi.

Ratei e Risconti Passivi € 800,00
La voce evidenzia un decremento di € 149,30 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 949,30 e si riferisce ad oneri bancari di competenza.

CONTO ECONOMICO

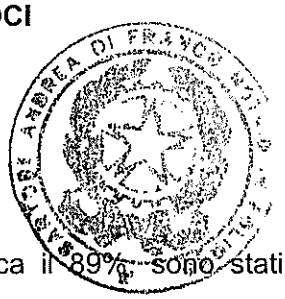
Come per l'anno precedente, si è deciso di redigere il Conto Economico, secondo due distinte classificazioni:

- la prima in base alla Destinazione
- la seconda per Natura.

CONTO ECONOMICO PER DESTINAZIONE

Questi i COSTI per categoria di attività:

1 - ATTIVITÁ ISTITUZIONALE	846,00	0,07%
2 - PROGETTI	1.173.639,31	88,97%
3. GESTIONE	32.978,65	2.50%
4 IMPOSTE E TRIBUTI	8.443,76	0,64%
5. ALTRI COSTI	103.184,64	7,82%
TOTALE	**1.319.092,36**	**100%**



Il principale dato che emerge è che la maggior parte dei costi, circa il 89%, sono stati sostenuti per la realizzazione dei Progetti.

Questi i RICAVI per categoria di attività:

1 – QUOTE ASSOCIATIVE	35.350,00	
2 – CINQUE PER MILLE	0,00	
3 – RICAVI DIVERSI DA ENTI	7.000,00	
4 – ALTRI RICAVI	18.208.46	
TOTALI RICAVI SVINCOLATI	*60.558,46*	*4,59%*
1 – RICAVI VINCOLATI	1.259.215,42	
TOTALE RICAVI VINCOLATI	*1.259.215,42*	*95.41%*
TOTALE RICAVI	**1.319.773,88**	**100%**

Dalla lettura dei ricavi per destinazione emerge che circa il 96,00% dei ricavi di FELCOS Umbria è data da ricavi vincolati alla realizzazione di specifici progetti, mentre solo il 4% proviene da finanziamenti liberi.

CONTO ECONOMICO PER NATURA

COSTI

Tale classificazione permette di comprendere la tipologia di spesa e ricavo indipendentemente dal loro vincolo di destinazione. Di seguito i COSTI:

COSTO PERSONALE	379.726,24	28,79%
AMMORTAMENTO	18.246,00	1,38%
ACQUISTO BENI E SERVIZI / BENI NON DUREVOLI	901.745,43	68,36%
ONERI BANCARI	10.930,93	0,83%
IMPOSTE E TASSE	8.443,76	0,64%
TOTALE COSTI	**1.319.092,36**	**100%**

Costo del personale € 379.726,24

La voce evidenzia un incremento di € 52.939,35 rispetto al valore del precedente esercizio di € 326.786,89.

Sostanzialmente tale incremento deriva dalle collaborazioni professionali su attività acquisite.

Ammortamenti € 18.246,00

La voce evidenzia un decremento di € 1.482,63 rispetto al valore del precedente esercizio di € 19.728,63.

Sostanzialmente tale voce si riferisce alla quarta quota anno 2024 di € 17.400 relativa all'ammortamento del costo del personale capitalizzato nell'esercizio 2020 e per € 846,00 all'ammortamento dei beni materiali.

Acquisto di beni € 17.789,10

La voce presenta un incremento di € 12.639,74 rispetto al valore del precedente esercizio di € 5.149,36

Servizi € 865.377,73

La voce presenta un incremento di € 547.636,36 rispetto al valore del precedente esercizio di € 317.741,37

Godimento beni di terzi € 13.533,62

La voce presenta un decremento di € 12.126,94 rispetto al valore del precedente esercizio di € 25.660,56

Oneri diversi di gestione € 5.044,98

La voce presenta un decremento di € 10.895,27 rispetto al valore del precedente esercizio di 15.940,25.

Oneri bancari € 10.930,93

La voce presenta una incremento di € 7.929,07 rispetto all'anno precedente di € 3.001,86 dovuto sostanzialmente all'addebito degli interessi passivi sul conto anticipi

Al 31 dicembre 2024 l'anticipazione di € 100.000,00 è stata chiusa..

Imposte e tasse € 8.443,76

La voce presenta un incremento di € 699,54 rispetto all'esercizio precedente di € 7.744,22 e si riferisce all'accantonamento prudenziale stimato dell'IRAP.

RICAVI

Questi i RICAVI per natura:

1 – QUOTE ASSOCIATIVE	35.350,00	
2 – CONTRIBUTI DA ENTI	33.021,95	
3 – SOPRAVVENIENZE ATTIVE	19.391.17	
4 – SPONSORIZZAZIONI	18.112,52	
5 – ALTRI RICAVI	518,00	

TOTALI RICAVI SVINCOLATI	*106.393,64*	*8,06%*
1 – VARIAZIONE ATTIVITA '	1.167.528,41	
2 – ALTRI RICAVI VINCOLATI '	45.851,83	
TOTALE RICAVI VINCOLATI	*1.213.380,24*	*91.94%*
TOTALE RICAVI	**1.319.773,88**	**100%**

Ricavi svincolati € 106.393,64

La voce presenta un decremento di € 1.660,36 rispetto all'esercizio precedente di € 108.054,00.

In allegato alla nota il prospetto relativo alle quote associative per l'esercizio 2024

Ricavi vincolati € 1.213.380,24

La voce presenta un incremento di € 598.744,93 rispetto all'esercizio precedente di € 614.605,31.

Rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario consente l'analisi del flusso di liquidità originato dalle operazioni compiute in un certo intervallo di tempo. Risulta particolarmente utile in quanto fornisce informazioni, sia all'esterno che all'interno, per la valutazione della situazione finanziaria, con riferimento anche alla liquidità e alla solvibilità. Il rendiconto fornisce il dettaglio di entrate e uscite in base alla loro destinazione. Viene fornita una specifica aggiuntiva, in quanto per i flussi relativi ai Progetti Europei viene presentata un'ulteriore suddivisione in base alla natura.

Da tale documento si evince che le disponibilità liquide, pari a € 773.627,31 comportano un incremento di cash-flow,rispetto alla disponibilità dell'esercizio precedente di € 303.341,02,pari ad € 470.286,29.

In calce alla nota il relativo propsetto

.

INFORMATIVA SUPPLEMENTARE

Il presente bilancio,composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Massimo Porzi
Direttore FELCOS Umbria

FELCOS UMBRIA- ASSOCIAZIONE

FELCOS Umbria- Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile

Relazione del revisore dei conti

Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs. n. 39 del 27/01/2010.

Ai Soci dell'Associazione Felcos Umbria

Ho svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio dell'anno 2024 dell'Associazione FELCOS UMBRIA. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo dell'Associazione. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile, considerato che FELCOS Umbria è un'associazione senza scopo di lucro e che nella redazione del bilancio si è fatto riferimento, ove compatibili, al contenuto del Principio contabile n. 1 del maggio 2011 per gli enti non profit avente ad oggetto "quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti non profit" elaborato dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, dall'Agenzia per le Onlus e dall'Organismo italiano di contabilità.

Avuto riguardo alle modalità con cui si è svolta l'attività di revisione posso dare atto di:

- essere stato informato periodicamente circa l'andamento dell'attività istituzionale;
- aver acquisito gli elementi necessari per svolgere l'attività di mia competenza;
- aver riscontrato la sostanziale affidabilità del sistema amministrativo-contabile a recepire e rappresentare correttamente i fatti di gestione relativamente alle attività svolte dall'associazione.
- aver riscontrato la formale correttezza degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.
- Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva della continuità dell'Ente; in particolare Vi confermo che ritengo appropriato il presupposto della continuità "aziendale" che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura del bilancio.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Associazione e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

La responsabilità della relazione morale compete all'organo amministrativo, e, a mio giudizio, tale relazione è coerente con il bilancio d'esercizio.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'ente o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Lo stato patrimoniale evidenzia un avanzo di gestione di Euro 682,00 e si riassume nei seguenti valori:

	2024
Attività	**3.308.125**
Immobilizzazioni	18.125
Rimanenze di lavori in corso (attività espletate su progetti)	2.421.796
Crediti	94.048
Disponibilità liquide e saldi a debito v/banche	773.627
Risconti Attivi	530
Passività e Patrimonio	**3.307.444**
Patrimonio Netto	26.436
Debiti	107.366
F.di Vincolati su progetti	3.113.734
F.do TFR	58.864
F.di liberi e F.di rischi	244
Ratei passivi	**800**
Avanzo di gestione	**682**
Totale a pareggio	**3.308.125**

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Proventi	1.319.774
Oneri	1.319.092
Avanzo di gestione	**682**

Nella voce debiti figurano tra gli altri debiti verso fornitori rappresentati da poste scadenti nei dodici mesi e non risultano poste conseguenti a contenzioso con gli stessi.

Nella presente relazione si ritiene di dover continuare a segnalare quanto segue e come già sottolineato nelle relazioni degli anni precedenti:

- Si invita ad effettuare un attento e costante monitoraggio in merito alle voci inerenti i Fondi vincolati e Fondi liberi (e attività espletate-debiti v/partner e acconti da clienti) ed ad effettuare un'analisi accurata in merito alle voci del budget preventivo (anche in funzione dell'utilizzo delle voci dei Fondi liberi) al fine di garantire l'equilibrio economico-finanziario dell'ente;
  Si invita l'ente ad effettuare un attento, puntuale monitoraggio delle movimentazioni finanziarie, del flusso delle entrate-uscite per garantire un equilibrio finanziario costante nel tempo.

  In considerazione del particolare settore in cui opera l'ente e delle relative fonti di finanziamento (progetti-bandi finanziati da enti-istituzioni) si invita lo stesso ad effettuare un'attenta analisi della sostenibilità economico-finanziaria con riferimento all'anno in corso ed a quello successivo per poter prendere in maniera tempestiva ed efficace decisioni in merito alla riduzione dei costi che dovessero risultare non coperti dai relativi proventi oppure in maniera alternativa sviluppare/implementare nuove attività, aderire a nuovi progetti, stipulare nuove convenzioni che possano apportare proventi e contributi sufficienti a raggiungere sempre l'equilibrio economico-finanziario. Tale aspetto è da tenere in debita considerazione anche in funzione di eventuali progetti che, nell'anno in corso, dovessero rivelarsi non più attuabili/non finanziati e conseguentemente non sarebbero coperte i relativi costi programmati (anche e soprattutto in ordine ai costi del personale)

Responsabilità del revisore

È del revisore la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi. Ritengo di aver acquisito elementi appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio senza modifica

A mio giudizio, fermo restando le osservazioni ed indicazioni sopra riportate, il bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Associazione Felcos Umbria per l'esercizio chiuso al 31/12/2024

Per quanto precede, non si rilevano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2024 e si esprime parere favorevole.

Perugia, 06 Maggio 2025

dott. Antonio Sisca

LIBRO DEI VERBALI DELLE ASSEMBLEE DEI SOCI

56/2024

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

Gal Valle Umbra e Sibillini Associazione

949990 - Attività di altre organizzazioni associative nca

*** BILANCIO *** dal 01/01/2024 al 31/12/2024

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ			PASSIVITÀ		
42	**Crediti**	**871.537,93**	**10**		**119.942,28**
420	----------	871.537,93	100	----------	50.000,00
4200	Crediti Vs.Agea	847.331,86	1002	Capitale versato	50.000,00
42004	Crediti Vs.Agea Misura 19.4	97.865,50	10020	Capitale Associativo	50.000,00
42007	Crediti .Agea Dom.Sost./Pag. 19.3 anni prec.	146.136,42	106	Riserve	69.942,28
42008	Crediti .Agea Dom.Sost./Pag. 19.3 anno 2024	603.329,94	1060	Riserve facoltative	69.942,28
4204	Crediti per acconti imposte	7.556,07	10600	Riserve quote anni precedenti	69.942,28
42041	Crediti per acconti IRAP	7.556,07	**11**	**Fondi per rischi economici**	**8.861,00**
4208	Crediti v/soci esercizio	16.650,00	111	Fondo imposte	8.861,00
4208013	Comune di Valtopina c/quote	1.000,00	1111	Fondo imposte differite	8.861,00
4208014	Comune di Nocera Umbra c/quote	1.500,00	11110	Fondo imposta IRAP	8.861,00
4208017	Comune di S.Anatolia di Narco c/quo	800,00	**12**	**Trattam.fine rapp.lavoro sub.**	**51.291,43**
4208019	Comune di Scheggino c/quote	800,00	120	----------	51.291,43
4208020	Comune di Spello c/quote	1.500,00	1200	Fondo T.F.R.	51.291,43
4208024	Cedrav c/quote	2.400,00	12000	Fondo T.F.R. dipendenti	51.291,43
4208026	Comitato Sagra Patata Rossa c/quo	250,00	**41**	**Fornitori**	**131.271,88**
4208030	Coldiretti c/quote	800,00	**44**	**Debiti commerciali**	**202.433,68**
4208035	Consorzio Norcia Valnerina c/quot	3.700,00	441	----------	202.433,68
4208036	Cooperativa Monte Patino c/quote	800,00	4412	Altri debiti Vs.fornitori	202.433,68
4208038	Poggio Sal Giorgio s.r.l. c/quote	900,00	44120	Fornitori c/fatture da ricevere	202.433,68
4208040	Umbraflor - Az.Vivaistica c/quote	800,00	**45**	**Altri debiti**	**490.417,87**
4208041	Unpli Umbria c/quote	800,00	450	----------	27.162,46
4208042	Ente Palio Terzieri c/quote	300,00	4500	Debiti Vs.Erario/Enti previdenziali	27.162,46
4208044	La Spoleto/Norcia in MTB c/quote	300,00	45000	Debiti IRPEF dipendenti	11.456,59
50	**Disponibilità liquide**	**383.238,81**	45001	Debiti Addiz.Regionale IRPEF dipend	746,10
500	----------	344,84	45002	Debiti Addiz.Comunale IRPEF dipende	324,23
5000	Cassa	344,84	45003	Debiti IRPEF lav.autonomo.	940,00
50000	Cassa contante	344,84	45004	Debiti Irpef TFR liquidato	1.011,78
501	----------	382.893,97	45006	Debiti V/INPS CXX dipendenti	1.612,83
5010	Banche c/c	382.893,97	45008	Debiti V/INPS DM10 dipendenti	11.048,00
50100	BCC Spello e Bettona- C/C n.40001	99.087,36	45009	Debiti V/INPS EBCM dipendenti	22,93
50101	BCC Spello e Bettona- quote C/C n.	283.766,81	454	----------	463.255,41
50108	Carta prepagata n.8502020	39,80	4542	Debiti vs.il personale	19.152,53
			45420	Personale-retribuzioni dovute	19.152,53
			4547	Altri debiti	444.102,88
			4547501	Debiti per anticipo per eventi 2024	440.854,00
			45476	Altri Debiti	2.462,00
			45479	Cauzioni da fornitori	786,88
			50	**Disponibilità liquide**	**249.820,78**
			501	----------	249.820,78
			5010	Banche c/c	249.820,78
			50103	BCC Spello e Bettona- C/C n.40001	249.820,78
	TOTALE	1.254.776,74		TOTALE	1.254.038,92
				AVANZO ATTIVO ANNO 2024	737,82

*** BILANCIO *** dal 01/01/2024 al 31/12/2024

COSTI **CONTO ECONOMICO** **RICAVI**

60	Costi attività	1.289.823,56
600	Misura 19.4	533.448,32
6000	Spese misura 19.4 - Gestione Gal	533.448,32
6000001	Spese energia elettrica	5.537,22
6000002	Servizi telefonici e ADSL	2.433,18
6000003	Spese di riscaldamento	1.422,00
6000005	Spese per consulenze	49.449,55
6000006	Spese di cancelleria	272,13
6000008	Raccolta rifiuti urbani	698,00
6000013	Premi assicurazione	2.935,89
6000015	Servizi di pulizia	402,66
6000017	Spese Bur pubbic.bandi	122,00
6000045	Spese Realizzazione nuovo sito	9.076,80
6000046	Toner e cartucce stampanti	530,70
6000047	Assistenza hardware e software	519,82
6000049	Strumentazione informatica	24.332,90
6000050	Affitti	19.732,40
6000051	Spese condominiali	1.167,96
6000053	Imposte anni prec.IRAP	2.854,60
6000054	IRAP esercizio corrente	8.861,00
6000082	Spese materiale comunicazione e pro	91.470,94
6000083	Spese CSR in cammino	650,00
6000085	Rimborsi ai dipendenti	9.058,16
6000088	Servizio Hostess facchinaggio	2.171,29
6000089	Costi per la formazione	3.086,00
6000099	Spese varie	268,07
6000101	Retribuzione dipendenti	217.248,42
6000102	Contributi INPS dipendenti	61.669,16
6000103	Contributi INAIL dipendenti	990,87
6000104	Accantonamento TFR	10.065,53
6000105	TFR comp.esercizio liquidato	3.856,01
6000106	Imposta sostitutiva TRF liquidato	94,75
6000107	Contributi CXX e EBCM dip.carico as	2.470,31
601	Misura 19.3	756.375,24
6010	Spese Misura 19.3 - Cooperazione	756.375,24
60102335	Vinitaly 2024	21.206,80
60102336	Crea Cultura 2024	12.163,40
60102337	Quintana Foligno 2024	30.854,00
60102338	Primavera in Valnerina 2024	15.683,10
60102339	Fiordicacio 2024	15.044,06
60102340	Seminiamo bellezza 2024	19.757,90
60102341	Blogger Travel - Guida Michelin	30.500,00
60102342	Neraviglioso Scheggino 2024	15.067,00
60102343	Estate Nursina 2024	15.860,00
60102344	Ballon GranPrix 2024	15.022,00
60102345	Fiera San Felice 2024 Monteleone di	20.008,00
60102346	Bevagna 2024 Gioiello da gustare	15.018,20
60102347	Festival Ciarlatano e Acque 2024	15.060,90
60102348	Fuga del Bove 2024 Montefalco	14.999,90
60102350	Palio dei Quartieri 2024 Nocera U.	15.860,00

70	Componenti positivi	1.415.202,76
700	Componenti positivi attività	1.415.202,76
7000	Rimborsi da AGEA Misure Leader	1.333.323,56
70001	Rimborsi Agea misura 19.4	533.448,32
7000203	19.3.1.03-Umbria lasciati sorprende	646.222,44
7000206	19.3.1.06-A date with history	9.980,00
7000209	19.3.1.09-Promuovere la rinascita	100.172,80
70009	Quote sociali anno corrente	43.500,00
7006	Ricavi partecipazione progetti extr	81.879,20
70060	Contributo partecip.Progetto Erasmu	33.879,20
70061	Contributo partecip.Progetto Erasmu	48.000,00

*** BILANCIO *** dal 01/01/2024 al 31/12/2024

COSTI		CONTO ECONOMICO	RICAVI
60102351	La Spoleto-Norcia in MTB 2024	30.597,60	
60102352	Estate a Poggiodomo 2024	15.494,00	
60102353	Le Grandi Chef in una ricetta	14.957,20	
60102354	Mostra ricamo 2024 Valtopina	15.000,00	
60102355	Primi d`Italia 2024	48.110,00	
60102356	Festa della Cipolla 2024	14.999,90	
60102357	Cineturismo 2024	4.400,00	
60102359	Palio dei Terzieri 2024	14.993,80	
60102360	Forum Vivere la Montagna 2024	31.211,40	
60102361	La Mangiaunta 2024	14.999,90	
60102362	Zafferano 2024	14.945,00	
60102363	Festa Frantoi e Castelli	15.006,00	
60102364	Trionfo del bosco 2024	9.943,00	
60102365	L`Oro di Spello 2024	12.254,80	
60102366	Farro DOP 2024 Monteleone	15.003,56	
60102367	Artigiano in fiera 2024	47.453,12	
60102368	Castelritaldi in festa 2024	15.000,00	
60102369	Dolci d`Italia 2024	29.737,32	
6010250	Il Giro d`Italia-tappa Foligno	23.216,90	
6010274	Terra Madre Salone del Gusto	16.531,00	
60105	19.3.1.06-A date with history	9.980,00	
6010844	Promozione territori cratere GAL VU	55.510,00	
6010845	Sagra fojata e attorta 2024	14.925,48	
63	**Attività Associazione - costi**	**124.641,38**	
632	----------	124.641,38	
6328	Altre attività - costi	81.299,20	
63281	Costi partecipazione Progetto Erasm	33.299,20	
63282	Costi partecipazione Progetto Erasm	48.000,00	
6329	Costi a valere sulle quote sociali	43.342,18	
6329001	Interessi passivi C/C/B a valere su	25.835,48	
6329002	Oneri e spese C/C/B a valere sulle	840,77	
6329090	Rimborsi Presidente	10.407,13	
6329099	Altri costi e spese a valere sulle	6.258,80	
	TOTALE	1.414.464,94	TOTALE 1.415.202,76
	AVANZO ATTIVO ANNO 2024	737,82	

RELAZIONE AL BILANCIO AL 31.12.2024
DELL'ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.
REDATTO DAL CONSIGLIO DIRETTIVO DEL 24 FEBBRAIO 2025

Il presente bilancio rappresenta la situazione economico-patrimoniale dell'Associazione per l'anno 2024. Per la formazione del bilancio si è fatto riferimento al Principio Contabile n.1, emanato dal Tavolo Tecnico per l'elaborazione dei Principi contabili per gli enti non profit, con il quale è stato stabilito il principio generale secondo il quale "la redazione del bilancio degli Enp si fonda sulle assunzioni della continuità aziendale e della competenza economica".
Nel prosieguo vengono illustrate le principali voci di bilancio.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

Crediti verso altri: la voce è relativa ai crediti vantati dall'Associazione nei confronti di terzi ed è dettagliata come segue:

- **Crediti Vs. AGEA Misura 19.4 - € 97.865.50 -** La voce è riferita ai crediti che l'associazione vanta nei confronti di Agea per le spese di gestione del Gal per l'anno 2024 ancora da rendicontare alla data del 31/12/2024.

- **Crediti Vs. AGEA per Domande di sostegno sottomisura 19.3 anni precedenti - € 146.136,42 -** La voce è riferita ai crediti che l'associazione vanta nei confronti di Agea a fronte delle domande di sostegno per interventi realizzati a valere sulla sottomisura 19.3. al 31/12/2023; le procedure di rendicontazione verranno completate entro il mese di giugno 2025.

- **Crediti Vs. AGEA per Domande di sostegno sottomisura 19.3 anno 2023 - € 603329,94 -** La voce è riferita ai crediti che l'associazione vanta nei confronti di Agea a fronte delle domande di sostegno per interventi realizzati a valere sulla sottomisura

19.3. nel corso del 2024; le procedure di rendicontazione verranno completate entro il mese di giugno 2025.

- **Crediti per acconti imposte - € 7.556,07-** Tale voce è relativa al versamento degli acconti IRAP dovuti per il 2024.

- **Crediti Vs. Associati c/quote - € 16.650,00 -** Le voci si riferiscono alle quote sociali maturate al 31/12/2024 e non ancora incassate alla data di chiusura del bilancio.

Disponibilità liquide - € 383.238,81 - La consistenza dei valori in cassa dell'Associazione al 31.12.2023 è pari € 344,84.
Il conto corrente dell'Associazione BCC Spello e Bettona n. 4000110420 (dedicato all'attività Leader) ha un saldo attivo di € 99.087,36.
Il conto corrente dell'Associazione BCC Spello e Bettona n. 4000110421 (dedicato alle quote sociali) ha un saldo attivo di € 283.766,81.
Infine la carta Prepagata n.8502020 intestata al Gal presenta un saldo attivo di € 39.80.

PASSIVITA'

Patrimonio - € 119.842,28- Il patrimonio dell'Associazione è composto dal fondo patrimoniale indisponibile di € 50.000,00 e dalle riserve **per € 69.942,28**; l'esercizio 2024 si chiude con un avanzo positivo di € 737,82.

Fondo Imposte - € 8.861,00 - Il conto riguarda l'accantonamento per IRAP dovuta per l'anno 2023.

Fondo TFR - € 51.291,43 - Il saldo rappresenta l'effettivo debito maturato al 31/12/2024verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Debiti Vs. Fornitori - € 131.271,88 - Il totale è relativo al debito per forniture acquisite e non ancora liquidate.

Debiti Commerciali - € 202.433,68 - La voce è dettagliata come segue:

- Rilevazione delle fatture non pervenute al 31/12/2024.

Altri debiti - € 490.417,87 - La voce è dettagliata come segue:

- **Debiti IRPEF dipendenti - € 11.456,59-** L'importo è riferito al debito per ritenute da versare per i mesi di novembre e dicembre 2024.
- **Debiti Addizionale Regionale dipendenti - € 746,10 -** L'importo è riferito al debito per ritenute da versare per i mesi di novembre e dicembre 2024.
- **Debiti Addizionale Comunale dipendenti - € 324,23 -** L'importo è riferito al debito per ritenute da versare per i mesi di novembre e dicembre 2024.
- **Debiti IRPEF lav. autonomo - € 940,00-** L'importo è riferito al debito per ritenute da versare sui compensi erogati ai professionisti.
- **Debiti IRPEF TFR Liquidato dipendenti - € 1.011,78-** L'importo è riferito al debito per ritenute da versare per i mesi di novembre e dicembre 2024.
- **Debiti V/INPS DM10 dipendenti a collaborazione - € 1.612,83 -** L'importo è riferito ai contributi previdenziali per i dipendenti da versare al 31/12/2024.
- **Debiti V/INPS DM10 dipendenti - € 11.048,00 -** L'importo è riferito ai contributi previdenziali per i dipendenti da versare al 31/12/2024.
- **Debiti V/INPS EBCM dipendenti - € 22.93 -** L'importo è riferito ai contributi previdenziali per i dipendenti con contratto di collaborazione da versare al 31/12/2024.
- **Debiti v/dipendenti per stipendi - € 19.152,53-** La voce è costituita dal debito vs. dipendenti per gli stipendi relativi al mese di dicembre 2024**.**
- **Anticipo per eventi 2024 da rimborsare - € 440.854,00 –** La voce è riferita agli anticipi ricevuti dai Soci beneficiari del sostegno agli eventi; si precisa che le somme sono state destinate alla liquidazione delle spese sostenute per le varie iniziative e che, al completamento delle procedure di rendicontazione, verranno restituiti ai vari Soci.
- **Altri debiti - € 2.462,00 –** La voce è riferita a imposte sospese a causa del Covid-19
- **Cauzioni da fornitori - € 786,88 -** L'importo è riferito alla cauzione incassata dal Gal in occasione della procedura per la selezione del Responsabile amministrativo.

Debiti Vs. banche - € 249.820,78- La somma rappresenta il saldo al 31/12/2024 del conto corrente BCC Spello e Bettona n. 4000113377 relativo all'anticipo di somme finalizzate al pagamento dei fornitori.

CONTO ECONOMICO

RICAVI

L'Associazione, nella realizzazione dei progetti previsti dalla programmazione 2014/2022 e delle azioni dirette, sostiene dei costi che vengono imputati in bilancio e a fronte dei quali, e in diretta correlazione con essi, vengono contabilizzati i contributi comunitari rendicontati o rendicontabili che dovranno essere liquidati da AGEA. Per l'anno 2024 tali contributi ammontano a € 756.375,24 per la Misura 19.3 e a € 533.448,32 e per la Sottomisura 19.4 spese di gestione per un totale di € 1.333.323,56.

Nell'ambito della propria attività istituzionale i ricavi sono rappresentati dalle quote associative di competenza del 2024 che ammontano a € 43.500,00.

Il Gal sta inoltre partecipando alla realizzazione dei due progetti Erasmus Plus di seguito esposti:

- Erasmus Plus Sust Core KA122 nell'ambito del quale sono previsti 4 Study-visit formativi sulle tematiche del Green Deal per amministratori e funzionari pubblici dell'Area Gal nei paesi partner del progetto (Slovenia, Lettonia, Finlandia e Estonia) – importo complessivo del progetto €. 42.349,00
- Erasmus Plus Sust Ent KA210 nell'ambito del quale è previsto il coinvolgimento di aziende e associazioni dell'area Gal in attività formative ed informative sulle tematiche del Green Deal - importo €. 60.000,00

Per i progetti di cui sopra il Gal svolge il ruolo di Capofila/Beneficiario; nel corso dell'anno 2024 sono stati incassati gli anticipi esposti in bilancio pari corrispondenti all'ottanta % dei budget complessivi; tali somme, da distribuire tra i partner e da utilizzare per la liquidazione delle varie spese inerenti la realizzazione dei progetti, sono in parte già state erogate. Nel corso del 2025 verranno completate le attività del progetto Erasmus Plus Sust Core KA122, mente il progetto Erasmus Plus Sust Ent KA210 si concluderà nel 2026.

COSTI

I costi sostenuti dall'Associazione si riferiscono alle spese per l'attuazione degli interventi relativi alle misure 19.3 (per € 756.375,24) e 19.4 (per € 533.448,32), che verranno rimborsati al Gal al completamento delle procedure di rendicontazione.
I costi propri del Gal e i costi non imputabili alle misure del PSR per € 81.299,20, derivano principalmente dalla realizzazione dei progetti Erasmus di cui sopra e dagli interessi passivi sui C/C/B.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il bilancio che viene proposto si presenta in forma unitaria relativamente a tutte le attività svolte dall'Associazione nel corso del 2024.

Il risultato complessivo dell'esercizio al 31.12.2024 registra un avanzo positivo di gestione di € 737,82

Foligno, 24 febbraio 2025

Il Presidente

Pietro Bellini

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2024

Signori Soci del GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI

Premessa

Il Collegio dei revisori dei conti, nel bilancio chiuso al 31/12/2024, ha svolto le funzioni previste dall'articolo 16 del nuovo statuto sociale approvato il 20/10/2023.

Il Collegio ha svolto la revisione legale della bozza del bilancio d'esercizio dell'Associazione **"GRUPPO DI AZIONE LOCALE VALLE UMBRA E SIBILLINI"** in breve **"GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI"**, con sede in Foligno, fascicolo documentale che è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla relazione del Presidente al 31/12/2024 ed è stato redatto a cura del Consiglio Direttivo del 25/03/2025 e successivamente trasmesso nei termini statutari a codesto Collegio.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all' associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Il Consiglio Direttivo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio affinché fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

È responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento precisando che l'Associazione agisce su mandato della Regione Umbria e non ricorrono informazioni per la mancata continuazione dell'incarico.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Ente.

Responsabilità dei revisori

È nostra responsabilità esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.
Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) abbiamo esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

I membri del Collegio hanno una conoscenza adeguata dell'Associazione con riguardo alla tipologia dell'attività svolta nonché la sua struttura organizzativa e contabile tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'ente.
È quindi possibile affermare che:

- ✓ l'attività tipica svolta dall'associazione è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- ✓ l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche risultano sufficienti;
- ✓ le risorse umane costituenti la "forza lavoro".

L' attività del Collegio, ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, in particolare è stata volta alla vigilanza sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Il Collegio ha partecipato alle assemblee dei soci, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il Collegio ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione. I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli dell'organo di revisione.

Il Collegio non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute denunce e/o esposti e non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo direttivo. Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio consuntivo

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'organo di revisione e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico evidenziano **un avanzo di euro 737,82**.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio propone all'Assemblea dei Soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024.

Addì, 20/03/2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Isabella Boselli – Presidente
F.to Raffaele Benedetti – Revisore effettivo
F.to Pierleopoldo Brunelli – Revisore effettivo

Verbale Assemblea ordinaria dei soci del giorno 20 marzo 2025

L'anno 2025, il giorno 20 del mese di marzo alle ore 17:00, si è riunita in seconda convocazione, presso la sede di Confartigianato Foligno, Via Antonio da Sangallo n. 17/B, Foligno, l'Assemblea ordinaria dei Soci del Gal Valle Umbra e Sibillini, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1) Comunicazioni del Presidente;
2) Approvazione del verbale della seduta precedente;
3) Approvazione Bilancio consuntivo anno 2024;
4) Approvazione Regolamento interno;
5) Adeguamento compagine sociale ai sensi della nuova normativa CSR 2023-2027;
6) Varie ed eventuali.

Sono Presenti i seguenti soci aventi diritto di voto:

Socio	Nominativo	Presente	Assente
B.I.M. del Nera de del Velino	Tullio Fibraroli (delegato)	X	
C.N.A. Umbria	Federico Gallina (delegato)	X	
Cedrav			X
CIA Umbria	Massimo Budelli (delegato)	X (online)	
Coldiretti Umbria			X
Comune di Bevagna			X
Comune di Campello sul Clitunno			X
Comune di Cannara			X
Comune di Cascia			X
Comune di Castel Ritaldi	David Fongoli (delegato)	X	
Comune di Cerreto di Spoleto			X
Comune di Foligno			X
Comune di Giano dell'Umbria			X
Comune di Gualdo Cattaneo	Enrico Valentini	X	
Comune di Montefalco	Francesco Vannicelli (delegato)	X	
Comune di Monteleone di Spoleto			X
Comune di Nocera Umbra	Alberto Scatolini (delegato)	X	
Comune di Norcia			X
Comune di Poggiodomo			X
Comune di Preci			X
Comune di Sant'Anatolia di Narco	Tullio Fibraroli	X	
Comune di Scheggino			X
Comune di Sellano			X
Comune di Spello	Rosanna Zaroli (delegata)	X	
Comune di Spoleto	Silvia Ranucci (delegata)	X	
Comune di Trevi			X
Comune di Vallo di Nera			X
Comune di Valtopina	Gabriele Coccia	X	
Confagricoltura			X
Confartigianato Imprese Foligno	Moris Fiorelli	X	

Confcommercio Umbria	Aldo Amoni (delegato)	X	
Consorzio IGP Prosciutto di Norcia	Pietro Bellini	X	
Cooperativa Monte Patino			X
Ente Giostra della Quintana	Marco Bosano (delegato)	X	
Ente Palio dei Terzieri			X
Ente Parco Nazionale Monti Sibillini			X
Proloco – Sagra Patata Rossa			X
Provincia di Perugia	Laura Servi (delegata)	X	
SSD Laspoletonorcia srl			X
Umbraflor			X
Unpli Umbria	Francesco Fiorelli	X	

Sono inoltre presenti i Sig.ri membri del Consiglio Direttivo: Aldo Amoni, Giovanni Maria Angelini Paroli, Pietro Bellini, Francesco Fiorelli e Federico Gallina.
Partecipano in collegamento la Presidente del Collegio dei Revisori, Dott.ssa Isabella Boselli, e il membro del Collegio Dott. Raffaele Benedetti.
Partecipa alla seduta il Dottor Michele Contartese, Responsabile Amministrativo del GAL.
Assume la Presidenza dell'Assemblea il Sig. Pietro Bellini, Presidente del Gal Valle Umbra e Sibillini, il quale dichiara aperta la seduta.
Assume la funzione di segretario verbalizzante il Dott. David Fongoli, Direttore del GAL Valle Umbra e Sibillini.
Il Presidente apre la riunione salutando i Soci intervenuti e chiedendo agli stessi l'autorizzazione alla registrazione della seduta.
I Soci esprimono parere favorevole.

Primo punto:
……..omissis……

Punto secondo:
……..omissis……

Punto terzo:
Il Presidente sottopone all'esame dei Soci il Bilancio Consuntivo per l'anno 2024, formato dallo Stato patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Relazione, che si chiude con un attivo di €. 737,82, e dà lettura della Relazione delle attività svolte dal GAL nel corso dell'anno 2024.
Il Presidente invita quindi Isabella Boselli, Presidente del Collegio dei Revisori, a relazionare all'Assemblea. Prende la parola la Presidente Isabella Boselli la quale dà lettura della relazione al bilancio consuntivo 2024 redatta dal Collegio dei Revisori che si conclude con il parere favorevole del Collegio all'approvazione dell'attività svolta sino ad ora e del bilancio consuntivo per il 2024.

L'Assemblea, uditi il Presidente del GAL e il Presidente del Collegio dei Revisori, preso atto del Bilancio Consuntivo per l'anno 2024 e delle Relazioni, dopo attenta analisi, delibera a maggioranza e con l'astensione del delegato della Provincia di Perugia di approvarli; delibera, inoltre, che il disavanzo attivo di €. 737,82 venga accantonato nella voce "Riserve".

Alla votazione non partecipano i membri del Consiglio Direttivo presenti alla seduta.

Punto quarto:
……*omissis*……

Punto quinto:
……*omissis*……

Punto sesto:
……*omissis*……

Alle ore 17.30, non essendoci altro da discutere, l'Assemblea viene sciolta.

Il Segretario Verbalizzante
Dott. David Fongoli

Il Presidente
Pietro Bellini

720 - BILANCIO - SITUAZIONE PATRIMONIALE (CONSORZI)

Data chiusura esercizio 31/12/2024

CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: FOLIGNO PG VIA CAGLIARI 22
Codice fiscale: 02042250544
Forma giuridica: CONSORZIO

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL 2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA 25

CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CAGLIARI - 06034 FOLIGNO (PG)
Codice Fiscale	02042250544
Numero Rea	PG 175287
P.I.	02042250544
Capitale Sociale Euro	7.747 i.v.
Forma giuridica	Consorzi con personalita' giuridica
Settore di attività prevalente (ATECO)	522300
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	10.339	19.152
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.795	1.795
Totale immobilizzazioni (B)	12.134	20.947
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	14.737	12.071
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.402	5.188
imposte anticipate	12.806	12.806
Totale crediti	38.208	17.994
IV - Disponibilità liquide	35.024	32.518
Totale attivo circolante (C)	87.969	62.583
D) Ratei e risconti	16	16
Totale attivo	100.119	83.546
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	7.747	7.747
IV - Riserva legale	4.651	3.979
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.000	672
Totale patrimonio netto	17.398	12.398
B) Fondi per rischi e oneri	45.900	45.900
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.821	25.248
Totale debiti	36.821	25.248
Totale passivo	100.119	83.546

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	69.773	37.529
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	40.061	39.894
altri	180	3
Totale altri ricavi e proventi	40.241	39.897
Totale valore della produzione	110.014	77.426
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50.330	22.524
7) per servizi	37.465	35.819
8) per godimento di beni di terzi	1.795	1.795
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	10.172	9.683
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.172	9.683
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.172	9.683
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(2.666)	(548)
14) oneri diversi di gestione	2.809	3.151
Totale costi della produzione	99.905	72.424
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	10.109	5.002
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.164	2.141
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.164	2.141
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.164)	(2.141)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	7.945	2.861
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.945	2.189
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.945	2.189
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.000	672

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

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.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 Dicembre 2024 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

La Nota Integrativa, come lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

La Nota Integrativa costituisce, con lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, parte integrante del bilancio, risultando con essi un tutto scindibile.

Ancorché l'art. 2615 bis del codice civile prescriva per i consorzi la redazione, entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio, della sola situazione patrimoniale, il Consiglio di Amministrazione del Consorzio Aeroporto Foligno - al fine di meglio rappresentare a Voi ed ai terzi la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente - come per gli anni passati - ha predisposto il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 secondo le norme dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2024, infatti, è stato redatto secondo le disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile. In particolare sono state rispettate le clausole generali di costruzione 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.).

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono redatti secondo gli schemi obbligatori previsti dal Codice Civile nella versione successiva alle modifiche apportate dal D.Lgs. 17 gennaio 2003 n. 6.

Non essendo stata redatta la Relazione sulla Gestione degli Amministratori, si forniscono di seguito notizie sull'attività del Consorzio.

ATTIVITA' SVOLTA

Il Consorzio è stato costituito nell'anno 1994 tra il Comune di Foligno, la Cassa di Risparmio di Foligno S.p.A., la Cassa di Risparmio di Spoleto S.p.A., l'Associazione Industriali della Provincia di Perugia, l'Azienda di Promozione Turistica dell'Umbria, l'Aero Club Foligno e la O.M.A. S.p.A.
Con delibera dell'Assemblea Straordinaria dei soci del 24/07/95 è stato successivamente ammesso il Comune di Montefalco.

L'assemblea dei soci del Consorzio del 27 febbraio 2015 - avendo preso atto dell'avvenuto recesso dei soci Cassa di Risparmio di Foligno S.p.A. e Cassa di Risparmio di Spoleto S.p.A, ed essendo il socio Azienda di Promozione Turistica dell'Umbria cessato - ha deliberato lo scioglimento del rapporto consortile relativamente ai predetti soggetti, operazione che è stata regolarmente formalizzata presso il Registro delle Imprese di Perugia.

Di conseguenza, soci attuali del consorzio sono O.M.A. S.p.A., Comune di Foligno, Comune di Montefalco, Aeroclub Foligno, Confindustria Umbria, ciascuno con una quota paritetica del 20%.
Il 25 giugno 2020, con verbale di assemblea straordinaria dei soci, il Consorzio ha mutato denominazione assumendo quella di CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO.

EVENTUALE APPARTENZA AD UN GRUPPO

La società non appartiene ad alcun gruppo e pertanto non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società controllanti.

FATTI DI RILIEVO VEFICITASI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024

Nel corso dell'anno il Consorzio ha espletato la sua attività ordinaria di gestione del servizio antincendio sull'aeroporto di Foligno, nei termini previsti dalla legge 23/12/80 n. 930, relativamente ai voli turistici ed ai voli di collaudo della società O.M.A.
Le attività di volo, dopo il periodo di emergenza epidemiologica Covid 19, hanno avuto una buona ripresa.
In questo anno, inoltre, l'avioturismo si è diffuso e sviluppato con maggiore incremento.

Per quanto riguarda invece l'aeroporto, occorre segnalare il passaggio del medesimo dalla gestione diretta Enac a quello della società in House "Enac Servizi S.r.l." Unipersonale; al di la dell'aspetto formale (Enac Servizi ha come socio unico Enac), occorrerà vedere come tale mutamento potrà impattare sulla gestione dell'aeroporto.

Per quanto riguarda il piano di investimenti sull'aeroporto (nuovo piazzale di sosta e taxy way) che Enac doveva realizzare utilizzando il progetto messo a disposizione dalla società O.M.A., anche qui occorrerà verificare l'evoluzione della situazione dopo il passaggio delle attività a Enac Servizi.

Tra i fatti di rilievo verificatasi nel corso del 2024, si segnala la trattativa Consorzio Aeroporto Foligno / Avincis Aviation Italia Spa, finalizzata all'ingresso della società Avincis Aviation Italia Spa nel Consorzio Aeroporto Foligno, in relazione alla nota ENAC-ACX-11/03/2024-0034442-P, emessa dalla Direzione Territoriale Regioni Centro e pervenuta al Consorzio Aeroporto Foligno e alla società Avincis Aviation Italia Spa, riguardante la necessità per Avincis di aderire al Consorzio Aeroporto Foligno per i soli fini di primo intervento di soccorso e servizio antincendio.

Tra i fatti di rilievo verificatasi nel corso del 2024, si segnala, inoltre, il progetto di rilancio dell'aeroporto tramite la diffusione della conoscenza aeronautica e dell'elibase (nuovo servizio di elisoccorso della Regione Umbria). Tale progetto è stato ideato per promuovere l'attività aeronautica, divulgare, promuovere e diffondere la cultura del volo nell' ambito didattico / scolastico, e per rilanciare la struttura aeroportuale.
Trattasi di un progetto didattico-aeronautico rivolto a tutte le scuole del territorio, di ogni grado, denominato "Foligno mette le ali - volare".
Tale progetto nasce dalla volontà di sensibilizzare i bambini a partire dalla prima infanzia, stimolando in loro l'interesse e la conoscenza della cultura del volo, la curiosità per le ricchezze del proprio territorio e delle proprie tradizioni.
Nasce, inoltre, dalla volontà di sviluppare progetti sinergici con le varie scuole del territorio per diffondere la cultura del mondo aeronautico e l'importanza del Servizio di Elisoccorso regionale.
In particolare il traguardo del Servizio di Elisoccorso regionale apporta una straordinaria valorizzazione alla struttura aeroportuale ponendola al centro della Sanità Umbra.

FATTI DI RILIEVO VEFICITASI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2024

Ai sensi dell'art. 2427 e sulla scorta delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, si segnala che, dopo la chiusura dell'esercizio, non si sono verificati fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'art. 2427 c. 1 n. 6-bis C.C., che possano modificare la situazione patrimoniale e finanziaria della società risultante dal bilancio sottoposto all' approvazione dell'Assemblea dei soci.

Tra i fatti di rilievo verificatasi dopo la chiusura dell'esercizio 2024, si segnala che per il 2025 è in previsione l' attivazione del servizio di self-service per il rifornimento di carburante, il cui pagamento sarà effettuato mediante utilizzo di bancomat e/o carte di credito. Per l'adeguamento dell'attuale impianto di distribuzione, si prevede di dover sostenere una spesa di circa € 15.500,00 oltre iva di cui abbiamo già relativo preventivo. Il preventivo prevede la sostituzione della testa self-service e l'installazione di un computer.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata, pertanto, redatta la Relazione sulla Gestione.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e /o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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

DEROGHE
(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

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell’esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell’elemento dell’attivo o del passivo considerato.

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 compensi 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).

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 valutazione tenendo conto della funzione economica dell’elemento dell’attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio vengono illustrati per paragrafi come segue:

IMMOBILIZZAZIONI (voce B dell’attivo)

L’aggregato è costituito dai seguenti raggruppamenti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, rettificato per perdite durevoli di valore ed ammortizzate sistematicamente in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di futura utilizzazione.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono beni tangibili di uso durevole costituenti parte dell'organizzazione permanente del consorzio, la cui utilità economica si estende oltre i limiti di un esercizio.

Sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, al costo effettivamente sostenuto per l'acquisto o per la loro produzione.
Il costo di acquisto comprende gli oneri accessori, mentre il costo di produzione i costi diretti e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto all'uso; con gli stessi criteri possono essere aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della loro fabbricazione.

I costi per la manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni materiali sono rilevati a conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti; i costi di manutenzione straordinaria sono, invece, capitalizzati nel limite del valore recuperabile.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione, intesa come "durata economica", ovvero il periodo in cui si prevede che il cespite sarà utile alla società.

Il metodo di ammortamento utilizzato è a quote costanti, ripartendo il valore da ammortizzare per il numero degli anni di vita utile. Le aliquote sono ridotte alla metà nel caso primo esercizio di utilizzo del bene.

I costi delle immobilizzazioni tecniche, come sopra determinati, non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

CREDITI

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti i crediti originati per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (iscritti tra il circolante).

Per quanto riguarda i criteri di valutazione, si rinvia al successivo commento della voce "crediti".

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA (LEASING)

La società non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria.

ATTIVO CIRCOLANTE (voce C dell’attivo)

L’aggregato è costituito dalle seguenti voci:

RIMANENZE DI MAGAZZINO

I prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo d'acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

CREDITI

I crediti commerciali dell’attivo circolante sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzo.

DISPONIBILITA’ LIQUIDE

Le disponibilità liquide, iscritte al valore nominale, risultano composte dalla cassa contanti per € 71, dal conto corrente bancario presso la Banca Monte dei Paschi di Siena SpA per € 30.205 e dal conto corrente bancario presso il Banco di Desio e della Brianza per € 4.748.

RATEI E RISCONTI

Sono iscritte in tali voci quote di proventi ed oneri comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo. Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
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; sono comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Tra i ratei e i risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

La voce ratei e risconti passivi include i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

PATRIMONIO NETTO

Il fondo consortile è stato iscritto al valore nominale delle quote sottoscritte e versate dai soci, convertito in euro con la procedura semplificata prevista dall'art. 17, comma 5, del D. Lgs. 24 giugno 1998 (delibera del Consiglio di Amministrazione).

FONDI PER RISCHI E ONERI

Accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti aventi, alla chiusura dell'esercizio, natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza della passività indeterminati, ammontare della passività attendibilmente stimabile.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza; non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica, ad effettuare accantonamenti per oneri o perdite derivanti da eventi avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, a rilevare passività ritenute solo possibili o remote, ovvero probabili ma il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio o arbitrario.

DEBITI

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

CONTO ECONOMICO

COSTI E 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 derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza quando il servizio è reso, cioè la prestazione è stata effettuata, mentre quelli di natura finanziaria in base alla competenza temporale.

I contributi a fondo perduto, diversi da quelli di cui in precedenza (in conto esercizio e in conto impianti), sono contabilizzati nella voce A5 del conto economico nell'esercizio in cui si considera conseguito il diritto alla percezione.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:
- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Altre informazioni

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Nota integrativa abbreviata, attivo

Le voci dell'attivo dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale.
I criteri di valutazione di ciascun elemento dell'attivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.
Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile, dalle altre norme del codice civile stesso, nonché dai principi contabili, unitamente alle informazioni che si è ritenuto fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del codice civile.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non sussistono.

Immobilizzazioni

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.
La voce delle immobilizzazioni ha subito una variazione in diminuzione per l'importo complessivo di € 8.813.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	254	103.743	1.795	105.792
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(254)	(84.591)		(84.845)
Valore di bilancio	0	19.152	1.795	20.947
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.359	-	1.359
Ammortamento dell'esercizio	-	10.172		10.172
Totale variazioni	-	(8.813)	-	(8.813)
Valore di fine esercizio				
Costo	254	105.102	1.795	107.151
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(254)	(94.763)		(95.017)
Valore di bilancio	0	10.339	1.795	12.134

Le immobilizzazioni immateriali iscritte riguardano manutenzioni straordinarie effettuate sul mezzo antincendio; sono ammortizzate in cinque esercizi.

Le immobilizzazioni materiali iscritte riguardano impianti specifici, attrezzatura varia e minuta, mobili e macchine ordinarie d'ufficio, macchine elettroniche d’ufficio e beni minori.

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a depositi cauzionali.

La variazione complessiva in diminuzione subita dalla voce delle Immobilizzazioni risulta pari a complessivi € 8.813 e deriva da incrementi per effetto di acquisizioni di immobilizzazioni materiali per complessivi € 1.359 e da decrementi per effetto delle quote di ammortamento dell'anno 2024 che sono pari ad € 10.172.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali iscritte riguardano manutenzioni straordinarie effettuate sul mezzo antincendio; sono ammortizzate in cinque esercizi.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	254	254
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(254)	(254)
Valore di bilancio	0	0
Valore di fine esercizio		
Costo	254	254
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(254)	(254)
Valore di bilancio	0	0

La voce delle Immobilizzazioni Immateriali, nel 2024, non ha subito variazioni.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali iscritte riguardano impianti specifici, attrezzatura varia e minuta, macchine elettroniche d’ufficio e beni minori.

La voce delle immobilizzazioni materiali ha subito una variazione complessiva in diminuzione per l'importo di € 8.813.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	94.110	6.742	2.891	103.743
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(75.253)	(6.447)	(2.891)	(84.591)
Valore di bilancio	18.857	295	0	19.152
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	1.359	1.359
Ammortamento dell'esercizio	9.391	183	598	10.172
Totale variazioni	(9.391)	(183)	761	(8.813)
Valore di fine esercizio				
Costo	94.110	6.742	4.250	105.102
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(84.644)	(6.630)	(3.489)	(94.763)
Valore di bilancio	9.466	112	761	10.339

Le immobilizzazioni materiali hanno subito una variazione complessiva in diminuzione per complessivi € 8.813 derivante da:
- da incrementi per effetto di acquisizioni di immobilizzazioni materiali per complessivi € 1.359 e nel dettaglio sono stati acquistati beni minori per € 549 e mobili e macchine ordinarie d’ufficio per € 810;
- da decrementi per effetto delle quote di ammortamento dell'anno 2024 che sono pari ad € 10.172.

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22 del Codice Civile si specifica che la società non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria nell'anno 2024.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a depositi cauzionali per utenze.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	1.795	0	1.795
Totale crediti immobilizzati	1.795	0	1.795

La voce delle Immobilizzazioni Finanziarie, nel 2024, non ha subito variazioni.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 5 del Codice Civile si specifica che la società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 5 del Codice Civile si specifica che la società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	1.795	1.795
Totale	1.795	1.795

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-ter del Codice Civile si specifica che non sono iscritti crediti immobilizzati derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	1.795

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Depositi cauzionali	1.795
Totale	1.795

Attivo circolante

L'Attivo Circolante (Voce C dell'Attivo) è costituito dalle seguenti categorie:

- Rimanenze (voce CI);
- Crediti esigibili entro l’esercizio e crediti per imposte anticipate (voce CII);
- Disponibilità liquide (voce CIV).

Rimanenze

Le rimanenze si riferiscono al carburante stoccato presso l'impianto di distribuzione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	12.071	2.666	14.737
Totale rimanenze	12.071	2.666	14.737

La voce delle rimanenze, rispetto al valore al 31/12/2023, ha subito un incremento complessivo pari ad € 2.666.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti commerciali dell'attivo circolante sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzo.

I crediti iscritti nell'attivo circolante ammontano a € 38.208, rispetto al valore di € 17.994 registrato al 31 Dicembre 2023.

La voce dei crediti ha subito un incremento complessivo di € 20.214.

La variazione rispetto all'esercizio precedente, suddivisa per classi di valori, è la seguente:
- crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante: + 18.454;
- crediti tributari iscritti nell'attivo circolante: + 1.760;
- attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante: 0 (zero).

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6, del Codice Civile.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.370	18.454	22.824	22.824
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	818	1.760	2.578	2.578
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	12.806	-	12.806	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	17.994	20.214	38.208	25.402

I crediti tributari comprendono crediti verso l'Erario per iva e crediti verso l'Erario per Ires.

Le imposte anticipate sono iscritte a fronte delle imposte latenti sul fondo rischi e oneri per perdite di valore dell' impianto di erogazione del carburante, ove tali ipotesi facesse emergere costi operativi a carico del consorzio

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 del Codice Civile:

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	22.824	22.824
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.578	2.578
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	12.806	12.806
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	38.208	38.208

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-ter del Codice Civile si specifica che non sono iscritti in bilancio crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sussistono.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 5 del Codice Civile si specifica che la società non detiene partecipazioni in imprese controllate iscritte nell'attivo circolante.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 5 del Codice Civile si specifica che la società non detiene partecipazioni in imprese collegate iscritte nell'attivo circolante.

Disponibilità liquide

Si riferiscono a disponibilità liquide presso banche ed al saldo di cassa al 31/12/2024.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	32.405	2.548	34.953
Denaro e altri valori in cassa	113	(42)	71
Totale disponibilità liquide	32.518	2.506	35.024

Le disponibilità liquide, iscritte al valore nominale, risultano composte dalla cassa contanti per € 71, dal conto corrente bancario presso la Banca Monte dei Paschi di Siena SpA per € 30.205 e dal conto corrente bancario presso il Banco di Desio e della Brianza per € 4.748.

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

Le disponibilità liquide hanno subito un incremento complessivo di € 2.506, rispetto al valore al 31/12/2023.

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di proventi ed oneri comuni a due o più esercizi, l’entità dei quali varia in funzione del tempo. 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; sono comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	16	0	16
Totale ratei e risconti attivi	16	0	16

La voce dei ratei e risconti attivi non ha subito variazioni rispetto al valore alla data del 31/12/2023.

La voce “risconti attivi” è così dettagliata:

DESCRIZIONE RISCONTI ATTIVI – IMPORTI

Su canone fatturazione elettronica per € 14;
Su bolli automezzi per € 2;

TOTALE RISCONTI ATTIVI € 16

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 8 del Codice Civile si specifica che non sono stati imputati nell'esercizio oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le voci del passivo sono classificate in base alla loro origine.
I criteri di valutazione di ciascun elemento del passivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.
Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile, dalle altre norme del codice civile stesso, nonché dai principi contabili, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del codice civile.

Il passivo della nota integrativa è costituito da:
- Patrimonio netto (voce A del passivo);
- Debiti esigibili entro l'esercizio (voce D del passivo).

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, che ammonta al 31 Dicembre 2024, ad € 17.398 è così costituito:
- capitale sociale: € 7.747;
- riserva legale: € 4.651;
- utile dell'esercizio: € 5.000.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto, rispetto al 31 Dicembre 2023, è aumentato di € 5.000, pari all'utile di esercizio registrato al 31 Dicembre 2024.

L'utile dell'esercizio 2023, pari ad € 672, è stato accantonato interamente al Fondo Riserva Legale.

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	7.747	-	-		7.747
Riserva legale	3.979	672	-		4.651
Utile (perdita) dell'esercizio	672	-	4.328	5.000	5.000
Totale patrimonio netto	12.398	672	4.328	5.000	17.398

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1, numero 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	7.747	apporti soci	B	-
Riserva legale	4.651	utili d'esercizio	A, B	4.651
Totale	12.398			4.651
Quota non distribuibile				4.651

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

Riguardo alle singole voci costituenti il patrimonio netto:
- il capitale si riferisce al fondo consortile sottoscritto e versato;
pertanto è costituito da n. 5 quote del valore nominale unitario di € 1.549,37;

- la riserva, costituita con l'attribuzione dell'utile di esercizio, è destinata a sostenere le spese di funzionamento del consorzio.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sussiste.

Fondi per rischi e oneri

Per quanto concerne i fondi per rischi e oneri:
- il fondo rischi e oneri è stato costituito a fronte delle possibili perdite di valore dello stesso impianto di distribuzione del carburante, che è detenuto dal Consorzio in regime di concessione demaniale.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	45.900	45.900
Variazioni nell'esercizio		
Totale variazioni	0	0
Valore di fine esercizio	45.900	45.900

La voce dei fondi per rischi e oneri non ha subito variazioni.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Non sussiste.

Debiti

I Debiti sono stati iscritti al loro valore nominale e sono rappresentati da Debiti esigibili entro l'esercizio.

I Debiti esigibili entro l'esercizio per € 36.821 sono costituiti da:

- Debiti bancari per competenza € 334;
- Debiti vs fornitori € 22.697;
- Debiti per fatture a pervenire € 4.384;
- Debiti verso l'Erario per iva € 1.173;
- Debiti verso l'erario per ritenute acconto professionisti/lav. autonomo € 793;
- Debiti tributari € 216;
- Altri debiti verso Enac € 224;
- Debiti diversi € 7.000.

Variazioni e scadenza dei debiti

La voce dei Debiti, rispetto al valore al 31/12/2023, ha subito un incremento complessivo di € 11.573.

La variazione, rispetto all'esercizio precedente, suddivisa per classi di valori, è la seguente:
- debiti verso banche: - 312;
- debiti verso fornitori: + 11.431;
- debiti tributari: + 379;
- altri debiti: + 75.

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	646	(312)	334	334
Debiti verso fornitori	15.650	11.431	27.081	27.081
Debiti tributari	1.803	379	2.182	2.182

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Altri debiti	7.149	75	7.224	7.224
Totale debiti	25.248	11.573	36.821	36.821

Per quanto riguarda i debiti:
- i debiti verso banche si riferiscono agli interessi ed alle spese bancarie maturate al 31/12/2024;
- i debiti verso fornitori si riferiscono alle altre spese ordinarie di funzionamento del consorzio;
- i debiti tributari riguardano ritenute di acconto su lav. autonomo, iva a debito e imposte sul reddito di esercizio.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 del Codice Civile:

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	334	334
Debiti verso fornitori	27.081	27.081
Debiti tributari	2.182	2.182
Altri debiti	7.224	7.224
Debiti	36.821	36.821

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali.
Non sussistono, comunque, debiti di durata residua superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	36.821	36.821

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	334	334
Debiti verso fornitori	27.081	27.081
Debiti tributari	2.182	2.182
Altri debiti	7.224	7.224
Totale debiti	36.821	36.821

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-ter del Codice Civile si specifica che non sono iscritti in bilancio debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sussistono.

Ratei e risconti passivi

Non sussistono.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Il totale del valore della produzione ammonta ad € 110.014 ed è costituito da ricavi delle vendite e delle prestazioni per € 69.773 e da altri ricavi e proventi per complessivi € 40.241.

La voce “altri ricavi e proventi” pari a complessivi € 40.241 comprende € 61 per abbuoni e sconti attivi, € 180 per sopravvenienze attive non tassabili ed € 40.000 per contributi per la gestione del servizio antincendio che sono erogati dal socio Comune di Foligno.

Nel corso dell'esercizio 2024, la voce “Ricavi delle vendite e delle prestazioni” ha subito un incremento per € 32.244, mentre la voce “Altri ricavi e proventi” ha subito un incremento complessivo per l'importo di € 344.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 10 del Codice Civile, viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività; si rimanda, pertanto, alla successiva suddivisione per il dettaglio dei ricavi delle vendite e delle prestazioni che risultano essere pari a complessivi € 69.773.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per servizio antincendio	10.000
Ricavi per cessione carburanti	58.845
Ricavi per servizi attività di volo	928
Totale	69.773

I ricavi delle vendite e delle prestazioni, rispetto al valore del 2023, hanno subito un incremento di € 32.244.

I ricavi per servizio antincendio riguardano le attività di servizio antincendio espletate nell'anno per conto della società consorziata O.M.A. S.p.A., in relazione ai voli di collaudo velivoli effettuate dalla stessa sull'aeroporto di Foligno, mentre i ricavi da servizi per attività di volo riguardano l'assistenza prestata per l'atterraggio ed il decollo, nonché l'aggio spettante sulla riscossione dei diritti Enac.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	69.773
Totale	69.773

Si fornisce, nel dettaglio che segue, la variazione delle singole voci del valore della produzione, rispetto al valore al 31 /12/2023:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni:
- ricavi per servizio antincendio: 0 (zero);
- ricavi per cessione carburanti: + 32.024;
- ricavi per servizi attività di volo: + 220.

TOTALE VARIAZIONE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI: + 32.244.

Altri ricavi e proventi:
- contributi in conto esercizio (per contributi per la gestione del servizio antincendio + abbuoni e sconti attivi): + 167;
- altri (sopravvenienze attive non tassabili): + 177.

TOTALE VARIAZIONE ALTRI RICAVI E PROVENTI: + 344

TOTALE VARIAZIONE: + 32.588.

Costi della produzione

La voce Costi della Produzione (voce B del conto economico) per un totale di € 99.905 è costituita dalle seguenti voci:

- costi della produzione per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci per € 50.330;
- costi della produzione per servizi per € 37.465;
- costi per godimento di beni di terzi (canone concessione demaniale) per € 1.795;
- costi per ammortamenti imm. materiali ed immateriali per complessivi € 10.172 di cui ammortamento delle immobilizzazioni materiali per € 10.172;
- variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per € - 2.666;
- oneri diversi di gestione per € 2.809.

Si fornisce nel dettaglio che segue la variazione intervenuta con riferimento all'esercizio precedente:

- costi della produzione per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: + € 27.806;
- costi della produzione per servizi: + € 1.646;
- costi per godimento di beni di terzi (canone concessione demaniale): 0 (zero);
- costi per ammortamenti imm. materiali ed immateriali: + 489 (la variazione si riferisce unicamente all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali);
- variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci: - € 2.118;
- oneri diversi di gestione: - € 342.

Proventi e oneri finanziari

Il saldo dei proventi e oneri finanziari è negativo per € 2.164 per effetto dell'eccedenza degli oneri finanziari (€ 2.164) rispetto ai proventi finanziari diversi (non da partecipazione) che nell'esercizio 2024 sono pari a € 0 (zero).

Composizione dei proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 11 del Codice Civile, si specifica che non sono iscritti in bilancio "proventi da partecipazione diversi dai dividendi".

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli oneri finanziari sono unicamente rappresentati da interessi passivi bancari su conto corrente, da oneri bancari vari su conto corrente e su pos.

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 12 del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	2.164
Totale	2.164

Il totale della voce "interessi ed altri oneri finanziari" pari ad € 2.164 è costituito da:
- altri debiti verso banche (interessi passivi bancari) € 13;
- oneri finanziari diversi per complessivi € 2.151 di cui € 1.497 per oneri bancari ed € 654 per spese pos Banco di Desio e della Brianza.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non sussistono rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13 del Codice Civile, si specifica che non sono iscritti in bilancio ricavi di entità o incidenza eccezionali.

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13 del Codice Civile, si specifica che non sono iscritti in bilancio costi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:
- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Sono state iscritte imposte complessive per € 2.945 e nel dettaglio:
- è stata iscritta l’imposta IRAP di competenza dell’esercizio per € 1.153;
- è stata iscritta l’imposta IRES di competenza dell’esercizio per € 1.792.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2435-bis, si precisa che:
- al 31.12.2024, il Consorzio non ha assunto impegni, né ha rilasciato garanzie a terzi; non esistono ulteriori passività potenziali oltre a quanto risultante dallo stato patrimoniale;
- il Consorzio non occupa dipendenti;
- agli amministratori non spettano compensi, ad eccezione del rimborso spese deliberato per il Presidente, e non sono state concesse anticipazioni o crediti;
- non si segnalano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio;
- non trovano applicazioni le disposizioni di cui all'art. 2428 c.c., n. 3 e 4.

Dati sull'occupazione

Il Consorzio non occupa dipendenti.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Agli Amministratori non spettano compensi, ad eccezione del rimborso spese deliberato per il Presidente. Non sono state concesse anticipazioni o crediti.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Non sussistono.

Categorie di azioni emesse dalla società

Non sussistono.

Titoli emessi dalla società

Non sussistono.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Ai sensi delle informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1, numero 19 del Codice Civile si specifica che la società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 9 del Codice Civile, si specifica che la società non ha assunto impegni e garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale e non vi sono passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi degli artt. 2447 bis e 2447 decies del Codice Civile, si evidenzia che la società non detiene patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter del Codice Civile, si informa che la società non ha accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 e sulla scorta delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, si segnala che, dopo la chiusura dell'esercizio, non si sono verificati fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'art. 2427 c. 1 n. 6-bis C.C., che possano modificare la situazione patrimoniale e finanziaria della società risultante dal bilancio sottoposto all' approvazione dell'Assemblea dei Soci.

Tra i fatti di rilievo verificatasi dopo la chiusura dell'esercizio 2024, si segnala che per il 2025 è in previsione l' attivazione del servizio di self-service per il rifornimento di carburante, il cui pagamento sarà effettuato mediante utilizzo di bancomat e/o carte di credito. Per l'adeguamento dell'attuale impianto di distribuzione, si prevede di dover sostenere una spesa di circa € 15.500,00 oltre iva di cui abbiamo già relativo preventivo. Il preventivo prevede la sostituzione della testa self-service e l'installazione di un computer.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In ottemperanza agli adempimenti di trasparenza e pubblicità previsti ai sensi della Legge n. 124 del 4 Agosto 2017 articolo 1 commi 125-129 (come sostituito dall'art. 35 del D.L. n. 34 del 30 aprile 2019) che ha imposto a carico delle imprese l'obbligo di indicare in nota integrativa "gli importi e le informazioni relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, agli stessi effettivamente erogati dalle pubbliche amministrazioni", il CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO (Codice Fiscale e Partita Iva 02042250544), nella presente nota integrativa, dichiara l'esistenza di contributi erogati nel 2024 da parte del soggetto erogante Comune di Foligno (Codice Fiscale e Partita Iva 00166560540).

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

L'esercizio 2024 si è concluso con un utile al netto delle imposte di € 5.000 che l'organo amministrativo proporrà di accantonare a Fondo Riserva.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota Integrativa, redatta in forma abbreviata a norma dell'art. 2435 bis C.C. (ma completa delle informazioni di altre disposizioni di Legge) avendo fornito tutte le informazioni richieste dalla legge e non essendo stato necessario esporre quelle previste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c. per inesistenza delle voci relative al possesso di azioni, ha consentito alla società di usufruire dell'esonero dalla redazione della relazione sulla gestione come previsto dal comma 4 del predetto art. 2435 bis.

L'esercizio 2024 si è concluso con un utile al netto delle imposte di € 5.000.
L'organo amministrativo propone l'accantonamento a Fondo Riserva.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
(Natalie Mostarda)

Dichiarazione di conformità del bilancio

IL SOTTOSCRITTO, DOTT. CERVINI GIULIANO, AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL DOCUMENTO INFORMATICO IN FORMATO XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE, IL CONTO ECONOMICO E LA NOTA INTEGRATIVA, E' CONFORME AI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO LA SOCIETA'.

BOLLO VIRTUALE ASSOLTO TRAMITE LA CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA - AUTORIZZAZIONE N. 16683/2021 DEL 22.2.2021.

VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA DEI SOCI

Il giorno 24 febbraio 2025, alle ore 11:00, si è riunita l'Assemblea ordinaria dei soci del Consorzio Aeroporto Foligno, convocata presso gli uffici del Sindaco di Foligno in Piazza della Repubblica, con il seguente

ORDINE DEL GIORNO

- Approvazione Bilancio al 31 Dicembre 2024; deliberazioni conseguenti;
- Budget anno 2025;
- Varie ed eventuali.

Assume la presidenza dell'Assemblea la Dott.ssa Natalie Mostarda, la quale constata e fa constatare:

- la regolare costituzione dell'Assemblea a termini di legge e di statuto;
- che sono presenti i soci: O.M.A. S.p.A. nella persona del Presidente Umberto Nazzareno Tonti; il Comune di Foligno nella persona del Sindaco Stefano Zuccarini, l'Aeroclub Foligno nella persona del Presidente Lucio Batista Reato; il Comune di Montefalco per delega conferita alla Dott.ssa Sonia Minni; assente Confindustria Umbria, talché è presente e rappresentata la maggioranza del capitale sociale;
- che sono presenti i consiglieri in carica Natalie Mostarda Presidente, Stefano Zuccarini, Mario Belloni, Umberto Nazzareno Tonti e Lucio Batista Reato.

E' altresì presente il Dott. Giuliano Cervini, consulente del Consorzio.

La Presidente dichiara, pertanto, validamente costituita l'assemblea ed atta quindi a deliberare sulle materie poste all'ordine del giorno; viene chiamato a fungere da segretario il Dott. Giuliano Cervini.

Preliminarmente, la Presidente riferisce in maniera sintetica sullo stato di avanzamento delle attività sull'aeroporto.

Passando, quindi, alla trattazione dell'ordine del giorno, il Presidente passa la parola al consulente del Consorzio, Dott. Giuliano Cervini, il quale espone la bozza di bilancio predisposta in forma

abbreviata ex art. 2435-bis c.c., composta dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

Seguono, quindi, chiarimenti ed approfondimenti volti ad illustrare il contenuto delle singole poste e l'andamento della gestione nel suo complesso, dopo di che l'Assemblea dei soci all'unanimità dei presenti

delibera

- di approvare il bilancio dell'esercizio 2024, redatto ai sensi dell'art. 2435-bis c.c., nel testo che, omessane la trascrizione, è conservato agli atti del consorzio;
- di destinare l'utile dell'esercizio, conseguito per euro 5.000, a fondo riserva.

Sul secondo punto, il consulente del Consorzio, Dott. Giuliano Cervini, da lettura della bozza di bilancio previsionale per l'anno 2025.

Il budget evidenzia ricavi per euro 101.100 (di cui ricavi per vendita carburante 61.100, contributi Comune di Foligno euro 40.000); i costi complessivi ammontano ad euro 101.100 (di cui costi carburante euro 48.000, altri costi di gestione antincendio euro 18.500, ammortamenti e svalutazioni euro 10.200, oneri finanziari euro 2.300, spese generali amministrative euro 13.800, canone di concessione demaniale euro 1.900, oneri tributari euro 3.500, altri oneri per euro 2.900), per cui il risultato previsionale è di pareggio.

Tutti i soci si dichiarano concordi sul punto; dopo di che l'Assemblea dei soci, dopo breve discussione, all'unanimità dei presenti

delibera

di approvare il bilancio preventivo per l'anno 2025 così come proposto.

Sul terzo punto all'ordine del giorno, il Consigliere Mario Belloni propone di confermare anche nel 2025 il rimborso per la Presidente delle spese dalla medesima sostenute nell'espletamento della funzione. Udito quanto riferito dal Consigliere Mario Belloni, l'Assemblea dei Soci, dopo breve discussione, all'unanimità

delibera

di confermare alla Presidente, Dott.ssa Natalie Mostarda, per il rimborso spese direttamente sostenute nell'esercizio della funzione, un emolumento per l'anno 2025 di euro 5.000,00 oltre oneri accessori.

Dopo di che, ultimata la trattazione dell'ordine del giorno e nessun altro chiedendo la parola, alle ore 12:30 la riunione viene sciolta, previa redazione del presente verbale, sottoscritto dal Presidente e dal Segretario.

IL PRESIDENTE	IL SEGRETARIO
(Natalie Mostarda)	*(Giuliano Cervini)*

Il sottoscritto, Giuliano Cervini, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento informatico contenente il verbale di assemblea dei soci di approvazione del bilancio 2023 è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00070873 del 02-09-2025

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2024.

UFFICI:

SERVIZIO SEGRETERIA SINDACO, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO

COPIA

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI
N. 2 DEL 30-04-2025

Oggetto: **Rendiconto della gestione anno 2024. Approvazione**

In data 30-04-2025 alle ore 11:00 presso la sede territoriale AURI di Foligno – Piazza XX Settembre n. 15, si è riunita l'Assemblea dei Sindaci dell'AURI così composta:

	Comune	Popolazione	Sindaco	Delegato	Cognome e Nome
1.	Acquasparta	4.383			
2.	Allerona	1.687	X		CUPELLO LUCA
3.	Alviano	1.344			
4.	Amelia	11.535			
5.	Arrone	2.521			
6.	Assisi	27.549		X	CAVALLUCCI VERONICA
7.	Attigliano	1.988	X		FAZIO LEONARDO VINCENZO
8.	Avigliano Umbro	2.353		X	DANIELE MARCELLI
9.	Baschi	2.554	X		BERNARDINI DAMIANO
10.	Bastia Umbra	21.311		X	ROSIGNOLI MARCELLO
11.	Bettona	4.251			
12.	Bevagna	4.760	X		FALSACAPPA ANNARITA
13.	Calvi dell'Umbria	1.676			
14.	Campello sul Clitunno	2.317	X		SCARABOTTINI SIMONETTA
15.	Cannara	4.170	X		GAREGGIA FABRIZIO
16.	Cascia	2.973	X		DE CAROLIS MARIO
17.	Castel Giorgio	1.998			
18.	Castel Ritaldi	3.047		X	TINELLI EZIO
19.	Castel Viscardo	2.647			

	Comune	Popolazione	Sindaco	Delegato	Cognome e Nome
20.	Castiglione del Lago	15.134		X	BOSCHERINI BEATRICE
21.	Cerreto di Spoleto	971			
22.	Citerna	3.372			
23.	Città della Pieve	7.407			
24.	Città di Castello	38.195		X	MARIANGELI MAURO
25.	Collazzone	3.302	X		ANTONELLI LAURA
26.	Corciano	21.597		X	TOMASSINI GIORDANA
27.	Costacciaro	1.040			
28.	Deruta	9.481		X	MARCHINI FRANCESCA
29.	Fabro	2.592			
30.	Ferentillo	1.778		X	COSTANTINI MASSIMILIANO
31.	Ficulle	1.544			
32.	Foligno	55.296			
33.	Fossato di Vico	2.604			
34.	Fratta Todina	1.870	X		COATA GIANLUCA
35.	Giano dell'Umbria	3.661	X		PETRUCCIOLI MANUEL
36.	Giove	1.829			
37.	Gualdo Cattaneo	5.628			
38.	Gualdo Tadino	14.281		X	GRAMACCIA MARIAPAOLA
39.	Guardea	1.728			
40.	Gubbio	30.358		X	GAGLIARDI FRANCESCO
41.	Lisciano Niccone	616	X		MOSCIONI GIANLUCA
42.	Lugnano in Teverina	1.406			
43.	Magione	14.660	X		LAGETTI MASSIMO
44.	Marsciano	18.018	X		MORETTI MICHELE
45.	Massa Martana	3.621	X		FEDERICI FRANCESCO
46.	Monte Castello di Vibio	1.416	X		CERQUAGLIA AGNESE
47.	Monte Santa Maria Tiberina	1.084		X	SIMONI MICHELE
48.	Montecastrilli	4.789	X		AQUILINI RICCARDO
49.	Montecchio	1.496		X	PACIFICI GIOVANNI
50.	Montefalco	5.326			

	Comune	Popolazione	Sindaco	Delegato	Cognome e Nome
51.	Montefranco	1.288			
52.	Montegabbione	1.117		X	LAZZARI FRANCESCA
53.	Monteleone d'Orvieto	1.356			
54.	Monteleone di Spoleto	552	X		ANGELINI MARISA
55.	Montone	1.546		X	GONFIA DAVID
56.	Narni	17.904		X	RUBINI GIOVANNI
57.	Nocera Umbra	5.526			
58.	Norcia	4.509			
59.	Orvieto	19.367	X		TARDANI ROBERTA
60.	Otricoli	1.691			
61.	Paciano	942			
62.	Panicale	5.321	X		CHERUBINI GIULIO
63.	Parrano	478			
64.	Passignano sul Trasimeno	5.700	X		PASQUALI SANDRO
65.	Penna in Teverina	1.000	X		PAOLUZZI STEFANO
66.	Perugia	162.527		X	GROHMANN DAVID
67.	Piegaro	3.356			
68.	Pietralunga	1.977	X		RIZZUTI FRANCESCO
69.	Poggiodomo	91	X		MARINI FILIPPO
70.	Polino	204			
71.	Porano	1.852	X		CONTICELLI MARCO
72.	Preci	699			
73.	San Gemini	4.691			
74.	San Giustino	11.097		X	GUERRIERI ANDREA
75.	San Venanzo	2.158	X		MARINELLI MARSILIO
76.	Sant'Anatolia di Narco	487			
77.	Scheggia e Pascelupo	1.245			
78.	Scheggino	436		X	ORSINI FRANCESCO
79.	Sellano	964			
80.	Sigillo	2.312	X		FUGNANESI GIAMPIERO
81.	Spello	8.281	X		LANDRINI MORENO

	Comune	Popolazione	Sindaco	Delegato	Cognome e Nome
82.	Spoleto	36.186	X		SISTI ANDREA
83.	Stroncone	4.617			
84.	Terni	106.677		X	IAPADRE MARCO
85.	Todi	15.588	X		RUGGIANO ANTONINO
86.	Torgiano	6.612		X	SPACCINI FRANCESCO
87.	Trevi	7.972	X		GEMMA FERDINANDO
88.	Tuoro sul Trasimeno	3.736			
89.	Umbertide	16.310			
90.	Valfabbrica	3.226			
91.	Vallo di Nera	328			
92.	Valtopina	1.288	X		COCCIA GABRIELE
	TOTALE	854.378			

Assume la presidenza il dott. Andrea Sisti in qualità di Presidente, assistito dal Dott. Giuseppe Rossi dell'Ufficio di Direzione.

La seduta risulta valida ai sensi dell'art. 7 comma 4 della L.r. n. 11/2013 essendo presenti n. 52 Comuni che rappresentano più di un terzo della popolazione regionale.

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta e invita l'Assemblea dei Sindaci dell'AURI ad esaminare e a deliberare in ordine all'oggetto.

L'ASSEMBLEA DEI SINDACI DELL'AURI

Premesso che:

- con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 121 del 18/9/2015 pubblicato nel BUR della Regione Umbria n. 47 del 23/9/2015 è stata istituita, ai sensi dell'art. 3 della legge regionale 17 maggio 2013, n. 11 e s.m.i., l'Autorità Umbra per i Rifiuti e Idrico, il cui ambito territoriale ottimale è costituito dall'intero territorio regionale;
- ai sensi dell'art. 3, comma 3 della L.R. n. 11/2013, sono conferite all'AURI le funzioni in materia di servizio idrico integrato e di servizio di gestione integrata dei rifiuti dell'Autorità d'ambito territoriale di cui agli articoli 148 e 201 del D. Lgs. 152/2006, già esercitate, ai sensi della L.R. n. 23/2007 e dell'art. 15 della l.r. 4/2011, dagli Ambiti Territoriali Integrati;
- a far data dall'1/4/2017 l'AURI è formalmente subentrato nelle funzioni già esercitate dagli ATI ai sensi dell'art. 17 della L.R. n. 23/2007 in materia di servizio idrico integrato e di gestione integrate dei rifiuti;

Ricordato che, ai sensi dell'art. 3 comma 6 della L.R.11/2013, all'AURI si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni in materia di enti locali;

Richiamate le seguenti disposizioni normative:

- il D.Lgs. 267/2000 con particolare riguardo all'art. 227 "Rendiconto della gestione", all'art. 226 "Conto del Tesoriere", all'art. 233 "Conto degli Agenti Contabili interni";
- il D.lgs. 118 del 23/6/2011;

Richiamati i seguenti provvedimenti esecutivi:

- deliberazione dell'Assemblea n. 16 del 29/12/2023 con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2024-2026;
- deliberazione dell'Assemblea n. 6 del 03/06/2024 con cui è stato approvato il Rendiconto 2023;
- deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 03/06/2024 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2024-2026 – Applicazione parziale dell'avanzo di amministrazione;
- deliberazione dell'Assemblea n. 8 del 03/06/2024 Progetto "Gov4Water - Smart, Efficient and Adaptive Water resource management" nell'ambito del programma di cooperazione territoriale UE Interreg Europe 2021/2027. Variazione d'urgenza al bilancio AURI 2024/2026 ai fini della contabilizzazione del contributo europeo. Ratifica delibera di Consiglio Direttivo n. 13 del 09/04/2024;
- deliberazione dell'Assemblea n.12 del 22/07/2024 con cui è stata approvata la Salvaguardia degli Equilibri;
- deliberazione dell'Assemblea n.13 del 16/10/2024 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2024-2026 – Applicazione parziale dell'avanzo di amministrazione;

Dato atto altresì:

- che gli agenti contabili, in ottemperanza all'art. 233 del D.Lgs. 267/2000, hanno reso all'Ente il conto della propria gestione relativo all'esercizio finanziario 2024;
- che il Tesoriere in ossequio all'art. 226 del D.Lgs. 267/2000, ha reso il conto della propria gestione di cassa relativo all'esercizio finanziario 2024;

Preso atto delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui alla Delibera del Consiglio direttivo AURI n. 17 del 11/04/2025;

Preso atto altresì che il Consiglio Direttivo AURI con Deliberazione n. 20 del 18/04/2025 ha approvato lo schema di Rendiconto 2024;

Dato atto che la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2024 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.L.gs n. 118/2011, che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Vista la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2024, allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Vista la L.R. n. 11/2013 art. 7 c. 3;

Visto lo Statuto dell'AURI;

Visto il Regolamento di Contabilità;

Acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile del Dirigente Finanza e Patrimonio;

Visto il parere del Revisore;

Con voti 38 favorevoli e 14 astenuti (Comuni di: Attigliano, Cannara, Castel Ritaldi, Giano dell'Umbria, Gubbio, Monte Castello di Vibio, Montecastrilli, Monteleone di Spoleto, Orvieto, Porano, Terni, Todi, Torgiano, Trevi), rispetto a 52 presenti su un totale di n° 92 Comuni, rappresentanti n° 677.627 abitanti rispetto al totale di n° 854.378

DELIBERA

1. Di approvare la relazione sulla gestione dell'esercizio 2024, allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

2. Di approvare la proposta di Rendiconto della gestione anno 2024 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.L.gs n. 118/2011, che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

3. Di dare atto che lo schema di rendiconto è composto dai seguenti documenti:
    a. Conto di Bilancio Entrate
    b. Riepilogo generale delle entrate per titoli;
    c. Conto di Bilancio Spese;
    d. Riepilogo generale delle spese per missioni;
    e. Riepilogo generale delle spese per titoli;
    f. Quadro generale riassuntivo;
    g. Verifica equilibri di bilancio;
    h. Conto economico;
    i. Stato patrimoniale attivo e passivo;
    j. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
    k. Elenco analitico delle risorse accantonate – Allegato a1;
    l. Elenco analitico delle risorse vincolate – Allegato a2;
    m. Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti – Allegato a3;
    n. Composizione per missione e programma del Fondo pluriennale vincolato;
    o. Composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
    p. Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
    q. Spese correnti per macroaggregati-impegni;
    r. Spese correnti per macroaggregati-pagamenti competenza;
    s. Spese correnti per macroaggregati-pagamenti residui;
    t. Spese capitale e attività finanziarie per macroaggregati-impegni;
    u. Spese capitale e attività finanziarie per macroaggregati-pagamenti competenza;
    v. Spese capitale e attività finanziarie per macroaggregati-pagamenti residui;
    w. Rimborso prestiti per macroaggregati;
    x. Conto terzi e partite di giro per macroaggregati;
    y. Riepilogo spese per titoli e macroaggregati;

z. Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti e imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
aa. Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti e imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
bb. Costi per missione;
cc. Prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;

4. Di allegare allo schema di rendiconto, come stabilito dal D.Lgs. 118/2011 i documenti richiesti dal D.Lgs. 267/2000:
   a. il prospetto dei dati Siope;
   b. l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
   c. il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
   d. Inventario generale;
   e. Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
   f. Delibera di Salvaguardia degli equilibri 2024;

5. Di dare atto che il conto del bilancio dell'esercizio 2024 si chiude con un avanzo di amministrazione complessivo di euro di € 8.085.851,04 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2024

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.529.902,68
RISCOSSIONI	(+)	14.753.932,37	23.024.488,34	37.778.420,71
PAGAMENTI	(-)	6.198.472,54	29.173.953,40	35.372.425,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.935.897,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.935.897,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	27.232.668,43	62.445.600,57	89.678.269,00
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.973.859,69	4.644.420,54	15.618.280,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			377.647,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			74.532.388,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) [2]	(=)			**8.085.851,04**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 [4]	106.825,93
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) [5]	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	3.000.000,00
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	**3.106.825,93**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.550.000,00
Altri vincoli da specificare	
Totale parte vincolata (C)	**1.550.000,00**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**3.429.025,11**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

6. Infine, considerata l'urgenza, di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 c. 4 del TUEL e di disporre la pubblicazione sul sito internet dell'AURI.

L'Ufficio di Direzione
F.to Giuseppe Rossi

Il Presidente
F.to Andrea Sisti

Copia di atto firmato digitalmente, ai sensi del D.Lgs. n. 82 del 7.3.2005 e norme collegate

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

SI ATTESTA

Visti gli atti d'ufficio, che la presente deliberazione, è stata affissa all'albo pretorio per 15 giorni consecutivi, a decorrere dal 07-05-2025, come previsto dall'art.124, c.1, del T.U. n.267/2000 e s.m.i., ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa.

07-05-2025

Il Responsabile della Pubblicazione

F.to Petrini Luana

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)	Riscossioni in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (3)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (PC)	Accertamenti (A) (4)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS(5)		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP 450.488,22				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPSE IN CONTO CAPITALE (1)	CP 22.500.000,00				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITà FINANZIARIE	CP 0,00				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP 2.040.731,58				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00				
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS 6.529.902,68				
Titolo 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**					
10101	**Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati**	RS 0,00 RR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 RC 0,00 A 0,00			CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00 TR 0,00 CS 0,00				TR 0,00
10102	**Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità**	RS 0,00 RR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 RC 0,00 A 0,00			CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00 TR 0,00 CS 0,00				TR 0,00
10103	**Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali**	RS 0,00 RR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 RC 0,00 A 0,00			CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00 TR 0,00 CS 0,00				TR 0,00
10104	**Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi**	RS 0,00 RR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 RC 0,00 A 0,00			CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00 TR 0,00 CS 0,00				TR 0,00
10301	**Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	RS 0,00 RR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 RC 0,00 A 0,00			CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00 TR 0,00 CS 0,00				TR 0,00
10302	**Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma**	RS 0,00 RR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 RC 0,00 A 0,00			CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00 TR 0,00 CS 0,00				TR 0,00
10000 Totale Titolo 1	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	RS 0,00 RR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 RC 0,00 A 0,00			CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00 TR 0,00 CS 0,00				TR 0,00
Titolo 2	**Trasferimenti correnti**					
20101	**Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	RS 76.852,99 RR 1.458,00 R -4.335,88				EP 71.059,11
		CP 17.857,70 RC 0,00 A 17.857,70			CP 0,00	EC 17.857,70
		CS 94.710,69 TR 1.458,00 CS -93.252,69				TR 88.916,81
20102	**Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie**	RS 0,00 RR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 RC 0,00 A 0,00			CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00 TR 0,00 CS 0,00				TR 0,00
20103	**Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese**	RS 109.219,88 RR 80.300,49 R -12.604,88				EP 16.314,51

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)		Riscossioni in c/residui (PR) / Riscossioni in c/competenza (PC) / Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Riaccertamento residui (R) (3) / Accertamenti (A) (4) / Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS(5)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP (5)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) / Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) / Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	12.688,00	RC	0,00	A	12.688,00	CP	0,00	EC	12.688,00
		CS	121.907,88	TR	80.300,49	CS	-41.607,39			TR	29.002,51
20104	**Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
20105	**Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	252.505,40	RC	0,00	A	252.505,40	CP	0,00	EC	252.505,40
		CS	252.505,40	TR	0,00	CS	-252.505,40			TR	252.505,40
20000	**Totale Titolo 2** ***Trasferimenti correnti***	RS	186.072,87	RR	81.758,49	R	-16.940,76			EP	87.373,62
		CP	283.051,10	RC	0,00	A	283.051,10	CP	0,00	EC	283.051,10
		CS	469.123,97	TR	81.758,49	CS	-387.365,48			TR	370.424,72
	Titolo 3	**Entrate extratributarie**									
30100	**Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	RS	7.892.373,49	RR	4.644.774,97	R	-39.406,42			EP	3.208.192,10
		CP	3.672.367,40	RC	847.969,86	A	3.669.498,69	CP	-2.868,71	EC	2.821.528,83
		CS	11.564.740,89	TR	5.492.744,83	CS	-6.071.996,06			TR	6.029.720,93
30200	**Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	RS	479.704,52	RR	41.689,02	R	-416,98			EP	437.598,52
		CP	240.000,00	RC	26.765,72	A	39.265,72	CP	-200.734,28	EC	12.500,00
		CS	719.704,52	TR	68.454,74	CS	-651.249,78			TR	450.098,52
30300	**Tipologia 300 Interessi attivi**	RS	2,55	RR	2,55	R	0,00			EP	0,00
		CP	12.658,77	RC	8.407,91	A	12.611,77	CP	-47,00	EC	4.203,86
		CS	12.661,32	TR	8.410,46	CS	-4.250,86			TR	4.203,86
30400	**Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale**	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
30500	**Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti**	RS	269.748,47	RR	145.545,11	R	-2.317,45			EP	121.885,91
		CP	295.535,50	RC	97.767,74	A	268.002,58	CP	-27.532,92	EC	170.234,84
		CS	565.283,97	TR	243.312,85	CS	-321.971,12			TR	292.120,75
30000	**Totale Titolo 3** ***Entrate extratributarie***	RS	8.641.829,03	RR	4.832.011,65	R	-42.140,85			EP	3.767.676,53
		CP	4.220.561,67	RC	980.911,23	A	3.989.378,76	CP	-231.182,91	EC	3.008.467,53
		CS	12.862.390,70	TR	5.812.922,88	CS	-7.049.467,82			TR	6.776.144,06
	Titolo 4	**Entrate in conto capitale**									
40100	**Tipologia 100 Tributi in conto capitale**	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
40200	**Tipologia 200 Contributi agli investimenti**	RS	42.987.870,44	RR	8.827.830,29	R	-11.241.409,75			EP	22.918.630,40
		CP	80.422.322,23	RC	21.271.240,29	A	80.422.322,23	CP	0,00	EC	59.151.081,94
		CS	123.410.192,67	TR	30.099.070,58	CS	-93.311.122,09			TR	82.069.712,34
40300	**Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale**	RS	1.364.956,03	RR	1.002.331,94	R	-135.311,73			EP	227.312,36
		CP	378.388,14	RC	378.388,14	A	378.388,14	CP	0,00	EC	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)	Riscossioni in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (3)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (PC)	Accertamenti (A) (4)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS(5)		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 1.743.344,17	TR 1.380.720,08	CS -362.624,09		TR 227.312,36
40400	**Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS 0,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
40500	**Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale**	RS 271.207,43 CP 0,00 CS 271.207,43	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R -39.531,91 A 0,00 CS -271.207,43	CP 0,00	EP 231.675,52 EC 0,00 TR 231.675,52
40000	**Totale Titolo 4** ***Entrate in conto capitale***	RS 44.624.033,90 CP 80.800.710,37 CS 125.424.744,27	RR 9.830.162,23 RC 21.649.628,43 TR 31.479.790,66	R -11.416.253,39 A 80.800.710,37 CS -93.944.953,61	CP 0,00	EP 23.377.618,28 EC 59.151.081,94 TR 82.528.700,22
Titolo 5	**Entrate da riduzione di attività finanziarie**					
50100	**Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie**	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS 0,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
50200	**Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine**	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS 0,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
50300	**Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine**	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS 0,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
50400	**Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS 0,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
50000	**Totale Titolo 5** ***Entrate da riduzione di attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS 0,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 6	**Accensione Prestiti**					
60100	**Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari**	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS 0,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
60200	**Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine**	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS 0,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
60300	**Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS 0,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
60400	**Tipologia 400 Altre forme di indebitamento**	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS 0,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)	Riscossioni in c/residui (PR) / Riscossioni in c/competenza (PC) / Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Riaccertamento residui (R) (3) / Accertamenti (A) (4) / Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS(5)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) / Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) / Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)
60000 Totale Titolo 6	***Accensione Prestiti***	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	RC 0,00	A 0,00	CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TR 0,00	CS 0,00		TR 0,00
Titolo 7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**					
		RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
70100	**Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	CP 0,00	RC 0,00	A 0,00	CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TR 0,00	CS 0,00		TR 0,00
70000 Totale Titolo 7	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	RC 0,00	A 0,00	CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TR 0,00	CS 0,00		TR 0,00
Titolo 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**					
		RS 10.006,58	RR 10.000,00	R -6,58		EP 0,00
90100	**Tipologia 100 Entrate per partite di giro**	CP 615.000,00	RC 372.635,14	A 375.635,14	CP -239.364,86	EC 3.000,00
		CS 625.006,58	TR 382.635,14	CS -242.371,44		TR 3.000,00
		RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
90200	**Tipologia 200 Entrate per conto terzi**	CP 40.000,00	RC 21.313,54	A 21.313,54	CP -18.686,46	EC 0,00
		CS 40.000,00	TR 21.313,54	CS -18.686,46		TR 0,00
90000 Totale Titolo 9	***Entrate per conto terzi e partite di giro***	RS 10.006,58	RR 10.000,00	R -6,58		EP 0,00
		CP 655.000,00	RC 393.948,68	A 396.948,68	CP -258.051,32	EC 3.000,00
		CS 665.006,58	TR 403.948,68	CS -261.057,90		TR 3.000,00
	TOTALE TITOLI	RS 53.461.942,38	RR 14.753.932,37	R -11.475.341,58		EP 27.232.668,43
		CP 85.959.323,14	RC 23.024.488,34	A 85.470.088,91	CP -489.234,23	EC 62.445.600,57
		CS 139.421.265,52	TR 37.778.420,71	CS -101.642.844,81		TR 89.678.269,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS 53.461.942,38	RR 14.753.932,37	R -11.475.341,58		EP 27.232.668,43
		CP 110.950.542,94	RC 23.024.488,34	A 85.470.088,91	CP -489.234,23	EC 62.445.600,57
		CS 145.951.168,20	TR 37.778.420,71	CS -101.642.844,81		TR 89.678.269,00

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
2) Per "Utilizzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)	Riscossioni in c/residui (PR) / Riscossioni in c/competenza (PC) / Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Riaccertamento residui (R) (3) / Accertamenti (A) (4) / Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS(5)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) / Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) / Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP 450.488,22				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPSE IN CONTO CAPITALE (1)	CP 22.500.000,00				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITà FINANZIARIE	CP 0,00				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP 2.040.731,58				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00				
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS 6.529.902,68				
TITOLO 1	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	RC 0,00	A 0,00	CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TR 0,00	CS 0,00		TR 0,00
TITOLO 2	***Trasferimenti correnti***	RS 186.072,87	RR 81.758,49	R -16.940,76		EP 87.373,62
		CP 283.051,10	RC 0,00	A 283.051,10	CP 0,00	EC 283.051,10
		CS 469.123,97	TR 81.758,49	CS -387.365,48		TR 370.424,72
TITOLO 3	***Entrate extratributarie***	RS 8.641.829,03	RR 4.832.011,65	R -42.140,85		EP 3.767.676,53
		CP 4.220.561,67	RC 980.911,23	A 3.989.378,76	CP -231.182,91	EC 3.008.467,53
		CS 12.862.390,70	TR 5.812.922,88	CS -7.049.467,82		TR 6.776.144,06
TITOLO 4	***Entrate in conto capitale***	RS 44.624.033,90	RR 9.830.162,23	R -11.416.253,39		EP 23.377.618,28
		CP 80.800.710,37	RC 21.649.628,43	A 80.800.710,37	CP 0,00	EC 59.151.081,94
		CS 125.424.744,27	TR 31.479.790,66	CS -93.944.953,61		TR 82.528.700,22
TITOLO 5	***Entrate da riduzione di attività finanziarie***	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	RC 0,00	A 0,00	CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TR 0,00	CS 0,00		TR 0,00
TITOLO 6	***Accensione Prestiti***	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	RC 0,00	A 0,00	CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TR 0,00	CS 0,00		TR 0,00
TITOLO 7	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	RC 0,00	A 0,00	CP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TR 0,00	CS 0,00		TR 0,00
TITOLO 9	***Entrate per conto terzi e partite di giro***	RS 10.006,58	RR 10.000,00	R -6,58		EP 0,00
		CP 655.000,00	RC 393.948,68	A 396.948,68	CP -258.051,32	EC 3.000,00
		CS 665.006,58	TR 403.948,68	CS -261.057,90		TR 3.000,00
	TOTALE TITOLI	RS 53.461.942,38	RR 14.753.932,37	R -11.475.341,58		EP 27.232.668,43
		CP 85.959.323,14	RC 23.024.488,34	A 85.470.088,91	CP -489.234,23	EC 62.445.600,57
		CS 139.421.265,52	TR 37.778.420,71	CS -101.642.844,81		TR 89.678.269,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS 53.461.942,38	RR 14.753.932,37	R -11.475.341,58		EP 27.232.668,43
		CP 110.950.542,94	RC 23.024.488,34	A 85.470.088,91	CP -489.234,23	EC 62.445.600,57
		CS 145.951.168,20	TR 37.778.420,71	CS -101.642.844,81		TR 89.678.269,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)	Riscossioni in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (3)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (PC)	Accertamenti (A) (4)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS(5)		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
2) Per "Utilizzzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00	
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (4)	CP	0,00	

MISSIONE 1	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***										
1 - 1	**Programma 1**	**Organi istituzionali**									
	Titolo 1	***Spese correnti***	RS	1.493,15	PR	1.479,45	R	-13,70		EP	0,00
			CP	155.309,30	PC	21.520,55	I	113.309,30	ECP 42.000,00	EC	91.788,75
			CS	156.802,45	TP	23.000,00	FPV	0,00		TR	91.788,75
	Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
	Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
	Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Totale programma	**1**	***Organi istituzionali***	RS	1.493,15	PR	1.479,45	R	-13,70		EP	0,00
			CP	155.309,30	PC	21.520,55	I	113.309,30	ECP 42.000,00	EC	91.788,75
			CS	156.802,45	TP	23.000,00	FPV	0,00		TR	91.788,75
1 - 2	**Programma 2**	**Segreteria generale**									
	Titolo 1	***Spese correnti***	RS	837,57	PR	2,28	R	-835,29		EP	0,00
			CP	80.000,00	PC	16.015,48	I	23.338,00	ECP 56.662,00	EC	7.322,52
			CS	80.837,57	TP	16.017,76	FPV	0,00		TR	7.322,52
	Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
	Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)		Pagamenti in c/residui (PR) / Pagamenti in c/competenza (PC) / Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Riaccertamento residui (R) (1) / Impegni (I) (2) / Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) / Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) / Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma 2	***Segreteria generale***	RS	837,57	PR	2,28	R	-835,29			EP	0,00
		CP	80.000,00	PC	16.015,48	I	23.338,00	ECP	56.662,00	EC	7.322,52
		CS	80.837,57	TP	16.017,76	FPV	0,00			TR	7.322,52
1 - 3 Programma 3	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**										
Titolo 1	***Spese correnti***	RS	444.715,62	PR	72.126,83	R	-257.771,47			EP	114.817,32
		CP	454.616,50	PC	176.082,59	I	321.463,56	ECP	133.152,94	EC	145.380,97
		CS	899.332,12	TP	248.209,42	FPV	0,00			TR	260.198,29
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	35.000,00	PC	10.797,00	I	13.417,32	ECP	21.582,68	EC	2.620,32
		CS	35.000,00	TP	10.797,00	FPV	0,00			TR	2.620,32
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma 3	***Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato***	RS	444.715,62	PR	72.126,83	R	-257.771,47			EP	114.817,32
		CP	489.616,50	PC	186.879,59	I	334.880,88	ECP	154.735,62	EC	148.001,29
		CS	934.332,12	TP	259.006,42	FPV	0,00			TR	262.818,61
1 - 4 Programma 4	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**										
Titolo 1	***Spese correnti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 5 Programma 5	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Gestione dei beni demaniali e patrimoniali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 6 Programma 6	**Ufficio tecnico**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 6	***Ufficio tecnico***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 7 Programma 7	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 7	***Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 8 Programma 8	**Statistica e sistemi informativi**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 2.156,96	PR 256,20	R -1.390,80		EP 509,96
		CP 25.000,00	PC 18.708,57	I 19.660,17	ECP 5.339,83	EC 951,60
		CS 27.156,96	TP 18.964,77	FPV 0,00		TR 1.461,56
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 8.564,40	PR 0,00	R 0,00		EP 8.564,40
		CP 15.000,00	PC 9.888,10	I 10.107,70	ECP 4.892,30	EC 219,60
		CS 23.564,40	TP 9.888,10	FPV 0,00		TR 8.784,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 8	***Statistica e sistemi informativi***	RS 10.721,36	PR 256,20	R -1.390,80		EP 9.074,36
		CP 40.000,00	PC 28.596,67	I 29.767,87	ECP 10.232,13	EC 1.171,20
		CS 50.721,36	TP 28.852,87	FPV 0,00		TR 10.245,56
1 - 9 Programma 9	**Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 9	***Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 10 Programma 10	**Risorse umane**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 120.813,40	PR 78.180,33	R -14.315,53		EP 28.317,54
		CP 520.850,00	PC 316.506,87	I 336.561,12	ECP 133.588,88	EC 20.054,25
		CS 590.963,40	TP 394.687,20	FPV 50.700,00		TR 48.371,79
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 10	***Risorse umane***	RS 120.813,40	PR 78.180,33	R -14.315,53		EP 28.317,54
		CP 520.850,00	PC 316.506,87	I 336.561,12	ECP 133.588,88	EC 20.054,25
		CS 590.963,40	TP 394.687,20	FPV 50.700,00		TR 48.371,79
1 - 11 Programma 11	**Altri servizi generali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 4.833,34	PR 0,00	R -4.833,34		EP 0,00
		CP 2.903,20	PC 0,00	I 0,00	ECP 2.903,20	EC 0,00
		CS 7.736,54	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 11	***Altri servizi generali***	RS 4.833,34	PR 0,00	R -4.833,34		EP 0,00
		CP 2.903,20	PC 0,00	I 0,00	ECP 2.903,20	EC 0,00
		CS 7.736,54	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 1	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	RS 583.414,44	PR 152.045,09	R -279.160,13		EP 152.209,22
		CP 1.288.679,00	PC 569.519,16	I 837.857,17	ECP 400.121,83	EC 268.338,01
		CS 1.821.393,44	TP 721.564,25	FPV 50.700,00		TR 420.547,23
MISSIONE 2	***Giustizia***					
2 - 1 Programma 1	**Uffici giudiziari**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Uffici giudiziari***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
2 - 2	**Programma 2**	**Casa circondariale e altri servizi**				
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2		***Casa circondariale e altri servizi***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	EP 0,00
			CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
			CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 2		***Giustizia***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	EP 0,00
			CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
			CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 3		***Ordine pubblico e sicurezza***				
3 - 1	**Programma 1**	**Polizia locale e amministrativa**				
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Polizia locale e amministrativa***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
3 - 2 Programma 2	**Sistema integrato di sicurezza urbana**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Sistema integrato di sicurezza urbana***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 3	***Ordine pubblico e sicurezza***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 4	***Istruzione e diritto allo studio***					
4 - 1 Programma 1	**Istruzione prescolastica**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Istruzione prescolastica***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 2 Programma 2	**Altri ordini di istruzione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 2	***Altri ordini di istruzione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 4 Programma 4	**Istruzione universitaria**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Istruzione universitaria***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 5 Programma 5	**Istruzione tecnica superiore**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Istruzione tecnica superiore***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 6 Programma 6	**Servizi ausiliari all'istruzione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 6	***Servizi ausiliari all'istruzione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 7 Programma 7	**Diritto allo studio**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 7	***Diritto allo studio***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 4	***Istruzione e diritto allo studio***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
MISSIONE 5	***Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***					
5 - 1 Programma 1	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Valorizzazione dei beni di interesse storico***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
5 - 2	**Programma 2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 5	***Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 6	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***					
6 - 1	**Programma 1 Sport e tempo libero**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Sport e tempo libero***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
6 - 2 Programma 2	**Giovani**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Giovani***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 6	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 7	***Turismo***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
7 - 1 Programma 1	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Sviluppo e la valorizzazione del turismo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 7	***Turismo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 8	***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***					
8 - 1 Programma 1	**Urbanistica e assetto del territorio**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Urbanistica e assetto del territorio***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
8 - 2 Programma 2	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 2	***Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 8	***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
MISSIONE 9	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***					
9 - 1 Programma 1	**Difesa del suolo**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Difesa del suolo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 2 Programma 2	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 2	***Tutela, valorizzazione e recupero ambientale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 3 Programma 3	**Rifiuti**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 2.139.134,38	PR 661.210,35	R -18.174,47		EP 1.459.749,56
		CP 2.515.597,31	PC 861.194,41	I 1.757.372,34	ECP 486.536,21	EC 896.177,93
		CS 4.383.042,93	TP 1.522.404,76	FPV 271.688,76		TR 2.355.927,49
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 1.763.868,20	PR 215.117,46	R -432.238,29		EP 1.116.512,45
		CP 1.462.850,00	PC 93.758,00	I 118.758,00	ECP 500.000,00	EC 25.000,00
		CS 2.382.626,20	TP 308.875,46	FPV 844.092,00		TR 1.141.512,45
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Rifiuti***	RS 3.903.002,58	PR 876.327,81	R -450.412,76		EP 2.576.262,01
		CP 3.978.447,31	PC 954.952,41	I 1.876.130,34	ECP 986.536,21	EC 921.177,93
		CS 6.765.669,13	TP 1.831.280,22	FPV 1.115.780,76		TR 3.497.439,94
9 - 4 Programma 4	**Servizio idrico integrato**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 724.361,19	PR 476.598,41	R -80.086,93		EP 167.675,85
		CP 1.691.264,02	PC 507.544,94	I 1.367.389,99	ECP 268.615,72	EC 859.845,05
		CS 2.360.366,90	TP 984.143,35	FPV 55.258,31		TR 1.027.520,90
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 25.790.512,98	PR 4.687.961,10	R -13.024.839,27		EP 8.077.712,61
		CP 103.012.860,37	PC 26.555.870,43	I 29.150.929,98	ECP 173.634,28	EC 2.595.059,55
		CS 55.115.077,24	TP 31.243.831,53	FPV 73.688.296,11		TR 10.672.772,16
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Servizio idrico integrato***	RS 26.514.874,17	PR 5.164.559,51	R -13.104.926,20		EP 8.245.388,46
		CP 104.704.124,39	PC 27.063.415,37	I 30.518.319,97	ECP 442.250,00	EC 3.454.904,60
		CS 57.475.444,14	TP 32.227.974,88	FPV 73.743.554,42		TR 11.700.293,06
9 - 5 Programma 5	**Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 6 Programma 6	**Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 6	***Tutela e valorizzazione delle risorse idriche***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 7 Programma 7	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 7	***Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 8 Programma 8	**Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 8	***Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 9	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***	RS 30.417.876,75 CP 108.682.571,70 CS 64.241.113,27	PR 6.040.887,32 PC 28.018.367,78 TP 34.059.255,10	R -13.555.338,96 I 32.394.450,31 FPV 74.859.335,18	ECP 1.428.786,21	EP 10.821.650,47 EC 4.376.082,53 TR 15.197.733,00
MISSIONE 10	***Trasporti e diritto alla mobilità***					
10 - 1 Programma 1	**Trasporto ferroviario**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Trasporto ferroviario***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 2 Programma 2	**Trasporto pubblico locale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Trasporto pubblico locale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 3 Programma 3	**Trasporto per vie d'acqua**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Trasporto per vie d'acqua***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 4 Programma 4	**Altre modalità di trasporto**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Altre modalità di trasporto***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 5 Programma 5	**Viabilità e infrastrutture stradali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Viabilità e infrastrutture stradali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 10	***Trasporti e diritto alla mobilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 11	***Soccorso civile***					
11 - 1 Programma 1	**Sistema di protezione civile**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 1	***Sistema di protezione civile***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
11 - 2 Programma 2	**Interventi a seguito di calamità naturali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Interventi a seguito di calamità naturali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 11	***Soccorso civile***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***					
12 - 1 Programma 1	**Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 2 Programma 2	**Interventi per la disabilità**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Interventi per la disabilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 3 Programma 3	**Interventi per gli anziani**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Interventi per gli anziani***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 4 Programma 4	**Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 4	***Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 5 Programma 5	**Interventi per le famiglie**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Interventi per le famiglie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 6 Programma 6	**Interventi per il diritto alla casa**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma 6	***Interventi per il diritto alla casa***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
12 - 7 Programma 7	**Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**										
Titolo 1	***Spese correnti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma 7	***Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
12 - 8 Programma 8	**Cooperazione e associazionismo**										
Titolo 1	***Spese correnti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 8	***Cooperazione e associazionismo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 9 Programma 9	**Servizio necroscopico e cimiteriale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 9	***Servizio necroscopico e cimiteriale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
MISSIONE 13	***Tutela della salute***					
13 - 7 Programma 7	**Ulteriori spese in materia sanitaria**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 7	***Ulteriori spese in materia sanitaria***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 13	***Tutela della salute***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 14	***Sviluppo economico e competitività***					
14 - 1 Programma 1	**Industria, PMI e Artigianato**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Industria, PMI e Artigianato***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
14 - 2 Programma 2	**Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
14 - 3 Programma 3	**Ricerca e innovazione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Ricerca e innovazione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
14 - 4 Programma 4	**Reti e altri servizi di pubblica utilità**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Reti e altri servizi di pubblica utilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
TOTALE MISSIONE 14	***Sviluppo economico e competitività***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 15	***Politiche per il lavoro e la formazione professionale***					
15 - 1 Programma 1	**Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
15 - 2 Programma 2	**Formazione professionale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Formazione professionale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
15 - 3 Programma 3	**Sostegno all'occupazione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Sostegno all'occupazione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 15	***Politiche per il lavoro e la formazione professionale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***					
16 - 1 Programma 1	**Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
16 - 2 Programma 2	**Caccia e pesca**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Caccia e pesca***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 17	***Energia e diversificazione delle fonti energetiche***					
17 - 1 Programma 1	**Fonti energetiche**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Fonti energetiche***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 17	***Energia e diversificazione delle fonti energetiche***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 18	***Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***					
18 - 1 Programma 1	**Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 18	***Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 19	***Relazioni internazionali***					
19 - 1 Programma 1	**Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 19	***Relazioni internazionali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***					
20 - 1 Programma 1	**Fondo di riserva**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 66.409,46	PC 0,00	I 0,00	ECP 66.409,46	EC 0,00
		CS 81.000,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Fondo di riserva***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 66.409,46	PC 0,00	I 0,00	ECP 66.409,46	EC 0,00
		CS 81.000,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
20 - 2 Programma 2	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 68.765,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 68.765,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Fondo crediti di dubbia esigibilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 68.765,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 68.765,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
20 - 3 Programma 3	**Altri fondi**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Altri fondi***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 135.174,46	PC 0,00	I 0,00	ECP 135.174,46	EC 0,00
		CS 81.000,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 50	***Debito pubblico***					
50 - 1 Programma 1	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 6.942,14	PC 6.942,14	I 6.942,14	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 6.942,14	TP 6.942,14	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 6.942,14	PC 6.942,14	I 6.942,14	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 6.942,14	TP 6.942,14	FPV 0,00		TR 0,00
50 - 2 Programma 2	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**					
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 182.175,64	PC 182.175,64	I 182.175,64	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 182.175,64	TP 182.175,64	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Quota capitale ammortamento mutui e prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
	obbligazionari	CP 182.175,64	PC 182.175,64	I 182.175,64	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 182.175,64	TP 182.175,64	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 50	***Debito pubblico***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 189.117,78	PC 189.117,78	I 189.117,78	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 189.117,78	TP 189.117,78	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***					
60 - 1 Programma 1	**Restituzione anticipazione di tesoreria**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 5	***Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Restituzione anticipazione di tesoreria***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***					
99 - 1 Programma 1	**Servizi per conto terzi e Partite di giro**					
Titolo 7	***Uscite per conto terzi e partite di giro***	RS 5.546,71	PR 5.540,13	R -6,58		EP 0,00
		CP 655.000,00	PC 396.948,68	I 396.948,68	ECP 258.051,32	EC 0,00
		CS 660.546,71	TP 402.488,81	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Servizi per conto terzi e Partite di giro***	RS 5.546,71	PR 5.540,13	R -6,58		EP 0,00
		CP 655.000,00	PC 396.948,68	I 396.948,68	ECP 258.051,32	EC 0,00
		CS 660.546,71	TP 402.488,81	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***	RS 5.546,71	PR 5.540,13	R -6,58		EP 0,00
		CP 655.000,00	PC 396.948,68	I 396.948,68	ECP 258.051,32	EC 0,00
		CS 660.546,71	TP 402.488,81	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

TOTALE DELLE MISSIONI	RS	31.006.837,90	PR	6.198.472,54	R	-13.834.505,67			EP	10.973.859,69
	CP	110.950.542,94	PC	29.173.953,40	I	33.818.373,94	ECP	2.222.133,82	EC	4.644.420,54
	CS	66.993.171,20	TP	35.372.425,94	FPV	74.910.035,18			TR	15.618.280,23
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	31.006.837,90	PR	6.198.472,54	R	-13.834.505,67			EP	10.973.859,69
	CP	110.950.542,94	PC	29.173.953,40	I	33.818.373,94	ECP	2.222.133,82	EC	4.644.420,54
	CS	66.993.171,20	TP	35.372.425,94	FPV	74.910.035,18			TR	15.618.280,23

1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalle scritture). Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n. 2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 7, comma 3, del DPCM 28 dicembre 2011, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato
4) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2024

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO [1]	CP	0,00								
MISSIONE 1	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	RS	583.414,44	PR	152.045,09	R	-279.160,13			EP	152.209,22
		CP	1.288.679,00	PC	569.519,16	I	837.857,17	ECP	400.121,83	EC	268.338,01
		CS	1.821.393,44	TP	721.564,25	FPV	50.700,00			TR	420.547,23
MISSIONE 2	***Giustizia***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 3	***Ordine pubblico e sicurezza***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 4	***Istruzione e diritto allo studio***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 5	***Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 6	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 7	***Turismo***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 8	***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2024

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
MISSIONE 9	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***	RS 30.417.876,75	PR 6.040.887,32	R -13.555.338,96		EP 10.821.650,47
		CP 108.682.571,70	PC 28.018.367,78	I 32.394.450,31	ECP 1.428.786,21	EC 4.376.082,53
		CS 64.241.113,27	TP 34.059.255,10	FPV 74.859.335,18		TR 15.197.733,00
MISSIONE 10	***Trasporti e diritto alla mobilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 11	***Soccorso civile***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 13	***Tutela della salute***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 14	***Sviluppo economico e competitività***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 15	***Politiche per il lavoro e la formazione professionale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 17	***Energia e diversificazione delle fonti energetiche***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2024

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
MISSIONE 18	***Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE 19	***Relazioni internazionali***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	135.174,46	PC	0,00	I	0,00	ECP 135.174,46	EC	0,00
		CS	81.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE 50	***Debito pubblico***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	189.117,78	PC	189.117,78	I	189.117,78	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	189.117,78	TP	189.117,78	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***	RS	5.546,71	PR	5.540,13	R	-6,58		EP	0,00
		CP	655.000,00	PC	396.948,68	I	396.948,68	ECP 258.051,32	EC	0,00
		CS	660.546,71	TP	402.488,81	FPV	0,00		TR	0,00
	TOTALE DELLE MISSIONI	RS	31.006.837,90	PR	6.198.472,54	R	-13.834.505,67		EP	10.973.859,69
		CP	110.950.542,94	PC	29.173.953,40	I	33.818.373,94	ECP 2.222.133,82	EC	4.644.420,54
		CS	66.993.171,20	TP	35.372.425,94	FPV	74.910.035,18		TR	15.618.280,23
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	31.006.837,90	PR	6.198.472,54	R	-13.834.505,67		EP	10.973.859,69
		CP	110.950.542,94	PC	29.173.953,40	I	33.818.373,94	ECP 2.222.133,82	EC	4.644.420,54
		CS	66.993.171,20	TP	35.372.425,94	FPV	74.910.035,18		TR	15.618.280,23

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP 0,00				
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO [1]	CP 0,00				

Titolo 1	***Spese correnti***	RS	3.438.345,61	PR	1.289.853,85	R	-377.421,53			EP	1.771.070,23
		CP	5.587.656,93	PC	1.924.515,55	I	3.946.036,62	ECP	1.263.973,24	EC	2.021.521,07
		CS	8.594.181,01	TP	3.214.369,40	FPV	377.647,07			TR	3.792.591,30
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	27.562.945,58	PR	4.903.078,56	R	-13.457.077,56			EP	9.202.789,46
		CP	104.525.710,37	PC	26.670.313,53	I	29.293.213,00	ECP	700.109,26	EC	2.622.899,47
		CS	57.556.267,84	TP	31.573.392,09	FPV	74.532.388,11			TR	11.825.688,93
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	182.175,64	PC	182.175,64	I	182.175,64	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	182.175,64	TP	182.175,64	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	***Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	***Uscite per conto terzi e partite di giro***	RS	5.546,71	PR	5.540,13	R	-6,58			EP	0,00
		CP	655.000,00	PC	396.948,68	I	396.948,68	ECP	258.051,32	EC	0,00
		CS	660.546,71	TP	402.488,81	FPV	0,00			TR	0,00
	TOTALE DEI TITOLI	RS	31.006.837,90	PR	6.198.472,54	R	-13.834.505,67			EP	10.973.859,69
		CP	110.950.542,94	PC	29.173.953,40	I	33.818.373,94	ECP	2.222.133,82	EC	4.644.420,54
		CS	66.993.171,20	TP	35.372.425,94	FPV	74.910.035,18			TR	15.618.280,23
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	31.006.837,90	PR	6.198.472,54	R	-13.834.505,67			EP	10.973.859,69
		CP	110.950.542,94	PC	29.173.953,40	I	33.818.373,94	ECP	2.222.133,82	EC	4.644.420,54
		CS	66.993.171,20	TP	35.372.425,94	FPV	74.910.035,18			TR	15.618.280,23

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.529.902,68			
			Disavanzo di amministrazione[3]	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione[1]	2.040.731,58				
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*		**Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti**[4]	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente[2]	450.488,22				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[2]	22.500.000,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie[2]	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	3.946.036,62	3.214.369,40
			Fondo pluriennale vincolato in parte corrente[5]	*377.647,07*	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	283.051,10	81.758,49			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.989.378,76	5.812.922,88			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	80.800.710,37	31.479.790,66	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	29.293.213,00	31.573.392,09
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[5]	*74.532.388,11*	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie[5]	0,00	
Totale entrate finali	85.073.140,23	37.374.472,03	**Totale spese finali**	108.149.284,80	34.787.761,49
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	182.175,64	182.175,64
			Fondo anticipazioni di liquidità[6]	*0,00*	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	396.948,68	403.948,68	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	396.948,68	402.488,81
Totale entrate dell'esercizio	85.470.088,91	37.778.420,71	**Totale spese dell'esercizio**	108.728.409,12	35.372.425,94
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	110.461.308,71	44.308.323,39	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	108.728.409,12	35.372.425,94
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	1.732.899,59	8.935.897,45
*di cui Disavanzo **di competenza** da debito autorizzato e non contratto **(DANC)***	*0,00*	0,00			
TOTALE A PAREGGIO	110.461.308,71	44.308.323,39	**TOTALE A PAREGGIO**	110.461.308,71	44.308.323,39

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contrato delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa inscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio .

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.732.899,59
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)[8]	8.982,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)[9]	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.723.917,19
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) [7]	0,00

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	1.723.917,19

e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)[10]	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.723.917,19
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.[7]	0,00
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 “Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione” al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 “Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione”.

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 “Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione”.

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	450.488,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.272.429,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.946.036,62
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	377.647,07
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	182.175,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2*)* Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		**217.058,75**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.140.731,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	58.290,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**1.299.499,59**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	8.982,40
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**1.290.517,19**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.290.517,19**

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	900.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	22.500.000,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	80.800.710,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	58.290,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	29.293.213,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	74.532.388,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1)RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		**433.400,00**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**433.400,00**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**433.400,00**

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		**1.732.899,59**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	8.982,40
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.723.917,19**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.723.917,19**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.299.499,59
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.140.731,58
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024[1]	(-)	8.982,40
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[2]	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[3]	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**149.785,61**

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2024

(2) Inserire la quota corrente del l totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

A.U.R.I (PG)

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	**Proventi da tributi**				
2	**Proventi da fondi perequativi**				
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	**80.705.373,33**	**26.723.300,00**		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	283.051,10	15.300,00		**A5c**
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*				**E20c**
c	*Contributi agli investimenti*	80.422.322,23	26.708.000,00		
4	**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**3.636.336,91**	**3.471.952,27**	**A1**	**A1a**
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*				
b	*Ricavi della vendita di beni*				
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	3.636.336,91	3.471.952,27		
5	**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**			**A2**	**A2**
6	**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**			**A3**	**A3**
7	**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**			**A4**	**A4**
8	**Altri ricavi e proventi diversi**	**307.268,30**	**1.587.025,60**	**A5**	**A5 a e b**
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**84.648.978,54**	**31.782.277,87**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**5.244,67**	**5.873,17**	**B6**	**B6**
10	**Prestazioni di servizi**	**1.302.465,40**	**675.924,20**	**B7**	**B7**
11	**Utilizzo beni di terzi**	**82.114,42**	**76.649,15**	**B8**	**B8**
12	**Trasferimenti e contributi**	**29.685.893,88**	**7.985.618,27**		
a	*Trasferimenti correnti*	416.205,90	125.175,88		
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	466.600,00	906.274,20		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	28.803.087,98	6.954.168,19		
13	**Personale**	**814.151,44**	**809.827,07**	**B9**	**B9**
14	**Ammortamenti e svalutazioni**	**41.471,79**	**52.445,89**	**B10**	**B10**
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*			**B10a**	**B10a**
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	32.489,39	40.598,46	**B10b**	**B10b**
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			**B10c**	**B10c**
d	*Svalutazione dei crediti*	8.982,40	11.847,43	**B10d**	**B10d**
15	**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**			**B11**	**B11**
16	**Accantonamenti per rischi**			**B12**	**B12**
17	**Altri accantonamenti**			**B13**	**B13**
18	**Oneri diversi di gestione**	**538.752,11**	**383.577,72**	**B14**	**B14**
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**32.470.093,71**	**9.989.915,47**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**52.178.884,83**	**21.792.362,40**		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	**Proventi da partecipazioni**			**C15**	**C15**
a	*da società controllate*				
b	*da società partecipate*				
c	*da altri soggetti*				
20	**Altri proventi finanziari**	**12.611,77**	**7,02**	**C16**	**C16**
	Totale proventi finanziari	**12.611,77**	**7,02**		
	Oneri finanziari				
21	**Interessi ed altri oneri finanziari**	**6.942,14**	**14.364,13**	**C17**	**C17**
a	*Interessi passivi*	6.942,14	14.364,13		
b	*Altri oneri finanziari*				
	Totale oneri finanziari	**6.942,14**	**14.364,13**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**5.669,63**	**-14.357,11**		

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	**Rivalutazioni**			**D18**	**D18**
23	**Svalutazioni**			**D19**	**D19**
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	**Proventi straordinari**	**12.593.042,27**	**4.115.655,32**	**E20**	**E20**
a	*Proventi da permessi di costruire*				
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	378.388,14	2.453.355,28		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	12.214.654,13	1.662.300,04		**E20b**
d	*Plusvalenze patrimoniali*				**E20c**
e	*Altri proventi straordinari*				
	Totale proventi straordinari	**12.593.042,27**	**4.115.655,32**		
25	**Oneri straordinari**	**11.485.442,70**	**1.701.459,93**	**E21**	**E21**
a	*Trasferimenti in conto capitale*				
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	11.475.335,00	1.626.998,20		**E21b**
c	*Minusvalenze patrimoniali*				**E21a**
d	*Altri oneri straordinari*	10.107,70	74.461,73		**E21d**
	Totale oneri straordinari	**11.485.442,70**	**1.701.459,93**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**1.107.599,57**	**2.414.195,39**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**53.292.154,03**	**24.192.200,68**		
26	**Imposte (*)**	**59.630,86**	**71.659,05**	**22**	**22**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**53.232.523,17**	**24.120.541,63**	**23**	**23**

ANNO 2024

A.U.R.I (PG)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			**A**	**A**
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		***Immobilizzazioni immateriali***			**BI**	**BI**
	1	Costi di impianto e di ampliamento			**BI1**	**BI1**
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			**BI2**	**BI2**
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			**BI3**	**BI3**
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			**BI4**	**BI4**
	5	Avviamento			**BI5**	**BI5**
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BI6**	**BI6**
	9	Altre			**BI7**	**BI7**
		Totale immobilizzazioni immateriali				
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali				
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture				
	1.9	Altri beni demaniali				
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	442.622,58	470.621,97		
	2.1	Terreni			**BII1**	**BII1**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	247.680,00	255.420,00		
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari			**BII2**	**BII2**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	165.146,36	175.845,60	**BII3**	**BII3**
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.201,75	20.423,77		
	2.7	Mobili e arredi	14.594,47	18.932,60		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BII5**	**BII5**
		Totale immobilizzazioni materiali	**442.622,58**	**470.621,97**		
IV		***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1	Partecipazioni in	3,51	3,51	**BIII1**	**BIII1**
	a	*imprese controllate*			**BIII1a**	**BIII1a**
	b	*imprese partecipate*	3,51	3,51	**BIII1b**	**BIII1b**
	c	*altri soggetti*				
	2	Crediti verso			**BIII2**	**BIII2**
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
	c	*imprese partecipate*			**BIII2b**	**BIII2b**
	d	*altri soggetti*			**BIII2c BIII2d**	**BIII2d**
	3	Altri titoli			**BIII3**	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**3,51**	**3,51**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**442.626,09**	**470.625,48**		

A.U.R.I (PG)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		***Rimanenze***			**CI**	**CI**
		Totale rimanenze				
II		***Crediti (2)***				
	1	Crediti di natura tributaria				
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*				
	c	*Crediti da Fondi perequativi*				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	82.667.449,42	44.538.899,34		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	82.336.409,69	44.186.759,54		
	b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*	331.039,73	352.139,80		
	3	Verso clienti ed utenti	6.372.993,52	8.274.234,48	**CII1**	**CII1**
	4	Altri Crediti	531.000,13	550.965,03	**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*				
	c	*altri*	531.000,13	550.965,03		
		Totale crediti	**89.571.443,07**	**53.364.098,85**		
III		***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
	1	Partecipazioni			**CIII1,2,3 CIII4,5**	**CIII1,2,3**
	2	Altri titoli			**CIII6**	**CIII5**
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		***Disponibilità liquide***				
	1	Conto di tesoreria	8.935.897,45	6.529.902,68		
	a	*Istituto tesoriere*				**CIV1a**
	b	*presso Banca d'Italia*	8.935.897,45	6.529.902,68		
	2	Altri depositi bancari e postali			**CIV1**	**CIV1b,c**
	3	Denaro e valori in cassa			**CIV2,3**	**CIV2,3**
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**8.935.897,45**	**6.529.902,68**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**98.507.340,52**	**59.894.001,53**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi			**D**	**D**
	2	Risconti attivi			**D**	**D**
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**98.949.966,61**	**60.364.627,01**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

A.U.R.I (PG)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	3.781.514,66	3.781.514,66	**AI**	**AI**
II		Riserve	692.042,53			
	b	*da capitale*			**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*			**AIX**	**AIX**
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*				
	e	*altre riserve indisponibili*				
	f	*altre riserve disponibili*	692.042,53			
III		Risultato economico dell'esercizio	53.232.523,17	24.120.541,63	**AIX**	**AIX**
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	24.023.055,65	-97.485,98	**AVII**	
V		Riserve negative per beni indisponibili				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**81.729.136,01**	**27.804.570,31**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte			**B2**	**B2**
	3	Altri	3.000.000,00	3.000.000,00	**B3**	**B3**
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**3.000.000,00**	**3.000.000,00**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	27.954,98	210.130,62		
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*			**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	27.954,98	210.130,62	**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	275.065,03	1.923.044,00	**D7**	**D6**
	3	Acconti			**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	12.669.407,38	26.718.918,11		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	2.609.688,72	2.882.831,37		
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	10.059.718,66	23.836.086,74		
	5	Altri debiti	1.248.403,21	707.963,97	**D12,D13, D14**	**D11,D12, D13**
	a	*tributari*	14.407,97	15.062,87		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	16.017,06	32.200,81		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	1.217.978,18	660.700,29		
		TOTALE DEBITI (D)	**14.220.830,60**	**29.560.056,70**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			**E**	**E**
II		Risconti passivi			**E**	**E**
	1	Contributi agli investimenti				
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*da altri soggetti*				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**98.949.966,61**	**60.364.627,01**		

A.U.R.I (PG)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	74.532.388,11	22.500.000,00		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**74.532.388,11**	**22.500.000,00**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2024

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.529.902,68
RISCOSSIONI	(+)	14.753.932,37	23.024.488,34	37.778.420,71
PAGAMENTI	(-)	6.198.472,54	29.173.953,40	35.372.425,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.935.897,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.935.897,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	27.232.668,43	62.445.600,57	89.678.269,00
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.973.859,69	4.644.420,54	15.618.280,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			377.647,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			74.532.388,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) (2)	(=)			**8.085.851,04**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 (4)	106.825,93
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	3.000.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**3.106.825,93**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.550.000,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**1.550.000,00**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**3.429.025,11**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2024
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2024

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00
Totale Fondo contenzioso		**3.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.000.000,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
118/81	Fondo crediti di dubbia esigibilità	97.843,53	0,00	8.982,40	0,00	106.825,93
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**97.843,53**	**0,00**	**8.982,40**	**0,00**	**106.825,93**
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri accantonamenti(4)						
Totale Altri accantonamenti		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE		**3.097.843,53**	**0,00**	**8.982,40**	**0,00**	**3.106.825,93**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2023 e 2024 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2024[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 non reimpegnati nell'esercizio 2024	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	AVANZO VINCOLATO		AVANZO VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.550.000,00	0,00	0,00	1.550.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.550.000,00**	**0,00**	**0,00**	**1.550.000,00**
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.550.000,00**	**0,00**	**0,00**	**1.550.000,00**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	1.550.000,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2024[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 non reimpegnati nell'esercizio 2024	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*

Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**0,00**	**1.550.000,00**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2024[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2024	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 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[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2024
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)*
TOTALE				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						**0,00**
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						**0,00**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***									
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	35.356,00	29.182,40	6.173,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	29.200,00	28.016,33	1.183,67	0,00	0,00	50.700,00	0,00	0,00	50.700,00
11	Altri servizi generali	2.903,20	0,00	2.903,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**67.459,20**	**57.198,73**	**10.260,47**	**0,00**	**0,00**	**50.700,00**	**0,00**	**0,00**	**50.700,00**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***									
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***									
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***									
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***									
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***									
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***									
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***									
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***									
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	288.647,80	242.662,03	11.829,27	0,00	34.156,50	1.081.624,26	0,00	0,00	1.115.780,76
4	Servizio idrico integrato	22.594.381,22	6.306.520,65	12.208,31	0,00	16.275.652,26	57.467.902,16	0,00	0,00	73.743.554,42
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**22.883.029,02**	**6.549.182,68**	**24.037,58**	**0,00**	**16.309.808,76**	**58.549.526,42**	**0,00**	**0,00**	**74.859.335,18**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***									
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***									
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***									
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***									
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***									
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***									
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***									
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***									
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***									
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***									
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE	**22.950.488,22**	**6.606.381,41**	**34.298,05**	**0,00**	**16.309.808,76**	**58.600.226,42**	**0,00**	**0,00**	**74.910.035,18**

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato di cui alla lettera a).

(d),(e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 (colonna d), all'esercizio 2026 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBLITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	**Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità**	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	**Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali**	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti						
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	17.857,70	71.059,11	88.916,81	0,00	0,00	0,00
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	12.688,00	16.314,51	29.002,51	0,00	0,00	0,00
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	252.505,40	0,00	252.505,40			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	252.505,40	0,00	252.505,40			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	283.051,10	87.373,62	370.424,72	0,00	0,00	0,00
	Entrate extratributarie						
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	2.821.528,83	3.208.192,10	6.029.720,93	0,00	0,00	0,00
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	12.500,00	437.598,52	450.098,52	106.825,93	106.825,93	23,73

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBLITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	4.203,86	0,00	4.203,86	0,00	0,00	0,00
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	170.234,84	121.885,91	292.120,75	0,00	0,00	0,00
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	3.008.467,53	3.767.676,53	6.776.144,06	106.825,93	106.825,93	1,58
	Entrate in conto capitale						
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	59.151.081,94	22.918.630,40	82.069.712,34			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	59.151.081,94	22.869.098,58	82.020.180,52			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	49.531,82	49.531,82	0,00	0,00	0,00
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	0,00	227.312,36	227.312,36			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	227.312,36	227.312,36			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	0,00	231.675,52	231.675,52	0,00	0,00	0,00
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	59.151.081,94	23.377.618,28	82.528.700,22	0,00	0,00	0,00
	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	**62.442.600,57**	**27.232.668,43**	**89.675.269,00**	**106.825,93**	**106.825,93**	**0,12**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**59.151.081,94**	**23.377.618,28**	**82.528.700,22**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	**3.291.518,63**	**3.855.050,15**	**7.146.568,78**	**106.825,93**	**106.825,93**	**1,49**

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(g)89.675.269,00	(h)106.825,93

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBLITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)0,00	(l)0,00				
	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00				
	TOTALE	89.675.269,00	106.825,93				

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.
(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.
(g) Indicare il totale generale della colonna c).
(h) Indicare il totale generale della colonna e)
(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.
(l) corrisponde all'importo della cella (i)
(m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.
(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
2024

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate non ricorrenti*	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010106	Imposta municipale propria	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010116	Addizionale comunale IRPEF	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010117	Addizionale regionale IRPEF non sanità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010120	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010131	Imposta regionale sulla benzina per autotrazione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010141	Imposta di soggiorno	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010142	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010143	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010144	Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010146	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010147	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010148	Tasse sulle concessioni regionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010154	Imposta municipale secondaria	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010155	Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010159	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010164	Diritti mattatoi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010165	Diritti degli Enti provinciali turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010168	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010170	Proventi dei Casinò	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010177	Addizionale regionale sul gas naturale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010195	Altre ritenute n.a.c.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010196	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010197	Altre accise n.a.c.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010200	**Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010201	Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010202	Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010203	Compartecipazione IVA - Sanità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010204	Addizionale IRPEF - Sanità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010205	Addizionale IRPEF - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010206	Accisa sulla benzina per autotrazione - sanità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010299	Altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria n.a.c.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010300	**Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010301	Imposta sul reddito delle persone fisiche (ex IRPEF)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010302	Imposta sul reddito delle società (ex IRPEG)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010303	Imposta sostitutiva dell`IRPEF e dell`imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalita` abitative (cedolare secca)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010304	Imposte sostitutive su risparmio gestito	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010305	Imposta sostitutiva in materia di conferimenti di aziende, fusioni e scissioni	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
2024

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate non ricorrenti*	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
1010307	Imposte municipale propria riservata all`erario	0,00	0,00	0,00	0,00
1010309	Imposta patrimoniale sul valore degli immobili situati all`estero	0,00	0,00	0,00	0,00
1010310	Imposta sulle riserve matematiche delle imprese di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
1010311	Imposta sul valore delle attivita` finanziarie detenute all`estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello stato	0,00	0,00	0,00	0,00
1010312	Imposta sulle plusvalenze da cessione di attivita` finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
1010313	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi su plusvalenze da cessione a titolo oneroso di azioni e di altri rapporti partecipativi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010314	Imposte su assicurazione vita	0,00	0,00	0,00	0,00
1010315	Imposta erariale sugli aeromobili privati	0,00	0,00	0,00	0,00
1010318	Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
1010319	Ritenute e imposte sostitutive sugli utili distribuiti dalle società di capitali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010321	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010322	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sulle importazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010323	Imposta sulle assicurazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010324	Accisa sui tabacchi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010325	Accisa sull'alcole e le bevande alcoliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1010326	Accisa sull'energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
1010327	Accisa sui prodotti energetici	0,00	0,00	0,00	0,00
1010328	Accisa sulla benzina per autotrazione - non sanita`	0,00	0,00	0,00	0,00
1010329	Accisa sul gasolio	0,00	0,00	0,00	0,00
1010330	Imposta sul gas naturale	0,00	0,00	0,00	0,00
1010332	Imposta di consumo su oli lubrificanti e bitumi di petrolio	0,00	0,00	0,00	0,00
1010333	Imposta di registro	0,00	0,00	0,00	0,00
1010334	Imposta di bollo	0,00	0,00	0,00	0,00
1010335	Imposta ipotecaria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010336	Imposta unica sui concorsi pronostici e sulle scommesse	0,00	0,00	0,00	0,00
1010337	Proventi da lotto, lotterie e altri giochi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010338	Imposta sugli intrattenimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
1010345	Tassa sulle concessioni governative	0,00	0,00	0,00	0,00
1010350	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010356	Tassa sulle emissioni di anidride solforosa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010358	Canone radiotelevisivo	0,00	0,00	0,00	0,00
1010362	Diritti catastali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010371	Proventi della vendita di denaturanti e contrassegni di Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
1010372	Proventi vari dei Monopoli di Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
1010374	Imposte sulle successioni e donazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010395	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010396	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attivita` di gioco n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010397	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010398	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010399	Altri tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00
1010401	Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1010402	Addizionale regionale alla compartecipazione IVA	0,00	0,00	0,00	0,00
1010403	Compartecipazione al bollo auto	0,00	0,00	0,00	0,00
1010404	Compartecipazione al gasolio	0,00	0,00	0,00	0,00
1010405	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010407	Compartecipazione IRPEF alle Province	0,00	0,00	0,00	0,00
1010408	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010409	Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo Nazionale Trasporti di cui all'art.16 bis del DL 95/2012	0,00	0,00	0,00	0,00
1010497	Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento della spesa sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010498	Altre compartecipazioni alle province n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
2024

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate non ricorrenti*	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
1010499	Altre compartecipazioni a comuni n.a.c.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1030102	Fondo perequativo dallo Stato - Sanità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1030201	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1000000	***TOTALE TITOLO 1***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Trasferimenti correnti				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	**17.857,70**	**0,00**	**0,00**	**1.458,00**
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	**17.857,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.458,00**
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010201	Trasferimenti correnti da famiglie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	**12.688,00**	**0,00**	**0,00**	**80.300,49**
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	**12.688,00**	**0,00**	**0,00**	**80.300,49**
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	**252.505,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	**252.505,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	**283.051,10**	**0,00**	**0,00**	**81.758,49**
	Entrate extratributarie				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	**3.669.498,69**	**0,00**	**847.969,86**	**4.644.774,97**
3010100	Vendita di beni	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	**3.669.498,69**	**0,00**	**847.969,86**	**4.644.774,97**
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	**39.265,72**	**0,00**	**26.765,72**	**41.689,02**
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	**39.265,72**	**0,00**	**26.765,72**	**41.689,02**
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	**12.611,77**	**0,00**	**8.407,91**	**2,55**
3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3030300	Altri interessi attivi	**12.611,77**	**0,00**	**8.407,91**	**2,55**
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
2024

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate non ricorrenti*	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
3040100	Rendimenti da fondi comuni di investimento	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3049900	Altre entrate da redditi da capitale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	**268.002,58**	**0,00**	**97.767,74**	**145.545,11**
3050100	Indennizzi di assicurazione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3050200	Rimborsi in entrata	**52.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	**216.002,58**	**0,00**	**97.767,74**	**145.545,11**
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	**3.989.378,76**	**0,00**	**980.911,23**	**4.832.011,65**
	Entrate in conto capitale				
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4010200	Altre imposte in conto capitale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	**80.422.322,23**	**0,00**	**21.271.240,29**	**8.827.830,29**
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	**80.422.322,23**	**0,00**	**21.271.240,29**	**8.698.986,83**
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**128.843,46**
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4020600	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	**378.388,14**	**0,00**	**378.388,14**	**1.002.331,94**
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4030200	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4030300	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4030400	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4030500	Trasferimenti in conto capitale da parte di Imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4030600	Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4030700	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4030800	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4030900	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	**378.388,14**	**0,00**	**378.388,14**	**1.002.331,94**
4031100	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4031300	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4031400	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4040100	Alienazione di beni materiali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4040300	Alienazione di beni immateriali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4050100	Permessi di costruire	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4050200	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
2024

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate non ricorrenti*	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
4000000	***TOTALE TITOLO 4***	**80.800.710,37**	**0,00**	**21.649.628,43**	**9.830.162,23**
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5010100	Alienazione di partecipazioni	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5010200	Alienazione di quote di fondi comuni di investimento	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5010300	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5010400	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5020100	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5020200	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5020300	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5020400	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5020500	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5020600	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5020700	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5020800	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5020900	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5021000	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5030100	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5030200	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5030300	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5030400	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5030500	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5030600	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5030700	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5030800	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5030900	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5031000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5031100	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5031200	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5031300	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5031400	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5031500	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5040100	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5040200	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5040300	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5040400	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5040500	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5040600	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5040700	Prelievi da depositi bancari	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5040800	Entrate da derivati di ammortamento	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5000000	***TOTALE TITOLO 5***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Accensione Prestiti				
6010000	**Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
2024

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate non ricorrenti*	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
6010100	Emissioni titoli obbligazionari a breve termine	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6010200	Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6020000	**Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6020100	Finanziamenti a breve termine	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6020200	Anticipazioni	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6030000	**Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6030200	Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6030300	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6040000	**Tipologia 400: Altre forme di indebitamento**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6040200	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6040300	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6040400	Accensione Prestiti - Derivati	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6000000	***TOTALE TITOLO 6***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
7010000	**Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7000000	***TOTALE TITOLO 7***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Entrate per conto terzi e partite di giro				
9010000	**Tipologia 100: Entrate per partite di giro**	**375.635,14**	**0,00**	**372.635,14**	**10.000,00**
9010100	Altre ritenute	**122.871,77**	**0,00**	**122.871,77**	**0,00**
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	**208.752,37**	**0,00**	**208.752,37**	**0,00**
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	**41.011,00**	**0,00**	**41.011,00**	**0,00**
9010400	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9019900	Altre entrate per partite di giro	**3.000,00**	**0,00**	**0,00**	**10.000,00**
9020000	**Tipologia 200: Entrate per conto terzi**	**21.313,54**	**0,00**	**21.313,54**	**0,00**
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9020300	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9020400	Depositi di/presso terzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9029900	Altre entrate per conto terzi	**21.313,54**	**0,00**	**21.313,54**	**0,00**
9000000	***TOTALE TITOLO 9***	**396.948,68**	**0,00**	**393.948,68**	**10.000,00**
	TOTALE TITOLI	**85.470.088,91**	**0,00**	**23.024.488,34**	**14.753.932,37**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	5.000,00	108.309,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113.309,30
2	Segreteria generale	0,00	0,00	23.338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.338,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	13.481,29	146.700,29	113.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.621,98	321.463,56
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	19.660,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.660,17
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	257.171,26	22.771,14	7.618,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.000,00	0,00	336.561,12
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**257.171,26**	**36.252,43**	**202.317,18**	**221.969,30**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**49.000,00**	**47.621,98**	**814.332,15**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	nel settore culturale											
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	298.177,08	19.544,64	947.965,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	411.685,27	1.757.372,34
4	Servizio idrico integrato	258.803,10	17.315,08	239.541,96	194.236,60	0,00	0,00	0,00	0,00	161.959,18	495.534,07	1.367.389,99
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**556.980,18**	**36.859,72**	**1.187.507,31**	**194.236,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**241.959,18**	**907.219,34**	**3.124.762,33**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***											
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.942,14	0,00	0,00	0,00	6.942,14
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.942,14**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.942,14**
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***											
1	Restituzione anticipazione di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
tesoreria											
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MACROAGGREGATI	**814.151,44**	**73.112,15**	**1.389.824,49**	**416.205,90**	**0,00**	**0,00**	**6.942,14**	**0,00**	**290.959,18**	**954.841,32**	**3.946.036,62**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	3.520,55	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.520,55
2	Segreteria generale	0,00	0,00	16.015,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.015,48
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	13.196,31	122.764,55	10.130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.991,73	176.082,59
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	18.708,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.708,57
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	253.684,46	17.553,15	5.665,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.604,16	0,00	316.506,87
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**253.684,46**	**30.749,46**	**166.674,25**	**28.130,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**39.604,16**	**29.991,73**	**548.834,06**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	nel settore culturale											
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	291.469,34	19.544,64	437.977,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.202,91	861.194,41
4	Servizio idrico integrato	258.803,10	17.315,08	165.501,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.925,59	507.544,94
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**550.272,44**	**36.859,72**	**603.478,69**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**178.128,50**	**1.368.739,35**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***											
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.942,14	0,00	0,00	0,00	6.942,14
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.942,14**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**6.942,14**
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***											
1	Restituzione anticipazione di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
tesoreria											
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MACROAGGREGATI	**803.956,90**	**67.609,18**	**770.152,94**	**28.130,00**	**0,00**	**0,00**	**6.942,14**	**0,00**	**39.604,16**	**208.120,23**	**1.924.515,55**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	1.479,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.479,45
2	Segreteria generale	0,00	0,00	2,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,28
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	383,25	26.195,31	756,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.791,87	72.126,83
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	256,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256,20
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	13.759,02	4.120,04	1.417,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.883,72	0,00	78.180,33
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**13.759,02**	**4.503,29**	**29.350,79**	**756,40**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**58.883,72**	**44.791,87**	**152.045,09**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	nel settore culturale											
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	14.388,26	965,42	100.687,81	66.504,33	0,00	0,00	0,00	0,00	70.443,33	408.221,20	661.210,35
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	11.190,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	144.287,76	321.120,06	476.598,41
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**14.388,26**	**965,42**	**111.878,40**	**66.504,33**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**214.731,09**	**729.341,26**	**1.137.808,76**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***											
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***											
1	Restituzione anticipazione di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
tesoreria											
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MACROAGGREGATI	**28.147,28**	**5.468,71**	**141.229,19**	**67.260,73**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**273.614,81**	**774.133,13**	**1.289.853,85**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	13.417,32	0,00	0,00	0,00	13.417,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	10.107,70	10.107,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**13.417,32**	**0,00**	**0,00**	**10.107,70**	**23.525,02**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	118.758,00	0,00	0,00	118.758,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	29.150.929,98	0,00	0,00	29.150.929,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**29.269.687,98**	**0,00**	**0,00**	**29.269.687,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	agroalimentare											
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**13.417,32**	**29.269.687,98**	**0,00**	**10.107,70**	**29.293.213,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	10.797,00	0,00	0,00	0,00	10.797,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	9.888,10	9.888,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**10.797,00**	**0,00**	**0,00**	**9.888,10**	**20.685,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	93.758,00	0,00	0,00	93.758,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	26.555.870,43	0,00	0,00	26.555.870,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**26.649.628,43**	**0,00**	**0,00**	**26.649.628,43**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	agroalimentare											
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**10.797,00**	**26.649.628,43**	**0,00**	**9.888,10**	**26.670.313,53**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	31.000,00	167.563,46	0,00	16.554,00	215.117,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	4.687.961,10	0,00	0,00	4.687.961,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**31.000,00**	**4.855.524,56**	**0,00**	**16.554,00**	**4.903.078,56**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	agroalimentare											
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**31.000,00**	**4.855.524,56**	**0,00**	**16.554,00**	**4.903.078,56**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	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
		401	402	403	404	405	400
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***						
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***						
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***						
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***						
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***						
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	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
		401	402	403	404	405	400
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***						
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***						
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***						
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***						
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***						
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	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
		401	402	403	404	405	400
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***						
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***						
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***						
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***						
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***						
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	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
		401	402	403	404	405	400
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***						
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***						
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***						
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***						
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***						
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***						
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	182.175,64	0,00	0,00	182.175,64
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**182.175,64**	**0,00**	**0,00**	**182.175,64**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**0,00**	**182.175,64**	**0,00**	**0,00**	**182.175,64**

(1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	***MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi***			
1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	375.635,14	21.313,54	396.948,68
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	**375.635,14**	**21.313,54**	**396.948,68**
TOTALE MACROAGGREGATI		**375.635,14**	**21.313,54**	**396.948,68**

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	814.151,44	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	73.112,15	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.389.824,49	0,00
104	Trasferimenti correnti	416.205,90	28.309,30
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	6.942,14	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	290.959,18	0,00
110	Altre spese correnti	954.841,32	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**3.946.036,62**	28.309,30
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.417,32	0,00
203	Contributi agli investimenti	29.269.687,98	25.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.107,70	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**29.293.213,00**	25.000,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	**Totale TITOLO 3**	**0,00**	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	182.175,64	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**182.175,64**	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	0,00

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	375.635,14	0,00
702	Uscite per conto terzi	21.313,54	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**396.948,68**	0,00
TOTALE SPESE		**33.818.373,94**	53.309,30

Allegato f) al Rendiconto - Accertamenti pluriennali

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2024 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

TITOLO E TIPOLOGIA DI ENTRATA		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10102	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	**Totale TITOLO 1**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti					
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	24.888,92	24.888,92	20.383,05	20.383,05	20.626,00
20102	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	526.267,74	526.267,74	396.792,91	396.792,91	279.739,95
20000	**Totale TITOLO 2**	**551.156,66**	**551.156,66**	**417.175,96**	**417.175,96**	**300.365,95**
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie					
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.619.759,80	0,00	3.619.759,80	0,00	0,00
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	240.000,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	31.993,02	0,00	50,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00	0,00
30000	**Totale TITOLO 3**	**3.939.752,82**	**0,00**	**3.907.809,80**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale					
40100	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	**Totale TITOLO 4**	**10.000.000,00**	**10.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					
50100	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 6 - Accensione Prestiti					
60100	Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato f) al Rendiconto - Accertamenti pluriennali

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2024 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

TITOLO E TIPOLOGIA DI ENTRATA		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
60200	Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	**Totale TITOLO 6**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	615.000,00	0,00	615.000,00	0,00	0,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
90000	**Totale TITOLO 9**	**635.000,00**	**0,00**	**635.000,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE ACCERTAMENTI		**15.125.909,48**	**10.551.156,66**	**4.959.985,76**	**417.175,96**	**300.365,95**

Allegato g) al Rendiconto - Impegni pluriennali

IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2024 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

TITOLO E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
	TITOLO 1 - Spese correnti					
101	Redditi da lavoro dipendente	1.042.500,00	79.987,38	971.500,00	8.987,38	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	112.400,00	4.700,00	107.700,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.581.719,50	602.121,31	1.323.532,33	200.916,58	146.807,05
104	Trasferimenti correnti	592.546,47	483.312,67	463.205,67	355.557,87	197.235,95
107	Interessi passivi	887,84	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	392.000,00	49.500,00	342.500,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	853.547,76	12.026,95	851.547,76	0,00	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**4.575.601,57**	**1.231.648,31**	**4.059.985,76**	**565.461,83**	**344.043,00**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	84.782.388,11	84.532.388,11	250.000,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**84.797.388,11**	**84.532.388,11**	**265.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti					
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	27.954,98	0,00	0,00	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**27.954,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro					
701	Uscite per partite di giro	615.000,00	0,00	615.000,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**635.000,00**	**0,00**	**635.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE IMPEGNI	**90.035.944,66**	**85.764.036,42**	**4.959.985,76**	**565.461,83**	**344.043,00**

A.U.R.I (PG)

Allegato h) al Rendiconto – Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE ANNO 2024

	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE															
	Consumi materie prime		Prestazioni di Servizi Trasferimenti e contributi				Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni				Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	**Totoale ccomponenti negativi della gestione**
Missioni	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione	
Missione01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.703,28		144.599,24	221.969,30			55.014,66	257.171,26		23.802,79					74.842,77	780.103,30
Missione02 Giustizia																
Missione03 Ordine pubblico e sicurezza																
Missione04 Istruzione e diritto allo studio																
Missione05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali																
Missione06 Politiche giovanili, sport e tempo libero																
Missione07 Turismo																
Missione08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa																
Missione09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.541,39		1.157.866,16	194.236,60	466.600,00	28.803.087,98	27.099,76	556.980,18		8.686,60					463.909,34	31.681.008,01
Missione10 Trasporti e diritto alla mobilità																
Missione11 Soccorso civile																
Missione12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia																
Missione13 Tutela della salute																
Missione14 Sviluppo economico e competitività																
Missione15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale																
Missione16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca																
Missione17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche																
Missione18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali																
Missione19 Relazioni internazionali																
Missione20 Fondi e accantonamenti												8.982,40				8.982,40
Missione50 Debito pubblico																
Missione60 Anticipazioni finanziarie																
Missione99 Servizi per conto terzi																
TotaleCostiOneri	5.244,67		1.302.465,40	416.205,90	466.600,00	28.803.087,98	82.114,42	814.151,44		32.489,39		8.982,40			538.752,11	32.470.093,71

A.U.R.I (PG)

Allegato h) al Rendiconto – Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE ANNO 2024

Missioni	ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI					IMPOSTE		TOTALE COSTI PER MISSIONE
	Oneri finanziari		Svalutazioni		Oneri straordinari					Imposte		
	Interessi e altri oneri finanziari	Totale Oneri Finanziari	Svalutazion	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trattamento in conto capitale	Altri oneri straordinari	Totale Oneri straordinari	Imposte	Totale Imposte	
Missione01 Servizi istituzionali, generali e di gestione					11.475.335,00			10.107,70	11.485.442,70	22.771,14	22.771,14	12.288.317,14
Missione02 Giustizia												
Missione03 Ordine pubblico e sicurezza												
Missione04 Istruzione e diritto allo studio												
Missione05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali												
Missione06 Politiche giovanili, sport e tempo libero												
Missione07 Turismo												
Missione08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa												
Missione09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										36.859,72	36.859,72	31.717.867,73
Missione10 Trasporti e diritto alla mobilità												
Missione11 Soccorso civile												
Missione12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia												
Missione13 Tutela della salute												
Missione14 Sviluppo economico e competitività												
Missione15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale												
Missione16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca												
Missione17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche												
Missione18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali												
Missione19 Relazioni internazionali												
Missione20 Fondi e accantonamenti												8.982,40
Missione50 Debito pubblico	6.942,14	6.942,14										6.942,14
Missione60 Anticipazioni finanziarie												
Missione99 Servizi per conto terzi												
TotaleCostiOneri	6.942,14	6.942,14			11.475.335,00			10.107,70	11.485.442,70	59.630,86	59.630,86	44.022.109,41

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
MISSIONE 1	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***					
1 - 1 Programma 1	**Organi istituzionali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Organi istituzionali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 2 Programma 2	**Segreteria generale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Segreteria generale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 3 Programma 3	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 4 Programma 4	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 5 Programma 5	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Gestione dei beni demaniali e patrimoniali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 6 Programma 6	**Ufficio tecnico**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 6	***Ufficio tecnico***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
1 - 7 Programma 7	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 7	***Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
	civile	CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 8 Programma 8	**Statistica e sistemi informativi**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 8	***Statistica e sistemi informativi***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 9 Programma 9	**Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 9	***Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 10 Programma 10	**Risorse umane**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 10	***Risorse umane***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 11 Programma 11	**Altri servizi generali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 11	***Altri servizi generali***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 1	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
MISSIONE 2	***Giustizia***					
2 - 1 Programma 1	**Uffici giudiziari**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 1	***Uffici giudiziari***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
2 - 2 Programma 2	**Casa circondariale e altri servizi**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Casa circondariale e altri servizi***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 2	***Giustizia***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 3	***Ordine pubblico e sicurezza***					
3 - 1 Programma 1	**Polizia locale e amministrativa**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Polizia locale e amministrativa***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
3 - 2 Programma 2	**Sistema integrato di sicurezza urbana**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 2	***Sistema integrato di sicurezza urbana***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 3	***Ordine pubblico e sicurezza***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 4	***Istruzione e diritto allo studio***					
4 - 1	**Programma 1 Istruzione prescolastica**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Istruzione prescolastica***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 2	**Programma 2 Altri ordini di istruzione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Altri ordini di istruzione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 4 Programma 4	**Istruzione universitaria**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Istruzione universitaria***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 5 Programma 5	**Istruzione tecnica superiore**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Istruzione tecnica superiore***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 6 Programma 6	**Servizi ausiliari all'istruzione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 6	***Servizi ausiliari all'istruzione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 7 Programma 7	**Diritto allo studio**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 7	***Diritto allo studio***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 4	***Istruzione e diritto allo studio***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 5	***Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***					
5 - 1 Programma 1	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Valorizzazione dei beni di interesse storico***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
5 - 2 Programma 2	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 2	***Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 5	***Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
MISSIONE 6	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***					
6 - 1 Programma 1	**Sport e tempo libero**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Sport e tempo libero***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
6 - 2 Programma 2	**Giovani**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 2	***Giovani***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 6	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 7	***Turismo***					
7 - 1 Programma 1	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Sviluppo e la valorizzazione del turismo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 7	***Turismo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 8	***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***					
8 - 1 Programma 1	**Urbanistica e assetto del territorio**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Urbanistica e assetto del territorio***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
8 - 2 Programma 2	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 2	***Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 8	***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 9	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***					
9 - 1 Programma 1	**Difesa del suolo**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Difesa del suolo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 2 Programma 2	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Tutela, valorizzazione e recupero ambientale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 3 Programma 3	**Rifiuti**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Rifiuti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
9 - 4 Programma 4	**Servizio idrico integrato**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Servizio idrico integrato***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 5 Programma 5	**Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
9 - 6 Programma 6	**Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 6	***Tutela e valorizzazione delle risorse idriche***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
9 - 7 Programma 7	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 7	***Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 8 Programma 8	**Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 8	***Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 9	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
MISSIONE 10	***Trasporti e diritto alla mobilità***					
10 - 1 Programma 1	**Trasporto ferroviario**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 PR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 PC 0,00 I 0,00 ECP 0,00				EC 0,00
		CS 0,00 TP 0,00 FPV 0,00				TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 PR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 PC 0,00 I 0,00 ECP 0,00				EC 0,00
		CS 0,00 TP 0,00 FPV 0,00				TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 PR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 PC 0,00 I 0,00 ECP 0,00				EC 0,00
		CS 0,00 TP 0,00 FPV 0,00				TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 PR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 PC 0,00 I 0,00 ECP 0,00				EC 0,00
		CS 0,00 TP 0,00 FPV 0,00				TR 0,00
Totale programma 1	***Trasporto ferroviario***	RS 0,00 PR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 PC 0,00 I 0,00 ECP 0,00				EC 0,00
		CS 0,00 TP 0,00 FPV 0,00				TR 0,00
10 - 2 Programma 2	**Trasporto pubblico locale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 PR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 PC 0,00 I 0,00 ECP 0,00				EC 0,00
		CS 0,00 TP 0,00 FPV 0,00				TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 PR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 PC 0,00 I 0,00 ECP 0,00				EC 0,00
		CS 0,00 TP 0,00 FPV 0,00				TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 PR 0,00 R 0,00				EP 0,00
		CP 0,00 PC 0,00 I 0,00 ECP 0,00				EC 0,00
		CS 0,00 TP 0,00 FPV 0,00				TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 PR 0,00 R 0,00				EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Trasporto pubblico locale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 3 Programma 3	**Trasporto per vie d'acqua**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Trasporto per vie d'acqua***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 4 Programma 4	**Altre modalità di trasporto**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Altre modalità di trasporto***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 5 Programma 5	**Viabilità e infrastrutture stradali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Viabilità e infrastrutture stradali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 10	***Trasporti e diritto alla mobilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
MISSIONE 11	***Soccorso civile***					
11 - 1	**Programma 1** **Sistema di protezione civile**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Sistema di protezione civile***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
11 - 2	**Programma 2** **Interventi a seguito di calamità naturali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Interventi a seguito di calamità naturali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 11	***Soccorso civile***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***					
12 - 1 Programma 1	**Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 2 Programma 2	**Interventi per la disabilità**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 2	***Interventi per la disabilità***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
12 - 3 Programma 3	**Interventi per gli anziani**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 3	***Interventi per gli anziani***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 4	**Programma 4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 5	**Programma 5 Interventi per le famiglie**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Interventi per le famiglie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 6 Programma 6	**Interventi per il diritto alla casa**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 6	***Interventi per il diritto alla casa***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 7 Programma 7	**Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 7	***Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
12 - 8 Programma 8	**Cooperazione e associazionismo**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 8	***Cooperazione e associazionismo***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
12 - 9 Programma 9	**Servizio necroscopico e cimiteriale**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 9	***Servizio necroscopico e cimiteriale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 13	***Tutela della salute***					
13 - 7 Programma 7	**Ulteriori spese in materia sanitaria**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 7	***Ulteriori spese in materia sanitaria***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 13	***Tutela della salute***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 14	***Sviluppo economico e competitività***					
14 - 1 Programma 1	**Industria, PMI e Artigianato**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Industria, PMI e Artigianato***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
14 - 2 Programma 2	**Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
14 - 3 Programma 3	**Ricerca e innovazione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 3	***Ricerca e innovazione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
14 - 4 Programma 4	**Reti e altri servizi di pubblica utilità**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Reti e altri servizi di pubblica utilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 14	***Sviluppo economico e competitività***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 15	***Politiche per il lavoro e la formazione professionale***					
15 - 1 Programma 1	**Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
15 - 2 Programma 2	**Formazione professionale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Formazione professionale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
15 - 3 Programma 3	**Sostegno all'occupazione**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Sostegno all'occupazione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 15	***Politiche per il lavoro e la formazione professionale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***					
16 - 1 Programma 1	**Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
16 - 2	**Programma 2 Caccia e pesca**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 2	***Caccia e pesca***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
MISSIONE 17	***Energia e diversificazione delle fonti energetiche***					
17 - 1	**Programma 1 Fonti energetiche**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Fonti energetiche***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 17	***Energia e diversificazione delle fonti energetiche***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 18	***Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***					
18 - 1 Programma 1	**Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 18	***Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
MISSIONE 19	***Relazioni internazionali***					
19 - 1 Programma 1	**Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
TOTALE MISSIONE 19	***Relazioni internazionali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***					
20 - 1 Programma 1	**Fondo di riserva**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Fondo di riserva***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
20 - 2 Programma 2	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Fondo crediti di dubbia esigibilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
20 - 3 Programma 3	**Altri fondi**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Altri fondi***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 50	***Debito pubblico***					
50 - 1 Programma 1	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
50 - 2 Programma 2	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**					
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 50	***Debito pubblico***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***					
60 - 1 Programma 1	**Restituzione anticipazione di tesoreria**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 5	***Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Restituzione anticipazione di tesoreria***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***					
99 - 1 Programma 1	**Servizi per conto terzi e Partite di giro**					
Titolo 7	***Uscite per conto terzi e partite di giro***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Servizi per conto terzi e Partite di giro***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
	TOTALE DELLE MISSIONI	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

* Indicare solo le missioni e i programmi finanziati da contributi e trasferimenti da Organismi comunitari e internazionali.

1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalle scritture). Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n. 4-2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2024. ART. 231 DEL TUEL.

Premessa

L'Autorità Umbra per i Rifiuti e Idrico è stata istituita con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 121 del 18/9/2015, ai sensi dell'art. 3 della legge regionale 17 maggio 2013, n. 11 e s.m.i.. Sono conferite all'AURI le funzioni in materia di servizio idrico integrato e di servizio di gestione integrata dei rifiuti dell'Autorità d'ambito territoriale di cui agli articoli 148 e 201 del D. Lgs. 152/2006, già esercitate, ai sensi della L.R. n. 23/2007 e dell'art. 15 della l.r. 4/2011, dagli Ambiti Territoriali Integrati. A far data dall'1/4/2017 l'AURI è formalmente subentrato nelle funzioni già esercitate dagli ATI ai sensi dell'art. 17 della L.R. n. 23/2007 in materia di servizio idrico integrato e di gestione integrata dei rifiuti. L'Autorità Umbra Rifiuti e idrico è un ente rappresentativo di tutti i comuni appartenenti al territorio regionale nonché dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, autonomia organizzativa, amministrativa e contabile: in particolare la gestione finanziaria è disciplinata, per quanto non previsto dalla legge regionale 11/2013, dalle disposizioni applicabili agli enti locali, in funzione del rinvio dell'art. 35 della legge regionale 11/2013 alla normativa in materia.

La presente relazione sulla gestione, allegata al rendiconto, è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Sintesi dei principali risultati raggiunti

Attraverso la Relazione annuale sulla performance, redatta ai sensi dell'articolo 10, c.1, lett. b, del decreto legislativo 150/09 e s.m.i., l'Amministrazione rendiconta a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati raggiunti al 31 dicembre per ciascuno degli obiettivi contenuti nel Piano delle Performance.

Tale documento di sintesi, pubblicato sul sito istituzionale nel canale "Amministrazione trasparente", è confluito nel Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), introdotto con il DL 80/21, convertito con Legge 6 agosto 2021 n. 113 e con il quale il legislatore ha inteso riformare gli atti di programmazione delle PP.AA. in un'ottica di semplificazione, mediante un documento unico di programmazione e governance che sostituisce ed integra una serie di Piani che le amministrazioni sono tenute a predisporre e ad aggiornare annualmente.

La stesura della Relazione sulla performance è ispirata ai principi di trasparenza, immediata intelligibilità, veridicità e verificabilità dei contenuti, partecipazione e coerenza interna ed esterna. Questa viene validata dall'Organismo Indipendente di Valutazione, condizione inderogabile per l'accesso agli strumenti premiali, così come stabilito dall'art. 14, comma 4, lett. c) del D.Lgs. n. 150/2009.

Nella descritta Relazione possiamo analizzare le attività più strettamente connesse alle funzioni istituzionali ordinarie e straordinarie dell'Ente e AURI intende, così, rendicontare a tutti gli stakeholder, interni ed esterni, i risultati ottenuti nel periodo considerato, l'andamento della programmazione, il monitoraggio periodico, le risorse utilizzate, la valutazione rispetto ai risultati attesi e gli eventuali scostamenti con le relative cause rispetto a quanto programmato.

Di seguito una rappresentazione dei 23 obiettivi operativi annuali che il PIAO assegnava ai dirigenti di AURI relativamente al 2024. La schematizzazione comprende l'indicazione sintetica dell'esito sul raggiungimento al 31.12.2024.

LINEA PROGRAMMATICA - Consolidamento dell'Agenzia, potenziamento strutturale e posizionamento esterno

COD. OBIETTIVO	TIPOLOGIA OBIETTIVO	DIRIGENTE LEADER	Aree coinvolte	OBIETTIVO	ANNO	ESITO
2.1	Individuale	Rossignoli	Direzione servizio idrico integrato	Campagna comunicazione AURI "La via dell'acqua"	2024	RAGGIUNTO
2.2	Individuale	Rossi	Direzione	Campagna comunicazione AURI "Futuro insieme"	2024	RAGGIUNTO
2.3	Individuale	Rossi	Direzione servizio di gestione dei rifiuti	Progetto comunicazione AURI "Tanto dipende da noi"	2024-2025	RAGGIUNTO
2.4	Organizzativo	Rossignoli	Direzione servizio idrico integrato - Direzione	Progetto Gov4Water - Interreg EU	2024	RAGGIUNTO
3.1	Organizzativo	Rossignoli	Direzione amm.ne e regolazione tariffaria - Direzione	Applicazione nuovo CCDI - parte giuridica	2024	RAGGIUNTO
3.2	Individuale	Rossignoli	Direzione servizio idrico integrato	Potenziamento del livello di informatizzazione degli adempimenti normativi dell'AURI – Armonizzazione procedure operative autorizzazione scarichi nella pubblica fognatura gestori del SII	2024-2025	RAGGIUNTO
3.3	Individuale	Rossignoli	Direzione servizio idrico integrato	Potenziamento del livello di informatizzazione dell'AURI – Sistema informatizzato asset funzionali alla gestione del SII	2024-2025	RAGGIUNTO
3.4	Organizzativo	Rossignoli	Direzione amm.ne e regolazione tariffaria - Direzione	Rispetto tempi di pagamento	2024	RAGGIUNTO

LINEA PROGRAMMATICA - Programmazione e Regolazione dei servizi

COD. OBIETTIVO	TIPOLOGIA OBIETTIVO	DIRIGENTE LEADER	Aree coinvolte	OBIETTIVO	ANNO	ESITO
5.1	Organizzativo	Rossi	Direzione - Direzione amm.ne e regolazione tariffaria	Termovalorizzatore - Avvio procedure secondo cronoprogramma PRGIR	2024-2025	RAGGIUNTO *con precisazioni
6.1	Individuale	Rossi	Direzione servizio di gestione dei rifiuti	MTR 2 secondo semiperiodo - Approvazione validazione PEF subambiti 1, 2, 3, 4	2024	RAGGIUNTO
6.2	Individuale	Rossignoli	Direzione servizio idrico integrato	Verifica e controllo Qualità Tecnica (RQTI) e Qualità Contrattuale (RQSII) Gestori SII secondo indicazioni ARERA	2024	RAGGIUNTO *con precisazioni
6.3	Individuale	Rossignoli	Direzione amm.ne e regolazione tariffaria	Approvazione Proposta Tariffaria MTI 4 2024/2027 subambiti 1, 2, 3, 4"	2024	RAGGIUNTO
6.4	Individuale	Rossi	Direzione servizio di gestione dei rifiuti	Approvazione PEF 2022-2025MTR 2 per impianti di trattamento chiusura ciclo rifiuti minimi	2024	RAGGIUNTO *con precisazioni
6.5	Individuale	Rossignoli	Direzione servizio idrico integrato	Regolamento per le estensioni delle reti	2024	RAGGIUNTO
7.1	Organizzativo	Rossignoli	Direzione servizio idrico integrato	Gestione finanziamenti PNRR MIT (beneficiario AURI)	2024-2026	RAGGIUNTO
7.2	Organizzativo	Rossi	Direzione servizio di gestione dei rifiuti	Gestione finanziamenti PNRR MASE - Rewamping depuratore Casone Foligno	2024-2026	RAGGIUNTO
7.3	Organizzativo	Rossi	Direzione servizio di gestione dei rifiuti	Gestione finanziamenti PNRR MASE - Impianto di recupero di rifiuti urbani e assimilabili da prodotti assorbenti per la	2024-2026	RAGGIUNTO

				persona (PAP) Comune di Perugia		
7.4	Organizzativo	Rossi	Direzione servizio di gestione dei rifiuti	Gestione finanziamenti PNRR MASE - Ecoisole Comuni Gestore ASM	2024-2026	RAGGIUNTO
7.5	Organizzativo	Rossignoli	Direzione servizio idrico integrato	Gestione finanziamenti PNRR MASE - Finanziamento linea Fognatura e Depurazione	2024-2026	RAGGIUNTO
7.6	Individuale	Rossi	Direzione servizio di gestione dei rifiuti	Delibera Consiglio Direttivo n.72 del 17/12/2023 - Bando Rifiuti. Gestione istruttorie per finanziamenti ai Comuni	2024	RAGGIUNTO *con precisazioni
7.7	Organizzativo	Rossi	Direzione servizio di gestione dei rifiuti	Gestione finanziamenti PNRR MASE - Ecoisole Comune di Gubbio	2024-2026	RAGGIUNTO
9.1	Individuale	Rossi	Direzione servizio di gestione dei rifiuti	Implementazione sistema di controllo dei gestori servizio integrato dei rifiuti ai sensi della normativa regionale e nazionale	2024-2025	RAGGIUNTO
9.2	Organizzativo	Rossi	Direzione	Customer Rifiuti - Sondaggio sulla qualità del servizio svolto dai gestori del Servizio Integrato Rifiuti nel territorio regionale	2024	RAGGIUNTO

Personale e Organizzazione

AURI ha provveduto all'adozione del PIAO 2024 – 26 con deliberazione del Consiglio Direttivo n.4/2024, modificata successivamente con atti n.28/2024 e n. 46/2024.

Con Delibera di Consiglio Direttivo n. 58 del 28/11/2023 è stato approvato il piano dei fabbisogni del personale per il triennio 2024/2026

La dotazione organica dell'Ente alla data del 31 dicembre 2024, risultava così complessivamente costituita da 21 unità così distribuiti:

	N.	Dirigenti	Liv. D	Liv. C	Liv. B
Dirigenza	**2**	**2**			
Servizio Affari Generali	**5**		**2**	**2**	**1**
Servizio Gestione Risorse Umane e Finanziarie	**3**		**1**	**1**	**1**
Servizio Idrico	**6**		**3**	**3**	
Servizio Rifiuti	**5**		**3**	**2**	

(del personale di ruolo 3 unità risultano in comando)

Il Rendiconto Della Gestione

Il rendiconto è composto da tre documenti:

1. il conto del bilancio, che dimostra il risultato della gestione finanziaria, intesa come reperimento di fondi da destinare allo svolgimento delle attività dell'ente, ed è definito sotto forma di risultato contabile di amministrazione in termini di avanzo, pareggio o disavanzo. Il conto del bilancio si ricollega al bilancio di previsione e pone in evidenza le entrate accertate e le somme incassate, nonché le spese impegnate e le somme pagate, tanto in conto della competenza, quanto in conto dei residui. Esso ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio.

2. il conto economico, che evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, per la determinazione del risultato economico; va, a questo proposito precisato fin d'ora che l'ente non è un'azienda privata che deve conseguire un utile, ma che il suo comportamento nello svolgersi dell'azione amministrativa deve essere ispirato a criteri di economicità per il rispetto che si deve all'uso del pubblico denaro;

3. il conto del patrimonio, che riassume la consistenza finale del patrimonio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio rispetto alla consistenza iniziale.
Il conto del patrimonio, prende in considerazione le variazioni subite dal patrimonio dell'ente, sia per effetto della gestione del bilancio, sia per altre cause (sopravvenienze e insussistenze attive e passive).

Con la presente relazione vengono pertanto esposti i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione. Questa relazione si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio.

Allo scopo di evidenziare le risultanze di gestione innanzitutto si richiamano i seguenti provvedimenti concernenti la gestione contabile:

- deliberazione dell'Assemblea n. 16 del 29/12/2023 con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2024-2026;
- deliberazione dell'Assemblea n. 6 del 03/06/2024 con cui è stato approvato il Rendiconto 2023;
- deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 03/06/2024 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2024-2026 – Applicazione parziale dell'avanzo di amministrazione;
- deliberazione dell'Assemblea n. 8 del 03/06/2024 Progetto "Gov4Water - Smart, Efficient and Adaptive Water resource management" nell'ambito del programma di cooperazione territoriale UE Interreg Europe 2021/2027. Variazione d'urgenza al bilancio AURI 2024/2026 ai fini della contabilizzazione del contributo europeo. Ratifica delibera di Consiglio Direttivo n. 13 del 09/04/2024;
- deliberazione dell'Assemblea n.12 del 22/07/2024 con cui è stata approvata la Salvaguardia degli Equilibri;
- deliberazione dell'Assemblea n.13 del 16/10/2024 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2024-2026 – Applicazione parziale dell'avanzo di amministrazione;

La gestione finanziaria relativa all'anno 2024 si chiude con un risultato di amministrazione positivo globale di € 8.085.851,04 determinato secondo quanto previsto par. 9.2 dell'allegato 4/2 dlgs.118/2011.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ANNO 2024

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.529.902,68
RISCOSSIONI	(+)	14.753.932,37	23.024.488,34	37.778.420,71
PAGAMENTI	(-)	6.198.472,54	29.173.953,40	35.372.425,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.935.897,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.935.897,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	27.232.668,43	62.445.600,57	89.678.269,00
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.973.859,69	4.644.420,54	15.618.280,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			377.647,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			74.532.388,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) [2]	(=)			**8.085.851,04**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 [4]	106.825,93
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) [5]	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	3.000.000,00
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	**3.106.825,93**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.550.000,00
Altri vincoli da specificare	
Totale parte vincolata (C)	**1.550.000,00**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**3.429.025,11**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

Si dà atto che:

- sono state effettuate le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui alla Delibera del Consiglio Direttivo n. 17 del 11/04/2025;

- non sono stati assunti impegni e non sono stati effettuati pagamenti in conto competenza in eccedenza agli stanziamenti, sia in conto competenza che in conto residui;
- con Delibera del Consiglio Direttivo dell'AURI n. 14 del 16.10.2024, è stata riconosciuta la legittimità di debiti fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lett. a) del D. Lgs. 267/2000, inerenti alle Sentenze del Giudice di Pace di Terni, del Tribunale di Terni e della Corte di Appello di Perugia per la Premialità ex art. 52 Disciplinare Tecnico nel Servizio di gestione integrata dei rifiuti Sub Ambito n. 4;
- Con riferimento al contenzioso Premialità ASM Terni / AURI / Comuni Sub Ambito 4 alla data odierna risultano ancora n. 3 sentenze per le quali si deve procedere al riconoscimento del Debito Fuori Bilancio:

  - **Sentenza Tribunale di Terni del 4/4/2025** Condanna AURI al pagamento del 50% di €. 9.002,00 a favore di ASM Terni oltre spese legale per 50% di €. 1.700,00 oltre accessori di legge;
  - **Sentenza Corte Appello Perugia n. 704/2024 del 16/10/2024:** Condanna AURI al pagamento in favore di Comune di Avigliano di €. 3.397,00 oltre accessori di legge;
  - **Sentenza Corte Appello Perugia del 7/10/2024:** Condanna AURI al pagamento in favore di Comune di Calvi dell'Umbria di €. 3.397,00 oltre accessori di legge;

Quanto prima si procederà a predisporre la delibera di Assemblea per il formale riconoscimento dei suddetti Debiti Fuori Bilancio;

- non esistono, alla chiusura dell'esercizio, impegni di spesa non registrati nel conto consuntivo.
- non sono state effettuate anticipazioni di cassa

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'ente non ha assunto alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

L'ente detiene una partecipazione azionaria nel capitale di Puntozero Scarl pari allo 0,000088%

Perugia, 15/04/2025

Il Dirigente Amministrazione e regolazione tariffaria
Dott. Sandro Rossignoli

A.U.R.I.

AUTORITA' UMBRA RIFIUTI E IDRICO

Relazione dell'organo di revisione

- *Sulla proposta di deliberazione del consiglio direttivo del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE
Daniela Roscini

A.U.R.I.

AUTORITA' UMBRA RIFIUTI E IDRICO

Organo di revisione

Verbale n. 18 del 29/04/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci dell'AURI del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Autorità Umbra Rifiuti ed Idrico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Perugia, lì 29 Aprile2025

Dott.ssa Daniela Roscini

INTRODUZIONE

La sottoscritta Daniela Roscini, revisore nominato con delibera dell'assemblea n. 17 del 19/12/2023;

- ricevuta in data 23/04/2025 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera del Consiglio direttivo n. 20 del 18/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico;
  c) Stato patrimoniale;

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2025/2027 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio direttivo n. 2 del 02.03.2020;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2024;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

VERIFICHE PRELIMINARI

Premesse e verifiche

L'Ente è stato istituito con Legge regionale n.11/2013 diventando operativo con l'elezione di tutti gli organi in data 1 aprile 2017. L'A.U.R.I. è rappresentativo di tutti i 92 Comuni del territorio regionale ed è dotato di personalità giuridica di diritto pubblico.

L'organo di revisione, nel corso del 2024, ***non ha rilevato*** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 17 del 11/04/2025 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL e sulla cui proposta l'organo di revisione ha espresso il proprio parere con verbale n. 17 del 10/04/2025;
- che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel della codifica della transazione elementare;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2024 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della Legge n. 197/2022;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	8.935.897,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	8.935.897,45

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.530.277,79	6.529.902,68	8.935.897,45

Tempestività pagamenti

L'ente ***ha*** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per Euro 106.825,93 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 presenta un avanzo di Euro 8.085.851,04 come di seguito rappresentato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2024

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.529.902,68
RISCOSSIONI	(+)	14.753.932,37	23.024.488,34	37.778.420,71
PAGAMENTI	(-)	6.198.472,54	29.173.953,40	35.372.425,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.935.897,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.935.897,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	27.232.668,43	62.445.600,57	89.678.269,00
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.973.859,69	4.644.420,54	15.618.280,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			377.647,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			74.532.388,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) [2]	(=)			**8.085.851,04**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 [4]	106.825,93
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) [5]	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	3.000.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**3.106.825,93**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.550.000,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**1.550.000,00**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**3.429.025,11**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2024
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2024

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00
Totale Fondo contenzioso		3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)						
118/81	Fondo crediti di dubbia esigibilità	97.843,53	0,00	8.982,40	0,00	106.825,93
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		97.843,53	0,00	8.982,40	0,00	106.825,93
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)						
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		3.097.843,53	0,00	8.982,40	0,00	3.106.825,93

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2023 e 2024 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio

precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2024[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 non reimpegnati nell'esercizio 2024	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	AVANZO VINCOLATO		AVANZO VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.550.000,00	0,00	0,00	1.550.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.550.000,00**	**0,00**	**0,00**	**1.550.000,00**
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.550.000,00**	**0,00**	**0,00**	**1.550.000,00**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	1.550.000,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2024[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 non reimpegnati nell'esercizio 2024	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								**0,00**	**1.550.000,00**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.
(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/20241	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2024	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione2	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti3 o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2024
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)*
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						0,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri economico-finanziario.
Nello specifico, si tratta di verificare che gli accertamenti delle risorse iscritte nei primi tre titoli delle entrate siano sufficienti a finanziare le spese correnti e le quote di capitale per rimborso di prestiti impegnate o da impegnarsi al titolo terzo della spesa e che il finanziamento degli investimenti iscritti al titolo secondo della spesa siano effettivamente finanziati con le entrate specifiche (avanzo di gestione, mutui, prestiti, conferimenti per trasferimenti in c/capitale) che si erano ipotizzate in preventivo e che le medesime si siano effettivamente concretizzate o realizzate.
Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	450.488,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.272.429,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.946.036,62
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	377.647,07
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	182.175,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		**217.058,75**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.140.731,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	58.290,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**1.299.499,59**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	8.982,40
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**1.290.517,19**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.290.517,19**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	900.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	22.500.000,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	80.800.710,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	58.290,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	29.293.213,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	74.532.388,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		**433.400,00**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**433.400,00**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**433.400,00**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2024 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		**1.732.899,59**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	8.982,40
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.723.917,19**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.723.917,19**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.299.499,59
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.140.731,58
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024[1]	(-)	8.982,40
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[2]	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[3]	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**149.785,61**

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

La composizione del FPV finale 31/12/2024 è la seguente:

FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 450.488,22	€ 377.647,07
FPV di parte capitale	€22.500.000,00	€74.532.388,11
TOTALE	€ 22.950.488,22	€ 74.910.035,18

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

VARIAZIONI DEI RESIDUI ANNI PRECEDENTI

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 17 del 11/04/2025, munito del parere dell'Organo di revisione, ad approvare il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il Rendiconto.

La reimputazione dei residui comporta una variazione al Bilancio di Previsione 2025-2027 per adeguare gli stanziamenti di entrata e di spesa.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

Riaccertamento ordinario accertamenti 2024	**importi**
Residui attivi cancellati definitivamente	11.477.588,22
Totale Residui attivi mantenuti	80.785.404,42
Riaccertamento ordinario impegni 2024	**importi**
Residui passivi cancellati definitivamente	13.879.419,65
Residui passivi mantenuti	14.728.993,78

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.000.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari ad € 1.550.000,00 destinato agli investimenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.001,38	13.417,32	-16.584,06
203	Contributi agli investimenti	4.644.716,54	29.269.687,98	24.624.971,44
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	282.563,03	10.107,70	- 272.455,33
	TOTALE	4.957.280,95	29.293.213,00	24.335.932,05

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	210.130,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	182.175,64
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	27.954,98

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 21.483,72	€ 14.364,13	6.942,14
Quota capitale	€ 167.634,06	€ 174.753,65	182.175,64
Totale fine anno	**€ 189.117,78**	**€ 189.117,78**	**189.117,78**

L'ente nel 2024 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'ente non ha assunto alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.
L'ente detiene la seguente partecipazione azionaria:

Ragione Sociale	QuotaAURI
Punto zero Scarl	0,000088%

Utilizzo di anticipazione di liquidità

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di cassa.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2024 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori dell'Ente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione nuove partecipazioni societarie.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

A.U.R.I (PG)

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	**Proventi da tributi**				
2	**Proventi da fondi perequativi**				
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	80.705.373,33	26.723.300,00		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	283.051,10	15.300,00		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*				E20c
c	*Contributi agli investimenti*	80.422.322,23	26.708.000,00		
4	**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	3.636.336,91	3.471.952,27	A1	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*				
b	*Ricavi della vendita di beni*				
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	3.636.336,91	3.471.952,27		
5	**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**			A2	A2
6	**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**			A3	A3
7	**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**			A4	A4
8	**Altri ricavi e proventi diversi**	307.268,30	1.587.025,60	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	84.648.978,54	31.782.277,87		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	5.244,67	5.873,17	B6	B6
10	**Prestazioni di servizi**	1.302.465,40	675.924,20	B7	B7
11	**Utilizzo beni di terzi**	82.114,42	76.649,15	B8	B8
12	**Trasferimenti e contributi**	29.685.893,88	7.985.618,27		
a	*Trasferimenti correnti*	416.205,90	125.175,88		
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	466.600,00	906.274,20		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	28.803.087,98	6.954.168,19		
13	**Personale**	814.151,44	809.827,07	B9	B9
14	**Ammortamenti e svalutazioni**	41.471,79	52.445,89	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*			B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	32.489,39	40.598,46	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	8.982,40	11.847,43	B10d	B10d
15	**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**			B11	B11
16	**Accantonamenti per rischi**			B12	B12
17	**Altri accantonamenti**			B13	B13
18	**Oneri diversi di gestione**	538.752,11	383.577,72	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	32.470.093,71	9.989.915,47		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	52.178.884,83	21.792.362,40		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	**Proventi da partecipazioni**			C15	C15
a	*da società controllate*				
b	*da società partecipate*				
c	*da altri soggetti*				
20	**Altri proventi finanziari**	12.611,77	7,02	C16	C16
	Totale proventi finanziari	12.611,77	7,02		
	Oneri finanziari				
21	**Interessi ed altri oneri finanziari**	6.942,14	14.364,13	C17	C17
a	*Interessi passivi*	6.942,14	14.364,13		
b	*Altri oneri finanziari*				
	Totale oneri finanziari	6.942,14	14.364,13		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	5.669,63	-14.357,11		

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	**Rivalutazioni**			D18	D18
23	**Svalutazioni**			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	**Proventi straordinari**	12.593.042,27	4.115.655,32	E20	E20
a	*Proventi da permessi di costruire*				
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	378.388,14	2.453.355,28		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	12.214.654,13	1.662.300,04		E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*				E20c
e	*Altri proventi straordinari*				
	Totale proventi straordinari	12.593.042,27	4.115.655,32		
25	**Oneri straordinari**	11.485.442,70	1.701.459,93	E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*				
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	11.475.335,00	1.626.998,20		E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*				E21a
d	*Altri oneri straordinari*	10.107,70	74.461,73		E21d
	Totale oneri straordinari	11.485.442,70	1.701.459,93		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.107.599,57	2.414.195,39		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	53.292.154,03	24.192.200,68		
26	**Imposte (*)**	59.630,86	71.659,05	22	22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	53.232.523,17	24.120.541,63	23	23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2022	**2023**	**2024**
49.877,41	40.598,46	32.489,39

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2024 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

ANNO 2024

A.U.R.I (PG)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		*Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5	Avviamento			BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9	Altre			BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali				
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali				
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture				
	1.9	Altri beni demaniali				
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	442.622,58	470.621,97		
	2.1	Terreni			BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	247.680,00	255.420,00		
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	165.146,36	175.845,60	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.201,75	20.423,77		
	2.7	Mobili e arredi	14.594,47	18.932,60		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	442.622,58	470.621,97		
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*				
	1	Partecipazioni in	3,51	3,51	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*			BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	3,51	3,51	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*			BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	3,51	3,51		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	442.626,09	470.625,48		

A.U.R.I (PG)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		*Rimanenze*			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		*Crediti (2)*				
	1	Crediti di natura tributaria				
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*				
	c	*Crediti da Fondi perequativi*				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	82.667.449,42	44.538.899,34		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	82.336.409,69	44.186.759,54	CII2	CII2
	b	*imprese controllate*			CII3	CII3
	c	*imprese partecipate*				
	d	*verso altri soggetti*	331.039,73	352.139,80		
	3	Verso clienti ed utenti	6.372.993,52	8.274.234,48	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	531.000,13	550.965,03	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*				
	c	*altri*	531.000,13	550.965,03		
		Totale crediti	**89.571.443,07**	**53.364.098,85**		
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		*Disponibilità liquide*				
	1	Conto di tesoreria	8.935.897,45	6.529.902,68		
	a	*Istituto tesoriere*			CIV1a	
	b	*presso Banca d'Italia*	8.935.897,45	6.529.902,68		
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**8.935.897,45**	**6.529.902,68**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**98.507.340,52**	**59.894.001,53**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi			D	D
	2	Risconti attivi			D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**98.949.966,61**	**60.364.627,01**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

A.U.R.I (PG)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	3.781.514,66	3.781.514,66	AI	AI
II		Riserve	692.042,53			
	b	*da capitale*			AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*			AIX	AIX
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*				
	e	*altre riserve indisponibili*				
	f	*altre riserve disponibili*	692.042,53			
III		Risultato economico dell'esercizio	53.232.523,17	24.120.541,63	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	24.023.055,65	-97.485,98	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**81.729.136,01**	**27.804.570,31**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2	Per imposte			B2	B2
	3	Altri	3.000.000,00	3.000.000,00	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**3.000.000,00**	**3.000.000,00**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	27.954,98	210.130,62		
	a	*prestiti obbligazionari*			D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*			D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	27.954,98	210.130,62	D5	
	2	Debiti verso fornitori	275.065,03	1.923.044,00	D7	D6
	3	Acconti			D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	12.669.407,38	26.718.918,11		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	2.609.688,72	2.882.831,37		
	c	*imprese controllate*			D9	D8
	d	*imprese partecipate*			D10	D9
	e	*altri soggetti*	10.059.718,66	23.836.086,74		
	5	Altri debiti	1.248.403,21	707.963,97	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	*tributari*	14.407,97	15.062,87		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	16.017,06	32.200,81		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	1.217.978,18	660.700,29		
		TOTALE DEBITI (D)	**14.220.830,60**	**29.560.056,70**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi			E	E
	1	Contributi agli investimenti				
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*da altri soggetti*				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**98.949.966,61**	**60.364.627,01**		

A.U.R.I (PG)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	74.532.388,11	22.500.000,00		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	74.532.388,11	22.500.000,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2024 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2024 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ***(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);***

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Consiglio Direttivo in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011, illustrando le gestioni dell'ente

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Daniela Roscini

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00047818 del 05-06-2025

OGGETTO: RISCONTRO PROT.N.8278 DEL 29/01/2025 - D. LGS. N. 118/2011 COMUNICAZIONE "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI FOLIGNO" ANNO 2024 - INVIO DOCUMENTI.

UFFICI:

SERVIZIO SEGRETERIA SINDACO, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL NERA E VELIN

Filippo
Mancanelli
09.04.2025
13:59:41
GMT+02:00

Consorzio B.I.M. "Nera e Velino"

Piazza Garibaldi n.26 – 06043 Cascia (PG)

CONTO DEL BILANCIO ANNO 2024

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)	Riscossioni in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (3)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (PC)	Accertamenti (A) (4)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS(5)		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP 0,00				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPSE IN CONTO CAPITALE (1)	CP 0,00				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITà FINANZIARIE	CP 0,00				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP 146.190,75				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00				
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS 2.440.898,99				
Titolo 3	**Entrate extratributarie**					
30300	**Tipologia 300 Interessi attivi**	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 1.000,00	RC 207,35	A 207,35	CP -792,65	EC 0,00
		CS 1.000,00	TR 207,35	CS -792,65		TR 0,00
30500	**Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti**	RS 12.169,20	RR 0,00	R 0,00		EP 12.169,20
		CP 824,79	RC 1.000,18	A 1.000,18	CP 175,39	EC 0,00
		CS 12.993,99	TR 1.000,18	CS -11.993,81		TR 12.169,20
30000	**Totale Titolo 3** ***Entrate extratributarie***	RS 12.169,20	RR 0,00	R 0,00		EP 12.169,20
		CP 1.824,79	RC 1.207,53	A 1.207,53	CP -617,26	EC 0,00
		CS 13.993,99	TR 1.207,53	CS -12.786,46		TR 12.169,20
Titolo 4	**Entrate in conto capitale**					
40200	**Tipologia 200 Contributi agli investimenti**	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 33.028.528,43	RC 2.116.800,00	A 21.172.163,20	CP -11.856.365,23	EC 19.055.363,20
		CS 33.028.528,43	TR 2.116.800,00	CS -30.911.728,43		TR 19.055.363,20
40300	**Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale**	RS 580.323,69	RR 473.301,20	R -10.728,38		EP 96.294,11
		CP 957.646,78	RC 963.013,98	A 963.013,98	CP 5.367,20	EC 0,00
		CS 1.537.970,47	TR 1.436.315,18	CS -101.655,29		TR 96.294,11
40500	**Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale**	RS 162.446,03	RR 120.000,00	R -20.000,00		EP 22.446,03
		CP 145.000,00	RC 0,00	A 145.000,00	CP 0,00	EC 145.000,00
		CS 287.446,03	TR 120.000,00	CS -167.446,03		TR 167.446,03
40000	**Totale Titolo 4** ***Entrate in conto capitale***	RS 742.769,72	RR 593.301,20	R -30.728,38		EP 118.740,14
		CP 34.131.175,21	RC 3.079.813,98	A 22.280.177,18	CP -11.850.998,03	EC 19.200.363,20
		CS 34.853.944,93	TR 3.673.115,18	CS -31.180.829,75		TR 19.319.103,34
Titolo 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**					
90100	**Tipologia 100 Entrate per partite di giro**	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 152.000,00	RC 129.340,96	A 129.340,96	CP -22.659,04	EC 0,00
		CS 152.000,00	TR 129.340,96	CS -22.659,04		TR 0,00
90200	**Tipologia 200 Entrate per conto terzi**	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 1.000,00	RC 0,00	A 0,00	CP -1.000,00	EC 0,00
		CS 1.000,00	TR 0,00	CS -1.000,00		TR 0,00
90000	**Totale Titolo 9** ***Entrate per conto terzi e partite di giro***	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 153.000,00	RC 129.340,96	A 129.340,96	CP -23.659,04	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2024 (RS)	Riscossioni in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (3)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (PC)	Accertamenti (A) (4)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS(5)		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 153.000,00	TR 129.340,96	CS -23.659,04		TR 0,00
	TOTALE TITOLI	RS 754.938,92	RR 593.301,20	R -30.728,38		EP 130.909,34
		CP 34.286.000,00	RC 3.210.362,47	A 22.410.725,67	CP -11.875.274,33	EC 19.200.363,20
		CS 35.020.938,92	TR 3.803.663,67	CS -31.217.275,25		TR 19.331.272,54
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS 754.938,92	RR 593.301,20	R -30.728,38		EP 130.909,34
		CP 34.432.190,75	RC 3.210.362,47	A 22.410.725,67	CP -11.875.274,33	EC 19.200.363,20
		CS 37.461.837,91	TR 3.803.663,67	CS -31.217.275,25		TR 19.331.272,54

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
2) Per "Utilizzzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
REGIONI 2024

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate non ricorrenti*	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	Entrate extratributarie				
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	**207,35**	**0,00**	**207,35**	**0,00**
3030300	Altri interessi attivi	**207,35**	**0,00**	**207,35**	**0,00**
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	**1.000,18**	**0,00**	**1.000,18**	**0,00**
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	**1.000,18**	**0,00**	**1.000,18**	**0,00**
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	**1.207,53**	**0,00**	**1.207,53**	**0,00**
	Entrate in conto capitale				
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	**21.172.163,20**	**0,00**	**2.116.800,00**	**0,00**
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	**21.172.163,20**	**0,00**	**2.116.800,00**	**0,00**
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	**963.013,98**	**0,00**	**963.013,98**	**473.301,20**
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	**5.366,56**	**0,00**	**5.366,56**	**0,00**
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**473.301,20**
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	**957.647,42**	**0,00**	**957.647,42**	**0,00**
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	**145.000,00**	**0,00**	**0,00**	**120.000,00**
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	**145.000,00**	**0,00**	**0,00**	**120.000,00**
4000000	***TOTALE TITOLO 4***	**22.280.177,18**	**0,00**	**3.079.813,98**	**593.301,20**
	Entrate per conto terzi e partite di giro				
9010000	**Tipologia 100: Entrate per partite di giro**	**129.340,96**	**0,00**	**129.340,96**	**0,00**
9010100	Altre ritenute	**64.837,69**	**0,00**	**64.837,69**	**0,00**
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	**34.800,11**	**0,00**	**34.800,11**	**0,00**
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	**9.703,16**	**0,00**	**9.703,16**	**0,00**
9019900	Altre entrate per partite di giro	**20.000,00**	**0,00**	**20.000,00**	**0,00**
9000000	***TOTALE TITOLO 9***	**129.340,96**	**0,00**	**129.340,96**	**0,00**
	TOTALE TITOLI	**22.410.725,67**	**0,00**	**3.210.362,47**	**593.301,20**

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBLITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	**Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità**	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	**Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali**	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti						
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Entrate extratributarie						
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBLITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	0,00	12.169,20	12.169,20	0,00	0,00	0,00
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	0,00	12.169,20	12.169,20	0,00	0,00	0,00
	Entrate in conto capitale						
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	19.055.363,20	0,00	19.055.363,20			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	19.055.363,20	0,00	19.055.363,20			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	0,00	96.294,11	96.294,11			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	96.294,11	96.294,11			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	145.000,00	22.446,03	167.446,03	0,00	0,00	0,00
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	19.200.363,20	118.740,14	19.319.103,34	0,00	0,00	0,00
	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	**19.200.363,20**	**130.909,34**	**19.331.272,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**19.200.363,20**	**118.740,14**	**19.319.103,34**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	**0,00**	**12.169,20**	**12.169,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(g)19.331.272,54	(h)0,00

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBLITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)0,00	(l)0,00				
	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00				
	TOTALE	19.331.272,54	0,00				

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2024 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

TITOLO E TIPOLOGIA DI ENTRATA		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10102	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	**Totale TITOLO 1**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti					
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20102	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	**Totale TITOLO 2**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie					
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	853,22	0,00	500,00	0,00	0,00
30000	**Totale TITOLO 3**	**1.853,22**	**0,00**	**1.500,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale					
40100	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	957.646,78	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	**Totale TITOLO 4**	**957.646,78**	**0,00**	**1.000.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					
50100	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 6 - Accensione Prestiti					

Allegato f) al Rendiconto - Accertamenti pluriennali

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2024 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

TITOLO E TIPOLOGIA DI ENTRATA		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
60100	Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	**Totale TITOLO 6**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	152.000,00	0,00	152.000,00	0,00	0,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
90000	**Totale TITOLO 9**	**153.000,00**	**0,00**	**153.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE ACCERTAMENTI	**1.112.500,00**	**0,00**	**1.154.500,00**	**0,00**	**0,00**

ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA SOGGETTI AL DLGS 118/2011 Allegato 2/a
Regioni, Province autonome, enti regionali e enti locali
Prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66

Entrate
Dati di rendiconto anno 2024 (*)

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA		CASSA	
			di cui GESTIONE SANITARIA (*)		di cui GESTIONE SANITARIA (*)
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	**0,00**			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	**0,00**			
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	**0,00**			
	Utilizzo Risultato di Amministrazione	**146.190,75**			
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			**2.440.898,99**	
TITOLO 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**				
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00		0,00	
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00		0,00	
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali *(solo per le Regioni)*	0,00		0,00	
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00		0,00	
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00		0,00	
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma *(solo per Enti locali)*	0,00		0,00	
10000	***Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	**0,00**		**0,00**	
TITOLO 2	***Trasferimenti correnti***				
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00		0,00	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00		0,00	
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00		0,00	
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00		0,00	
20000	***Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti***	**0,00**		**0,00**	
TITOLO 3	***Entrate extratributarie***				
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00		0,00	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00		0,00	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	207,35		207,35	
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00		0,00	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.000,18		1.000,18	
30000	***Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie***	**1.207,53**		**1.207,53**	

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA		CASSA	
			di cui GESTIONE SANITARIA (**)		di cui GESTIONE SANITARIA (**)
TITOLO 4	***Entrate in conto capitale***				
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00		0,00	
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	21.172.163,20		2.116.800,00	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	963.013,98		1.436.315,18	
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00		0,00	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	145.000,00		120.000,00	
40000	***Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale***	**22.280.177,18**		**3.673.115,18**	
TITOLO 5	***Entrate da riduzione di attività finanziarie***				
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00		0,00	
50200	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00		0,00	
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00		0,00	
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	
50000	***Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie***	**0,00**		**0,00**	
TITOLO 6	***Accensione prestiti***				
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00		0,00	
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00		0,00	
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00		0,00	
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00		0,00	
60000	***Totale TITOLO 6: Accensione prestiti***	**0,00**		**0,00**	
TITOLO 7	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***				
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00	
70000	***Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	**0,00**		**0,00**	
TITOLO 9	***Entrate per conto terzi e partite di giro***				
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	129.340,96		129.340,96	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,00		0,00	
90000	***Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro***	**129.340,96**		**129.340,96**	
TOTALE TITOLI		**22.410.725,67**		**3.803.663,67**	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**22.556.916,42**		**6.244.562,66**	
DISAVANZO FORMATOSI NELL'ESERCIZIO *(Totale generale delle spese di competenza - Totale generale delle entrate di competenza)* ***(***)***		**0,00**		**0,00**	

(*) Indicare gli accertamenti e le riscossioni, salvo che per le prime quattro righe che indicano previsioni definitive.
(**) Solo per le Regioni e le Province autonome che adottano il patto della salute.
(***) Voce da riportare solo se si registra un disavanzo, nel caso in cui il totale generale delle spese di competenza (impegni + FPV) è superiore al totale generale delle entrate

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00							
		DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (4)	CP	0,00							
	MISSIONE	***1***	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***								
1 - 2	**Programma**	**2**	**Segreteria generale**								
	Titolo 1		***Spese correnti***	RS	57.249,99	PR	12.585,74	R	-9.379,75	EP	35.284,50
				CP	340.284,55	PC	290.089,26	I	312.191,90	ECP 28.092,65	EC 22.102,64
				CS	390.022,51	TP	302.675,00	FPV	0,00		TR 57.387,14
	Titolo 2		***Spese in conto capitale***	RS	1.969.699,17	PR	608.012,91	R	-22.573,35	EP	1.339.112,91
				CP	33.932.436,43	PC	380.413,05	I	22.069.200,20	ECP 11.863.236,23	EC 21.688.787,15
				CS	35.881.866,25	TP	988.425,96	FPV	0,00		TR 23.027.900,06
Totale programma		**2**	***Segreteria generale***	RS	2.026.949,16	PR	620.598,65	R	-31.953,10	EP	1.374.397,41
				CP	34.272.720,98	PC	670.502,31	I	22.381.392,10	ECP 11.891.328,88	EC 21.710.889,79
				CS	36.271.888,76	TP	1.291.100,96	FPV	0,00		TR 23.085.287,20
1 - 6	**Programma**	**6**	**Ufficio tecnico**								
	Titolo 2		***Spese in conto capitale***	RS	310.317,64	PR	304.614,55	R	-5.703,09	EP	0,00
				CP	6.469,77	PC	3.939,05	I	3.939,05	ECP 2.530,72	EC 0,00
				CS	316.787,41	TP	308.553,60	FPV	0,00		TR 0,00
Totale programma		**6**	***Ufficio tecnico***	RS	310.317,64	PR	304.614,55	R	-5.703,09	EP	0,00
				CP	6.469,77	PC	3.939,05	I	3.939,05	ECP 2.530,72	EC 0,00
				CS	316.787,41	TP	308.553,60	FPV	0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 1			***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	RS	2.337.266,80	PR	925.213,20	R	-37.656,19	EP	1.374.397,41
				CP	34.279.190,75	PC	674.441,36	I	22.385.331,15	ECP 11.893.859,60	EC 21.710.889,79
				CS	36.588.676,17	TP	1.599.654,56	FPV	0,00		TR 23.085.287,20
	MISSIONE	***99***	***Servizi per conto terzi***								
99 - 1	**Programma**	**1**	**Servizi per conto terzi e Partite di giro**								
	Titolo 7		***Uscite per conto terzi e partite di giro***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
				CP	153.000,00	PC	129.340,96	I	129.340,96	ECP 23.659,04	EC 0,00
				CS	153.000,00	TP	129.340,96	FPV	0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 1	***Servizi per conto terzi e Partite di giro***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 153.000,00	PC 129.340,96	I 129.340,96	ECP 23.659,04	EC 0,00
		CS 153.000,00	TP 129.340,96	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 153.000,00	PC 129.340,96	I 129.340,96	ECP 23.659,04	EC 0,00
		CS 153.000,00	TP 129.340,96	FPV 0,00		TR 0,00
	TOTALE DELLE MISSIONI	RS 2.337.266,80	PR 925.213,20	R -37.656,19		EP 1.374.397,41
		CP 34.432.190,75	PC 803.782,32	I 22.514.672,11	ECP 11.917.518,64	EC 21.710.889,79
		CS 36.741.676,17	TP 1.728.995,52	FPV 0,00		TR 23.085.287,20
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS 2.337.266,80	PR 925.213,20	R -37.656,19		EP 1.374.397,41
		CP 34.432.190,75	PC 803.782,32	I 22.514.672,11	ECP 11.917.518,64	EC 21.710.889,79
		CS 36.741.676,17	TP 1.728.995,52	FPV 0,00		TR 23.085.287,20

1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalle scritture). Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n. 2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 7, comma 3, del DPCM 28 dicembre 2011, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato
4) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2024

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2024 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (1)	CP	0,00

MISSIONE 1	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	RS	2.337.266,80	PR	925.213,20	R	-37.656,19			EP	1.374.397,41
		CP	34.279.190,75	PC	674.441,36	I	22.385.331,15	ECP	11.893.859,60	EC	21.710.889,79
		CS	36.588.676,17	TP	1.599.654,56	FPV	0,00			TR	23.085.287,20
MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	153.000,00	PC	129.340,96	I	129.340,96	ECP	23.659,04	EC	0,00
		CS	153.000,00	TP	129.340,96	FPV	0,00			TR	0,00
	TOTALE DELLE MISSIONI	RS	2.337.266,80	PR	925.213,20	R	-37.656,19			EP	1.374.397,41
		CP	34.432.190,75	PC	803.782,32	I	22.514.672,11	ECP	11.917.518,64	EC	21.710.889,79
		CS	36.741.676,17	TP	1.728.995,52	FPV	0,00			TR	23.085.287,20
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	2.337.266,80	PR	925.213,20	R	-37.656,19			EP	1.374.397,41
		CP	34.432.190,75	PC	803.782,32	I	22.514.672,11	ECP	11.917.518,64	EC	21.710.889,79
		CS	36.741.676,17	TP	1.728.995,52	FPV	0,00			TR	23.085.287,20

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG (PG)

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	132.815,06	9.965,02	150.128,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.428,21	854,64	312.191,90
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**132.815,06**	**9.965,02**	**150.128,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**18.428,21**	**854,64**	**312.191,90**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)											
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	ambientale											
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***											
1	Quota interessi ammortamento mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	e prestiti obbligazionari											
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***											
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**132.815,06**	**9.965,02**	**150.128,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**18.428,21**	**854,64**	**312.191,90**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	124.149,06	9.054,00	139.553,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.478,21	854,64	290.089,26
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**124.149,06**	**9.054,00**	**139.553,35**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**16.478,21**	**854,64**	**290.089,26**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)											
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	ambientale											
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***											
1	Quota interessi ammortamento mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	e prestiti obbligazionari											
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***											
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**124.149,06**	**9.054,00**	**139.553,35**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**16.478,21**	**854,64**	**290.089,26**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	3.590,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.995,38	0,00	12.585,74
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**0,00**	**3.590,36**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.995,38**	**0,00**	**12.585,74**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)											
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	ambientale											
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***											
1	Quota interessi ammortamento mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	e prestiti obbligazionari											
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***											
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**0,00**	**3.590,36**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.995,38**	**0,00**	**12.585,74**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	3.129,00	22.066.071,20	0,00	0,00	22.069.200,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	3.939,05	0,00	0,00	3.939,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**3.129,00**	**22.070.010,25**	**0,00**	**0,00**	**22.073.139,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	naturalistica e forestazione											
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)											
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**3.129,00**	**22.070.010,25**	**0,00**	**0,00**	**22.073.139,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	3.129,00	377.284,05	0,00	0,00	380.413,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	3.939,05	0,00	0,00	3.939,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**3.129,00**	**381.223,10**	**0,00**	**0,00**	**384.352,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	naturalistica e forestazione											
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)											
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**3.129,00**	**381.223,10**	**0,00**	**0,00**	**384.352,10**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	582.905,02	25.107,89	0,00	608.012,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	304.614,55	0,00	0,00	304.614,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**0,00**	**887.519,57**	**25.107,89**	**0,00**	**912.627,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	naturalistica e forestazione											
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

	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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2024

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 ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)											
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**0,00**	**887.519,57**	**25.107,89**	**0,00**	**912.627,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

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
		401	402	403	404	405	400
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***						
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***						
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***						
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***						
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

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
		401	402	403	404	405	400
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***						
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***						
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***						
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***						
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***						
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

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
		401	402	403	404	405	400
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***						
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***						
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***						
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo						

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

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
		401	402	403	404	405	400
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***						
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***						
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***						
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***						
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

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
		401	402	403	404	405	400
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***						
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***						
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***						
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***						
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***						
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

(1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	***MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi***			
1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	129.340,96	0,00	129.340,96
2	Anticipazioni per il finanziamento del SSN	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	**129.340,96**	**0,00**	**129.340,96**
TOTALE MACROAGGREGATI		**129.340,96**	**0,00**	**129.340,96**

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	132.815,06	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.965,02	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	150.128,97	0,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	18.428,21	0,00
110	Altre spese correnti	854,64	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**312.191,90**	0,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.129,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	22.070.010,25	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**22.073.139,25**	0,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	**Totale TITOLO 3**	**0,00**	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**0,00**	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	129.340,96	0,00

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2024	
		Totale	di cui non ricorrenti
700	**Totale TITOLO 7**	**129.340,96**	0,00
TOTALE SPESE		**22.514.672,11**	0,00

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***									
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***									
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***									
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***									
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***									
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***									
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***									
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***									
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***									
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***									
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***									
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***									
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***									
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***									
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***									
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***									
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***									
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2024 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
	energetiche (solo per le Regioni)									
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***									
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***									
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato di cui alla lettera a).

(d),(e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 (colonna d), all'esercizio 2026 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi.

Allegato g) al Rendiconto - Impegni pluriennali

IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2024 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

TITOLO E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
	TITOLO 1 - Spese correnti					
101	Redditi da lavoro dipendente	131.000,00	0,00	131.000,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.000,00	0,00	16.500,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	76.000,00	24.513,36	76.000,00	13.303,36	11.863,36
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**243.000,00**	**24.513,36**	**243.500,00**	**13.303,36**	**11.863,36**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	708.500,00	0,00	750.000,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**716.500,00**	**0,00**	**758.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie					
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	**Totale TITOLO 3**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro					
701	Uscite per partite di giro	152.000,00	0,00	152.000,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**153.000,00**	**0,00**	**153.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE IMPEGNI	**1.112.500,00**	**24.513,36**	**1.154.500,00**	**13.303,36**	**11.863,36**

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG
Provincia di PG

09-04-2025

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2024

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Delibera di approvazione regolamento n. _____ del _____

(Indicare gli estremi del regolamento dell'ente – se risulti adottato – che disciplina le spese di rappresentanza)

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2024 (1)

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Totale delle spese sostenute		**0,00**

DATA

IL SEGRETARIO DELL'ENTE

_____

TIMBRO ENTE

IL RESP. DEL SERVIZIO FINANZIARIO

_____

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO (2)

_____

_____

_____

(1) Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:
- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

(2) E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG

Conto di bilancio 2024

ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA SOGGETTI AL DLGS 118/2011
Regioni, Province autonome, enti regionali e enti locali
Prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66

Allegato 2/b

Spese (missioni da 1 a 5)
Dati di rendiconto anno 2024 (*)

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		1 Servizi istituzionali, generali e di gestione			2 Giustizia			3 Ordine pubblico e sicurezza			4 Istruzione e diritto allo studio			5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		
		Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza		Cassa
		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato	
	RIPIANO DISAVANZO NELL'ESERCIZIO															
	TITOLO 1 - Spese correnti															
101	Redditi da lavoro dipendente	132.815,06	0,00	124.149,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.965,02	0,00	9.054,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	150.128,97	0,00	143.143,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	18.428,21	0,00	25.473,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	854,64	0,00	854,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**312.191,90**	**0,00**	**302.675,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale															
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.129,00	0,00	3.129,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	22.070.010,25	0,00	1.268.742,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	25.107,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**22.073.139,25**	**0,00**	**1.296.979,56**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie															
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	**Totale TITOLO 3**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti															
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborsi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere															
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro															
701	Uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MISSIONI - TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**22.385.331,15**	**0,00**	**1.599.654,56**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	AVANZO FORMATOSI NELL'ESERCIZIO/FONDO DI CASSA *(Totale generale delle entrate - Totale generale delle spese)* ***(**)***															

(*) Indicare gli impegni, le previsioni definitive relative al fondo pluriennale vincolato e i pagamenti, salvo che per la prima voce che riporta la previsione definitiva
(**) Voce da riportare solo in presenza di un avanzo o di un fondo di cassa , nel caso in cui il totale generale delle entrate è superiore al totale generale delle spese, distintamente per la competenza (compreso il FPV) e per la cassa

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG

Conto di bilancio 2024

ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA SOGGETTI AL DLGS 118/2011
Regioni, Province autonome, enti regionali e enti locali
Prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66

Allegato 2/c

Spese (missioni da 6 a 10)
Dati di rendiconto anno 2024 (*)

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		6 Politiche giovanili, sport e tempo libero			7 Turismo			8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa			9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			10 Trasporti e diritto alla mobilità		
		Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza		Cassa
		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato	
	RIPIANO DISAVANZO NELL'ESERCIZIO															
	TITOLO 1 - Spese correnti															
101	Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale															
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie															
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	**Totale TITOLO 3**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti															
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborsi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere															
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro															
701	Uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MISSIONI - TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	AVANZO FORMATOSI NELL'ESERCIZIO/FONDO DI CASSA *(Totale generale delle entrate - Totale generale delle spese)* ***(**)***															

(*) Indicare gli impegni, le previsioni definitive relative al fondo pluriennale vincolato e i pagamenti, salvo che per la prima voce che riporta la previsione definitiva
(**) Voce da riportare solo in presenza di un avanzo o di un fondo di cassa , nel caso in cui il totale generale delle entrate è superiore al totale generale delle spese, distintamente per la competenza (compreso il FPV) e per la cassa

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG

Conto di bilancio 2024

ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA SOGGETTI AL DLGS 118/2011
Regioni, Province autonome, enti regionali e enti locali
Prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66

Allegato 2/d

Spese (missioni da 11 a 15)
Dati di rendiconto anno 2024 (*)

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		11 Soccorso Civile			12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			13 Tutela della salute			14 Sviluppo economico e competitività			15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		
		Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza		Cassa
		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato	
	RIPIANO DISAVANZO NELL'ESERCIZIO															
	TITOLO 1 - Spese correnti															
101	Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale															
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie															
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	**Totale TITOLO 3**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti															
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborsi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere															
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro															
701	Uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MISSIONI - TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	AVANZO FORMATOSI NELL'ESERCIZIO/FONDO DI CASSA *(Totale generale delle entrate - Totale generale delle spese)* ***(**)***															

(*) Indicare gli impegni, le previsioni definitive relative al fondo pluriennale vincolato e i pagamenti, salvo che per la prima voce che riporta la previsione definitiva
(**) Voce da riportare solo in presenza di un avanzo o di un fondo di cassa , nel caso in cui il totale generale delle entrate è superiore al totale generale delle spese, distintamente per la competenza (compreso il FPV) e per la cassa

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG

Conto di bilancio 2024

ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA SOGGETTI AL DLGS 118/2011
Regioni, Province autonome, enti regionali e enti locali
Prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66

Allegato 2/e

Spese (missioni da 16 a 20)
Dati di rendiconto anno 2024 (*)

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche			18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			19 Relazioni internazionali			20 Fondi e accantonamenti		
		Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza		Cassa
		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato	
	RIPIANO DISAVANZO NELL'ESERCIZIO															
	TITOLO 1 - Spese correnti															
101	Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale															
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie															
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	**Totale TITOLO 3**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti															
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborsi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere															
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro															
701	Uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MISSIONI - TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	AVANZO FORMATOSI NELL'ESERCIZIO/FONDO DI CASSA *(Totale generale delle entrate - Totale generale delle spese)* ***(**)***															

(*) Indicare gli impegni, le previsioni definitive relative al fondo pluriennale vincolato e i pagamenti, salvo che per la prima voce che riporta la previsione definitiva
(**) Voce da riportare solo in presenza di un avanzo o di un fondo di cassa , nel caso in cui il totale generale delle entrate è superiore al totale generale delle spese, distintamente per la competenza (compreso il FPV) e per la cassa

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG

Conto di bilancio 2024

ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA SOGGETTI AL DLGS 118/2011
Regioni, Province autonome, enti regionali e enti locali
Prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66

Allegato 2/f

Spese (missioni da 50 a 99)
Dati di rendiconto anno 2024(*)

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA / MISSIONI		50 Debito pubblico			60 Anticipazioni finanziarie			99 Servizi per conto terzi			Ripiano disavanzo	Totale generale delle spese		
		Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza		Cassa	Competenza	Competenza		Cassa
		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato		impegni	fondo pluriennale vincolato			impegni	fondo pluriennale vincolato	
	RIPIANO DISAVANZO NELL'ESERCIZIO										**0,00**	**0,00**		
	TITOLO 1 - Spese correnti													
101	Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		132.815,06	0,00	124.149,06
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		9.965,02	0,00	9.054,00
103	Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		150.128,97	0,00	143.143,71
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		18.428,21	0,00	25.473,59
110	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		854,64	0,00	854,64
100	**Totale TITOLO 1**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		**312.191,90**	**0,00**	**302.675,00**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale													
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		3.129,00	0,00	3.129,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		22.070.010,25	0,00	1.268.742,67
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	25.107,89
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		**22.073.139,25**	**0,00**	**1.296.979,56**
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie													
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
300	**Totale TITOLO 3**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti													
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborsi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere													
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
500	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro													
701	Uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129.340,96		129.340,96		129.340,96	0,00	129.340,96
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**129.340,96**		**129.340,96**		**129.340,96**	**0,00**	**129.340,96**
	TOTALE MISSIONI - TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**129.340,96**		**129.340,96**	**0,00**	**22.514.672,11**	**0,00**	**1.728.995,52**
	AVANZO FORMATOSI NELL'ESERCIZIO/FONDO DI CASSA *(Totale generale delle entrate - Totale generale delle spese)* ***(**)***											**42.244,31**		**4.515.567,14**

(*) Indicare gli impegni, le previsioni definitive relative al fondo pluriennale vincolato e i pagamenti, salvo che per la prima voce che riporta la previsione definitiva
(**) Voce da riportare solo in presenza di un avanzo o di un fondo di cassa , nel caso in cui il totale generale delle entrate è superiore al totale generale delle spese, distintamente per la competenza (compreso il FPV) e per la cassa

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.440.898,99			
			Disavanzo di amministrazione(3)	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione(1)	146.190,75				
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*		**Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti**(4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente(2)	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale(2)	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie(2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**Titolo 1** - Spese correnti	312.191,90	302.675,00
			Fondo pluriennale vincolato in parte corrente(5)	*0,00*	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.207,53	1.207,53			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.280.177,18	3.673.115,18	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	22.073.139,25	1.296.979,56
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale(5)	*0,00*	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie(5)	0,00	
Totale entrate finali	22.281.384,71	3.674.322,71	**Totale spese finali**	22.385.331,15	1.599.654,56
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità(6)	*0,00*	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	129.340,96	129.340,96	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	129.340,96	129.340,96
Totale entrate dell'esercizio	22.410.725,67	3.803.663,67	**Totale spese dell'esercizio**	22.514.672,11	1.728.995,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.556.916,42	6.244.562,66	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	22.514.672,11	1.728.995,52
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	42.244,31	4.515.567,14
*di cui Disavanzo **di competenza** da debito autorizzato e non contratto **(DANC)***	*0,00*	0,00			
TOTALE A PAREGGIO	22.556.916,42	6.244.562,66	**TOTALE A PAREGGIO**	22.556.916,42	6.244.562,66

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contrato delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa inscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	42.244,31
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)(8)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	42.244,31
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) (7)	0,00

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	

dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio .

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	42.244,31
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)[10]	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	42.244,31
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.[7]	0,00
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG (PG)

EQUILIBRI DI BILANCIO
*(solo per le Regioni) **
2024

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente [1]	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1- 2- 3	(+)	1.207,53
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche [2]	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	963.013,98
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti [3]	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	312.191,90
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) [4]	*(-)*	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale [4]	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo) [5]	(-)	0,00
Rimborso Prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		**652.029,61**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024 [14]	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [15]	(-)	0,00
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		**652.029,61**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) [16]	(-)	0,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		**652.029,61**
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	22.280.177,18
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche [2]	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti [3]	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	963.013,98
Spese in conto capitale	(-)	22.073.139,25
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) [4]	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) [4]	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale [4]	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti [9]	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo) [5]	(+)	0,00
B/1) Risultato di competenza in c/capitale		**-755.976,05**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024 [14]	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio [15]	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		**-755.976,05**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) [16]	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		**-755.976,05**
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie [6]	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) [4]	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01- Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) [4]	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		**0,00**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilanci		**0,00**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		**0,00**

D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		**-103.946,44**
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		**-103.946,44**
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		**-103.946,44**
di cui Disavanzo D/31 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. [10]		0,00
di cui Disavanzo D/31 da DANC che peggiora il disavanzo di amm. [10]		0,00

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG (PG)

EQUILIBRI DI BILANCIO
*(solo per le Regioni) **
2024

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

A/1) Risultato di competenza di parte corrente		**652.029,61**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertam. ord.	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N (11)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (12)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie (13)	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**652.029,61**

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

A/1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024 (11)	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (12)	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (13)	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		

(1) **Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese**. Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto
(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.
(4) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo
(5) Indicare l'importo della lettera C\3)
(6) Nel rispetto delle priorità previste dall'ordinamento
(9) Corrisponde alla seconda voce del quadro generale riassuntivo
(10) Valorizzare solo se D/3 è negativo. I saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio .
(11) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione". Le regioni a statuto ordinarie considerano solo le entrate non sanitarie al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente
(12) Inserire la quota corrente del l totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione.
(13) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale. Le regioni a statuto ordinarie considerano solo le entrate non sanitarie
(14) Le quote accantonate in bilancio riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono aggiunte nelle corrispondenti voci dell'equilibrio in conto capitale
(15) Le quote vincolate riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono inserite nell'equilibrio in conto capitale
(16) Le quote accantonate in sede di rendiconto riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono inserite nell'equilibrio in conto capitale

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2024

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo di garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri accantonamenti(4)						
Totale Altri accantonamenti		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2023 e 2024 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2024[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 non reimpegnati nell'esercizio 2024	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								**0,00**	**0,00**
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2024[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 non reimpegnati nell'esercizio 2024	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)*	*(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)*

Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**0,00**	**0,00**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.
(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2024[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2024	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 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[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2024
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)*
TOTALE				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						**0,00**
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						**0,00**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendicontodell'esercizio N-1
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG (PG)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2024

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.440.898,99
RISCOSSIONI	(+)	593.301,20	3.210.362,47	3.803.663,67
PAGAMENTI	(-)	925.213,20	803.782,32	1.728.995,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.515.567,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.515.567,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	130.909,34	19.200.363,20	19.331.272,54
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.374.397,41	21.710.889,79	23.085.287,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) (2)	(=)			**761.552,48**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 (4)	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**0,00**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**0,00**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**761.552,48**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2024
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG PG

RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

Anno 2024

DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2024			2.440.898,99
RISCOSSIONI (+)	593.301,20	3.210.362,47	3.803.663,67
PAGAMENTI (-)	925.213,20	803.782,32	1.728.995,52
	DIFFERENZA		4.515.567,14
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024			4.515.567,14

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG PG

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	4.515.567,14
(-)	
(+)	
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	4.515.567,14

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2024

di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000

(solo per gli enti locali)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024		4.515.567,14
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(a)	2.116.800,00
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2024	(b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2024	(a)+(b)	2.116.800,00

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2024 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

_____ , lì 31/12/2024

IL TESORIERE

_____

Filippo
Mancanelli
11.04.2025
12:44:00
GMT+02:00

Consorzio B.I.M. "Nera e Velino"

Piazza Garibaldi n.26 – 06043 Cascia (PG)

CONTO DEL PATRIMONIO

ANNO 2024

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
			A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			**A**	**A**
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
			B) IMMOBILIZZAZIONI				
I			***Immobilizzazioni immateriali***			**BI**	**BI**
	1		Costi di impianto e di ampliamento			**BI1**	**BI1**
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			**BI2**	**BI2**
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			**BI3**	**BI3**
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			**BI4**	**BI4**
	5		Avviamento			**BI5**	**BI5**
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BI6**	**BI6**
	9		Altre			**BI7**	**BI7**
			Totale immobilizzazioni immateriali				
			Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1		Beni demaniali	818.486,75	818.486,75		
	1.1		Terreni				
	1.2		Fabbricati				
	1.3		Infrastrutture	818.486,75	818.486,75		
	1.9		Altri beni demaniali				
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	255.093,35	254.216,75		
	2.1		Terreni	356,94	356,94	**BII1**	**BII1**
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2		Fabbricati	229.957,81	229.957,81		
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3		Impianti e macchinari	4.398,60	3.522,00	**BII2**	**BII2**
		a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali			**BII3**	**BII3**
	2.5		Mezzi di trasporto				
	2.6		Macchine per ufficio e hardware				
	2.7		Mobili e arredi	20.380,00	20.380,00		
	2.8		Infrastrutture				
	2.99		Altri beni materiali				
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BII5**	**BII5**
			Totale immobilizzazioni materiali	**1.073.580,10**	**1.072.703,50**		
IV			***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1		Partecipazioni in	458.000,34	458.000,34	**BIII1**	**BIII1**
		a	*imprese controllate*			**BIII1a**	**BIII1a**
		b	*imprese partecipate*	458.000,34	458.000,34	**BIII1b**	**BIII1b**
		c	*altri soggetti*				
	2		Crediti verso			**BIII2**	**BIII2**
		a	*altre amministrazioni pubbliche*				
		b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
		c	*imprese partecipate*			**BIII2b**	**BIII2b**
		d	*altri soggetti*			**BIII2c BIII2d**	**BIII2d**
	3		Altri titoli			**BIII3**	
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**458.000,34**	**458.000,34**		
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**1.531.580,44**	**1.530.703,84**		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		***Rimanenze***			**CI**	**CI**
		Totale rimanenze				
II		***Crediti (2)***				
	1	Crediti di natura tributaria				
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*				
	c	*Crediti da Fondi perequativi*				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	19.151.657,31	580.323,69		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	19.151.657,31	580.323,69		
	b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*				
	3	Verso clienti ed utenti			**CII1**	**CII1**
	4	Altri Crediti	179.615,23	174.615,23	**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*				
	c	*altri*	179.615,23	174.615,23		
		Totale crediti	**19.331.272,54**	**754.938,92**		
III		***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
	1	Partecipazioni			**CIII1,2,3 CIII4,5**	**CIII1,2,3**
	2	Altri titoli			**CIII6**	**CIII5**
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		***Disponibilità liquide***				
	1	Conto di tesoreria	4.515.567,14	2.440.898,99		
	a	*Istituto tesoriere*				**CIV1a**
	b	*presso Banca d'Italia*	4.515.567,14	2.440.898,99		
	2	Altri depositi bancari e postali			**CIV1**	**CIV1b,c**
	3	Denaro e valori in cassa			**CIV2,3**	**CIV2,3**
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**4.515.567,14**	**2.440.898,99**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**23.846.839,68**	**3.195.837,91**		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi			**D**	**D**
	2	Risconti attivi	141,01		**D**	**D**
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**141,01**			
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**25.378.561,13**	**4.726.541,75**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione			**AI**	**AI**
II		Riserve	1.531.580,44	818.486,75		
	b	*da capitale*			**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*			**AIX**	**AIX**
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*		818.486,75		
	e	*altre riserve indisponibili*	1.531.580,44			
	f	*altre riserve disponibili*				
III		Risultato economico dell'esercizio			**AIX**	**AIX**
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	761.693,49	1.557.250,40	**AVII**	
V		Riserve negative per beni indisponibili				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**2.293.273,93**	**2.375.737,15**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte			**B2**	**B2**
	3	Altri			**B3**	**B3**
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	5.743,18	13.537,80		
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*			**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	5.743,18	13.537,80	**D5**	
	2	Debiti verso fornitori		8.644,36	**D7**	**D6**
	3	Acconti			**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	23.025.460,06	2.275.272,81		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	22.856.392,20	1.771.685,47		
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	169.067,86	503.587,34		
	5	Altri debiti	54.083,96	53.349,63	**D12,D13, D14**	**D11,D12, D13**
	a	*tributari*	911,02			
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*				
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	53.172,94	53.349,63		
		TOTALE DEBITI (D)	**23.085.287,20**	**2.350.804,60**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			**E**	**E**
II		Risconti passivi			**E**	**E**
	1	Contributi agli investimenti				
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*da altri soggetti*				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**25.378.561,13**	**4.726.541,75**		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000558 del 05-06-2025 in partenza

CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO
"NERA E VELINO"
della Provincia di Perugia - CASCIA

ORIGINALE

DELIBERA DI ASSEMBLEA CONSORZIALE

N.11 DEL 27-05-2025

Oggetto: Esame ed approvazione Rendiconto di Gestione Semplificato (art. 232, comma 2, D. Lgs n.267/2000) Esercizio Finanziario anno 2024.

L'anno **duemilaventicinque,** il giorno **ventisette,** del mese **maggio,** alle ore **18:30**, in **MODALITA' MISTA**.

Convocato con apposito avviso a norma di legge, si è riunita ai sensi dell'art.13 del vigente Statuto Consorziale, l'Assemblea Consorziale.

All'appello nominale risulta:

Cognome e Nome	Presente/Assente
BRAVI STEFANO	Assente
GUERRINI SERGIO	Presente in videoconferenza
DE CAROLIS MARIO	Assente
LEPRI ALESSANDRA	Assente
MONTESI GIANDOMENICO	Assente
SANTI SABRINA	Presente in videoconferenza
BUCCHI ELISA	Assente
MASSINI DANIELE	Presente in videoconferenza
ADINOLFI FRANCESCO	Presente in videoconferenza
ANGELINI MARISA	Assente
DIOSI FRANCESCA	Assente
NATICCHIONI GLORIA	Presente in videoconferenza
MARINI FILIPPO	Assente
SAVERI BRUNO	Presente in videoconferenza
GREGORI LORENZO	Presente in videoconferenza
MESSI MASSIMO	Presente
DE ANGELIS VALERIO	Presente
FIBRAROLI TULLIO	Presente
DOTTORI FABIO	Presente in videoconferenza
ERESIA GIAMPIERO	Assente
D'ANGELI ATTILIO	Assente
GUBBIOTTI ATTILIO	Assente
BENEDETTI AGNESE	Presente in videoconferenza
RANCANI GIANNI	Assente
MARCHI FAUSTO	Presente
GELMETTI ANGELO	Presente in videoconferenza

Totale Presenti **14** e totale assenti **12**

Assiste il Segretario del Consorzio Sig. **Mancanelli Filippo**

Riconosciuta legale l'adunanza per il numero degli intervenuti, il Sig. **MESSI MASSIMO**, nella sua qualità di Presidente del Consorzio, assume la Presidenza ai sensi dell'art. 13 del vigente Statuto ed invita a deliberare sull'argomento in oggetto.

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000558 del 05-06-2025 in partenza

VISTO il T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con il D.Lgs. 18.8.2000 n.267;

PREMESSO che il Responsabile dell'Area Amministrativa ha presentato all'Assemblea Consorziale la proposta di deliberazione n.10 del 14/04/2025 avente ad oggetto: "ESAME ED APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE SEMPLIFICATO (ART. 232, COMMA 2, D. LGS N.267/2000) ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2024", parte integrante e allegata alla presente;

PREMESSO che sulla predetta proposta di deliberazione ha espresso parere favorevole rispettivamente per la propria competenza, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18.08.2000 n. 267:

- Il Responsabile dell'Area Amministrativa;

- Il Responsabile del Servizio Finanziario;

PREMESSO che con Decreto del Presidente n.1 del 02/01/2025 è stato attribuito al Dott. Mancanelli Filippo l'incarico di Responsabile dell'Area Amministrativa, di Direttore e di Segretario del Consorzio, e al Dott. Bruni Matteo l'incarico di Responsabile del Servizio Finanziario;

IL SEGRETARIO

Illustra sommariamente i seguenti elaborati:

- **Conto del Bilancio 2024**
- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio - Rendiconto di Gestione Esercizio 2024**
- **Conto del Patrimonio 2024**
- **Rendiconto del Tesoriere 2024**
- **Inventario al 31.12.2024**
- **Parere n.3/2025**, trasmesso dal Revisore Unico dei Conti di questo Consorzio, Dott. Ciani Mario

L'ASSEMBLEA CONSORZIALE

PREMESSO che con D.Lgs. n.118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio che devono adottare Regioni, Enti Locali e i loro organismi e nel quale, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione;

PREMESSO che il D.Lgs. n.126/2014 ha modificato ed integrato il predetto D.Lgs. n.118/2011, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge n.42 del 05.06.2009;

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000558 del 05-06-2025 in partenza

PREMESSO che, pertanto, per l'attuazione di quanto sopra riportato, con decorrenza dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.Lgs. n.118/2011;

PREMESSO che il rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2024 deve essere obbligatoriamente redatto in base agli schemi di cui all'allegato n.10 del D.Lgs. n.118/2011, ed applicando i principi di contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014;

PREMESSO che l'art. 227, comma 2, del D. Lgs. n.267/2000 e l'art. 18, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n.118/2011, prevedono che gli Enti Locali deliberino, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal Conto del Bilancio, dal Conto Economico e dal Conto del Patrimonio;

VISTO però, l'articolo 57, comma 2-ter, del decreto legge 26 ottobre 2019, n.124 convertito con modificazione dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, il quale, novellando ulteriormente l'art. 232 del decreto legislativo 2000 n.267, ha previsto che gli Enti Locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale provvedendo, in tal caso, ad allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n.10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per gli Affari Regionali, da emanare entro il 31 ottobre di ogni anno, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n.118/2011;

RITENUTO, quindi, di poter, in analogia con quanto previsto per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, adottare la contabilità semplificata (Conto del Bilancio e Conto Patrimoniale) e di provvedere pertanto in merito;

PRESO ATTO che il Tesoriere, Intesa Sanpaolo SpA, ha trasmesso il "*Rendiconto del Tesoriere 2024*" nei termini previsti dall'art.226 del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii, e che lo stesso risulta acquisito agli atti di questo Consorzio con protocollo n.80 del 31/01/2025;

PRESO ATTO che la proposta del "*Conto del Bilancio 2024*" chiude con risultati contabili concordanti con quelli del predetto "*Rendiconto del Tesoriere 2024*", riportando un fondo di cassa al 31/12/2024 di **euro 4.515.567,14** (di cui euro 2.116.800,00 quota vincolata per il Progetto C.E.R. Valnerina), e un risultato di amministrazione al 31/12/2024 di **euro 761.552,48**;

PRESO ATTO che la composizione del risultato di amministrazione per l'anno 2024 è la seguente:

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000558 del 05-06-2025 in partenza

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG (PG)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2024

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.440.898,99
RISCOSSIONI	(+)	593.301,20	3.210.362,47	3.803.663,67
PAGAMENTI	(-)	925.213,20	803.782,32	1.728.995,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.515.567,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.515.567,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	130.909,34	19.200.363,20	19.331.272,54
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.374.397,41	21.710.889,79	23.085.287,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) (2)	(=)			**761.552,48**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 (4)	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**0,00**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**0,00**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**761.552,48**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2024
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

PRESO ATTO che la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato e integrato dal D.Lgs. 126/2014 e ss.mm.ii.;

PRESO ATTO che il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2024, è stato redatto secondo schemi di cui all'allegato n.10 del D.Lgs. n.118/2011, ed applicando i principi di cui al D.Lgs. n.118/2011, come modificato e integrato dal D.Lgs. n.126/2014 e ss.mm.ii.;

PRESO ATTO che al 31/12/2024 non esistono debiti fuori bilancio a carico di questo Consorzio;

VISTI ed esaminati:

- **Conto del Bilancio 2024**

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000558 del 05-06-2025 in partenza

- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio - Rendiconto di Gestione Esercizio 2024**
- **Conto del Patrimonio 2024**
- **Rendiconto del Tesoriere 2024**
- **Inventario al 31.12.2024**

VISTO il **Parere n.3/2025**, trasmesso dal Revisore Unico dei Conti di questo Consorzio, Dott. Ciani Mario, acquisito agli atti con protocollo n…… del ../…/2025, al quale è allegata la **Relazione al Rendiconto di Gestione Semplificato - Esercizio Finanziario anno 2024** (Allegato 1), in cui il suddetto Revisore, dopo avere esaminato, in particolare, il Conto del Bilancio anno 2024 e il Conto del Patrimonio dell'anno 2024, ha espresso PARERE FAVOREVOLE all'approvazione da parte di questa Assemblea Consorziale del "Rendiconto di Gestione Semplificato - Esercizio Finanziario anno 2024", redatto ai sensi dell'art.232, comma 2, D.Lgs. n.267/2000;

VISTO il D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii.;

VISTA la Legge n.42/2009 e ss.mm.ii,;

VISTO il D.Lgs.n.118/2011 ss.mm.ii;

VISTO il D.Lgs. n.126/2014 e ss.mm.ii;

VISTO il Decreto Legge n.124/2019 e ss.mm.ii;

VISTO il vigente "*Statuto*" Consorziale;

VISTO il vigente "*Regolamento di Contabilità*" Consorziale;

UDITI gli interventi in merito;

ACQUISITI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi dai responsabili dei servizi interessati, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del decreto legislativo n.267 del 18 agosto 2000;

A VOTI UNANIMI, legalmente espressi;

DELIBERA

1-DI APPROVARE, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett.b) del D.Lgs. n.118/2011, il **Rendiconto di Gestione Semplificato – Esercizio Finanziario anno 2024**, redatto ai sensi dell'art.232, comma 2, D.Lgs. n.267/2000, secondo gli schemi di cui all'allegato n.10 del D.Lgs. n.118/2011 e applicando i principi di cui al D.Lgs. n.118/2011 (così come modificato e integrato dal D.Lgs. n.126/2014), corredato di tutti i documenti di seguito elencati e che si allegano al presente atto per formarne con esso parte integrante e sostanziale:

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000558 del 05-06-2025 in partenza

- **Conto del Bilancio 2024**
- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio - Rendiconto di Gestione Esercizio 2024**
- **Conto del Patrimonio 2024**
- **Rendiconto del Tesoriere 2024**
- **Inventario al 31.12.2024**

2-DI APPROVARE per il **Conto del Bilancio anno 2024** i seguenti risultati contabili, concordanti con quelli del "*Rendiconto del Tesoriere 2024*", trasmesso da Intesa Sanpaolo SpA nei termini previsti dall'articolo 226 del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii, e acquisito agli atti di questo Consorzio con protocollo n.80 del 31/01/2025;

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG (PG)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2024

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.440.898,99
RISCOSSIONI	(+)	593.301,20	3.210.362,47	3.803.663,67
PAGAMENTI	(-)	925.213,20	803.782,32	1.728.995,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.515.567,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.515.567,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	130.909,34	19.200.363,20	19.331.272,54
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.374.397,41	21.710.889,79	23.085.287,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) (2)	(=)			**761.552,48**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 (4)	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**0,00**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**0,00**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**761.552,48**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2024
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

3-DI APPROVARE per il **Conto del Patrimonio anno 2024** i seguenti risultati contabili:

- STATO PATRIMONIALE ATTIVO - EURO 25.378.561,13
- STATO PATRIMIALE PASSIVO - EURO 25.378.561,13
- **PATRIMONIO NETTO - EURO 2.293.273,93**

4-DI DARE ATTO che alla data del 31/12/2024 non esistono per questo Consorzio debiti fuori bilancio;

5-DI DARE ATTO che i dati e gli schemi del "*Rendiconto di Gestione Esercizio Finanziario 2024*" saranno trasmessi, entro 30 giorni dalla data di approvazione, al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato mediante inserimento nella **BDAP** (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche) ***"Consuntivo"***, tramite il portale openbdap.rgs.mef.gov.it ;

6-DI DARE ATTO che il *Conto del Bilancio 2024*, per adempiere agli obblighi di pubblicazione ai sensi del D.Lgs. 14/03/2013, n.33 e ss.mm.ii., sarà pubblicato nella sezione "*Amministrazione Trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo*" del sito istituzionale di questo Consorzio (www.bimcascia.pg.it);

7-DI DARE ATTO che il *Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di Bilancio – Rendiconto di Gestione Esercizio 2024*, per adempiere agli obblighi di pubblicazione ai sensi del D.Lgs.14/03/2013, n.33 e ss.mm.ii., sarà pubblicato nella sezione "*Amministrazione Trasparente – Bilanci- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*" del sito istituzionale di questo Consorzio (www.bimcascia.pg.it);

8-DI DARE ATTO che la presente deliberazione, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa, sarà pubblicata all'albo online del sito istituzionale di questo Ente (www.bimcascia.pg.it) per rimanervi 15 giorni consecutivi;

9-DI DARE ATTO che la presente deliberazione, per adempiere agli obblighi di pubblicazione ai sensi del D.Lgs. 14.03.2013, n.33 e ss.mm.ii., sarà anche pubblicata nella sezione "*Amministrazione Trasparente*" del sito istituzionale di questo Ente (www.bimcascia.pg.it).

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000558 del 05-06-2025 in partenza

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000558 del 05-06-2025 in partenza

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to MESSI MASSIMO

IL SEGRETARIO
F.to digitalmente Mancanelli Filippo

PARERI

Sulla proposta è stato espresso, a norma degli artt. 49 e 153, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267:

- **Parere Favorevole in ordine alla regolarità tecnica.**
Cascia, lì 14-04-2025

IL RESPONSABILE DELL'AREA

F.to digitalmente Mancanelli Filippo
- Parere Favorevole in ordine alla regolarità contabile attestando la copertura finanziaria della spesa derivante dal presente provvedimento.

Cascia, lì 14-04-2025

IL RESPONSABILE DELL'AREA

F.to digitalmente Bruni Matteo

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Della suestesa deliberazione viene iniziata la pubblicazione all'Albo Online per rimanervi 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art.124, comma 1, della Legge n.267/2000 e ss.mm.ii.

La presente deliberazione diviene esecutiva:

dopo il decimo giorno dalla sua pubblicazione art.134, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000.

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE

F.to digitalmente Bruni Matteo

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00066088 del 12-08-2025

OGGETTO: DOCUMENTI PER BILANCIO CONFAGRICOLTURA UMBRIA

UFFICI:

SERVIZIO SEGRETERIA SINDACO, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

CONFAGRICOLTURA UMBRIA

Reg. Imp.
Rea

CONFAGRICOLTURA UMBRIA-UNIONE REGIONALE DEGLI AGRICOLTORI

Sede in VIA CATANELLI, 70-72 - 06100 PERUGIA (PG) Capitale sociale Euro ,00 di cui Euro ,00 versati

Bilancio al 31/12/2024

Stato patrimoniale attivo

		31/12/2024	31/12/2023
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			
(di cui già richiamati)			
B) Immobilizzazioni			
II. Materiali			
4) Altri beni		196	303
		196	303
III. Finanziarie			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate		1.190.284	1.190.284
d bis) altre imprese		7.048	7.048
		1.197.332	1.197.332
		1.197.332	1.197.332
Totale immobilizzazioni		**1.197.528**	**1.197.635**
C) Attivo circolante			
II. Crediti			
1) Verso clienti			
- entro l'esercizio	336.579		355.797
		336.579	355.797
2) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio	816.690		809.214
		816.690	809.214
5 bis) Per crediti tributari			
- entro l'esercizio	2.499		4.968
		2.499	4.968
5 quater) Verso altri			
- entro l'esercizio	554.484		489.266
		554.484	489.266
		1.710.252	1.659.245
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali		610.658	502.534
3) Denaro e valori in cassa		12.254	10.386
		622.912	512.920
Totale attivo circolante		**2.333.164**	**2.172.165**
D) Ratei e risconti			

Totale attivo	**3.530.692**	**3.369.800**

Stato patrimoniale passivo

		31/12/2024	31/12/2023
A) Patrimonio netto			
I. Capitale		1.866.730	1.824.380
VI. Altre riserve			
Varie altre riserve			
13) Fondo rinnovo impianti		146.761	146.761
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		(1)	
Altre ...		560.000	540.000
		706.760	686.761
		706.760	686.761
IX. Utile d'esercizio		40.663	42.350
Totale patrimonio netto		**2.614.153**	**2.553.491**
B) Fondi per rischi e oneri			
4) Altri		160.319	100.319
Totale fondi per rischi e oneri		**160.319**	**100.319**
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		**353.457**	**322.413**
D) Debiti			
7) Verso fornitori			
- entro l'esercizio	76.570		181.292
		76.570	181.292
9) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio	139.265		51.642
		139.265	51.642
12) Tributari			
- entro l'esercizio	24.918		24.885
		24.918	24.885
13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro l'esercizio	26.789		25.246
		26.789	25.246
14) Altri debiti			
- entro l'esercizio	128.971		110.512
		128.971	110.512
Totale debiti	**396.513**		**393.577**
E) Ratei e risconti	**6.250**		
Totale passivo	**3.530.692**		**3.369.800**

Conto economico

		31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio			
a) Vari	587.977		585.846
b) Contributi in conto esercizio	862.116		662.842
		1.450.093	1.248.688
Totale valore della produzione		**1.450.093**	**1.248.688**
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		453	
7) Per servizi		196.427	107.899
8) Per godimento di beni di terzi		17.861	17.861
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	577.569		506.066
b) Oneri sociali	142.783		132.865
c) Trattamento di fine rapporto	37.668		33.247
		758.020	672.178
10) Ammortamenti e svalutazioni			
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	107		107
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	120.000		100.000
		120.107	100.107
12) Accantonamento per rischi		80.000	60.000
14) Oneri diversi di gestione		236.084	245.497
Totale costi della produzione		**1.408.952**	**1.203.542**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		**41.141**	**45.146**
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari			
d) Proventi diversi dai precedenti			
altri	5.890		2.858
		5.890	2.858
		5.890	2.858
17) Interessi e altri oneri finanziari			
altri	5.886		5.621
		5.886	5.621
Totale proventi e oneri finanziari		**4**	**(2.763)**
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	**41.145**		**42.383**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			

a) Imposte correnti	482		33
		482	33
21) Utile (Perdita) dell'esercizio		**40.663**	**42.350**

Amministratore Unico

Relazione al Rendiconto al 31/12/2024

Signori Soci,

il presente rendiconto, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 40.663
Scopo della presente relazione è quello di esporre il contenuto del rendiconto di esercizio e dare ulteriori informazioni sulla gestione.
Riteniamo, con la presente Relazione, di contribuire a rendere chiaro, trasparente e realmente informativo il contenuto del rendiconto di esercizio già di per sé corretto e analitico nella forma e nella esposizione.

Criteri di formazione

Come ogni anno, nella redazione del rendiconto di fine anno, abbiamo fatto riferimento ai postulati di bilancio, cioè ai principi contabili nazionali validi per le imprese e ai principi e alle raccomandazioni emanate dai Dottori Commercialisti e dai ragionieri, nonché ai principi enunciati dalla giurisprudenza e dalla dottrina più accreditata in tema di enti non profit. In particolare nella redazione del rendiconto contabile, economico e finanziario di fine anno abbiamo adottato le clausole generali in tema di formazione del bilancio dell'impresa commerciale che prevedono la rappresentazione schematica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della nostra associazione e quindi la rappresentazione veritiera e corretta sia del nostro patrimonio che della nostra situazione finanziaria.

Criteri di valutazione

In tema di continuità dei principi di bilancio da noi adottati, abbiamo anche per quest'anno adottato il principio di competenza economica.
I criteri utilizzati nella formazione del rendiconto chiuso al 31/12/2024 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del rendiconto del precedente esercizio.
La valutazione delle voci del rendiconto 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 compensi 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).
La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei rendiconti della associazione nei vari esercizi.

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.
I marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20,00%.
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.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.
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
Impianti (centralino)	20%
Mobili e arredi d'ufficio	12%

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.

Crediti

Sono esposti al valore presunto di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate ed *in altre imprese*, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto.
Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo da parte della nostra associazione; le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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 rendiconto, 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 accantonate secondo il 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 di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione e delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo				2.196				2.196
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				2.196				2.196
Svalutazioni								
Valore di bilancio								
Variazioni nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni								
Valore di fine esercizio								
Costo				2.196				2.196
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				2.196				2.196
Svalutazioni								
Valore di bilancio								

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
196	303	(107)

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				112.317		112.317
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				112.014		112.014
Svalutazioni						
Valore di bilancio				303		303
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio				107		107
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni				(107)		(107)
Valore di fine esercizio						
Costo				112.317		112.317
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				112.121		112.121
Svalutazioni						
Valore di bilancio				196		196

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.197.332	1.197.332	

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	1.190.284				7.048	1.197.332		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	1.190.284				7.048	1.197.332		
Variazioni nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni								
Valore di fine esercizio								
Costo	1.190.284				7.048	1.197.332		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								

Valore di bilancio	1.190.284				7.048	1.197.332		

Partecipazioni

Con riferimento alle informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie si segnala che nel rendiconto non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro fair value.
Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in perc.	Valore a bilancio o corrispondente credito
Confagricoltura Umbria Servizi s.r.l.	Perugia	26.000	85.903	1.585.119	100,00	894.377
Verde Sicuro Umbria s.r.l.	Perugia	10.000	(2.319)	14.734	60,00	6.000
Cratia srl	Perugia	20.000	54.752	443.527	100,00	274.807
Sqa srl	Perugia	13.600	21.511	136.806	85,66	6.100
Mercato Agricolo Italiano srl	Perugia	10.000	5.634	9.255	90,00	9.000
Totale						**1.190.284**

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	7.048

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Patto 2000	1.033
Assonet Soc. Coop. Arl	1.033
Partecipazione GAA	3.356
Partecipazione Cardeto	26
Partecipazione AGRICHECK	1.600
Totale	**7.048**

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.710.252	1.659.245	51.007

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	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	355.797	(19.218)	336.579	336.579		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	809.214	7.476	816.690	816.690		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.968	(2.469)	2.499	2.499		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	489.266	65.218	554.484	554.484		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	**1.659.245**	**51.007**	**1.710.252**	**1.710.252**		

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante
Italia	336.579	816.690			
Totale	336.579	816.690			

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	2.499		554.484	1.710.252
Totale	2.499		554.484	1.710.252

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

Descrizione	F.do svalutazione	F.do svalutazione ex art. 106	Totale

	ex art. 2426 Codice civile	D.P.R. 917/1986	
Saldo al 31/12/2022	**1.331.785**		**1.331.785**
Utilizzo nell'esercizio	29.310		29.310
Accantonamento esercizio	120.000		120.000
Saldo al 31/12/2023	**1.422.475**		**1.422.475**

Crediti verso soci		
Crediti anno 2024		133.224
Crediti anni precedenti		483.709
		616.933
(Quota svalutazione crediti attribuita)		*(280.354)*
	Totale	**336.579**

Crediti verso controllate		
Confagricoltura Umbra Servizi srl		1.282.218
Confagricoltura Umbra Servizi srl c/fin. infruttifero		152.783
Crediti verso CRATIA		6.162
Crediti v/Mercato Agricolo Italiano srl per fin.to infruttifero		6.050
Credito V/SQA srl		49.740
		1.496.953
(Quota svalutazione crediti attribuita)		*(680.263)*
	Totale	**816.690**

Crediti tributari		
Credito Irap		225
Crediti verso l'Erario per ritenute subite		2.274
	Totale	**2.499**

Crediti verso altri		
Depositi cauzionali		4.315
Comitato FIMIAV Terni		18.600
Crediti Frau v/ASSOIL		24.240
Credito V/Cribok		14.002
Sindacato nazionale pensionati		46.490
Fed. impresa famil. coltivatrice		32.969
Enapa		221.763
GAL Evento Valle Umbria		15.000
Crediti v/Unioni convegno aprile 19		1.043
CAC CAS		434.862
Ass. Prod. Olivicoli		126.402
Crediti Frau v/ENAPA		851
Credito Progetto Agrisave		27.573
Credito verso Confederazione Nazionale		40.000
Filiere terre dell'olio		2.200
Fornitori c/anticipi		2.974
Altri crediti		3.058
		1.016.342
(Quota svalutazione crediti attribuita)		*(461.858)*
	Totale	**554.484**

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
622.911	512.920	109.991

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	502.534	108.124	610.658
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	10.386	1.868	12.254
Totale disponibilità liquide	512.920	109.992	622.912

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

Fondo di dotazione

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.614.153	2.553.491	60.662

Variazioni nelle voci del fondo di dotazione

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Fondo di dotazione	1.824.380			42.350				1.866.730
Varie altre riserve	686.761			20.000				706.761
Totale altre riserve	686.761							706.761
Utile (perdita) dell'esercizio	42.350				42.350		40.663	40.663
Totale patrimonio netto	2.553.491			62.350	42.350		40.663	2.614.153

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo rinnovo impianti	146.761
Fondo promozione e divulgazione	310.000
Fondo incentivazione	250.000
Totale	**686.761**

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
160.319	100.319	60.000

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				100.319	100.319
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio				60.000	60.000
Utilizzo nell'esercizio					
Altre variazioni					
Totale variazioni				60.000	60.000
Valore di fine esercizio				160.319	160.319

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.
Il fondo è stato creato a garanzia di possibili conguagli a favore dei dipendenti per compensi di spettanza di anni precedenti e per eventuali contenziosi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
353.457	322.413	31.044

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	322.413
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	37.668
Utilizzo nell'esercizio	(6.624)
Altre variazioni	
Totale variazioni	31.044
Valore di fine esercizio	353.457

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
396.513	393.577	2.936

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	181.292	(104.722)	76.570	76.570		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate	51.642	87.623	139.265	139.265		
Debiti tributari	24.885	32	24.918	24.918		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	25.246	1.543	26.789	26.789		
Altri debiti	110.512	18.460	128.971	128.971		
Totale debiti	**393.577**	**2.936**	**396.513**	**396.513**		

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

I *Debiti verso fornitori* ammontano ad Euro 76.570 e sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. 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.

I *Debiti verso imprese controllate* ammontano ad Euro 139.265 e riguardano un debito verso la controllata Cratia srl per Euro 33.522 e verso Confagricoltura Umbria Servizi per Euro 105.743.

La voce *Debiti tributari*, pari ad Euro 24.918, accoglie solo le passività per imposte certe e determinate e, nello specifico, debiti per ritenute operate alla fonte in qualità di sostituto d'imposta per Euro 23.923, imposta sostitutiva per rivalutazione TFR per Euro 312 ed IVA per Euro 683.

Il saldo dei *debiti verso istituti di previdenza e vari* è così composto:

Debiti verso istituti di previdenza e assistenza	
Debiti verso Inps	24.620
Debito verso Inail	109
Debiti verso previdenza complementare	931
Debiti v/Enpaia	1.129
Totale	**26.789**

Altri debiti	
Debiti verso il personale	69.858
Enapa c/prestito (ex – Conf. Orvieto)	4.500
Debito ex Frau v/CESAR	8.000
Debiti verso GAA	2.500
Debiti altri v/Enapa	13.736
Sindaci c/compensi da liquidare	6.017
Altri	24.360
Totale	**128.971**

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente

Area geografica	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito
Italia							76.570	
Totale							76.570	

Area geografica	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	139.265				24.918	26.789	128.971	396.513
Totale	139.265				24.918	26.789	128.971	396.513

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali

Rendiconto della gestione, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Proventi e costi

Proventi dell'attività

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.450.093	1.248.688	201.405

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni			
Altri ricavi e proventi	1.450.093	1.248.688	201.405
Totale	**1.450.093**	**1.248.688**	**201.405**

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

	31/12/2024	31/12/2023
Quote associative soci		
Quote associative	246.728	244.057
Quote associative straordinarie	16.485	23.593
Associativo suppletivo	108.449	110.432
Totale	**371.662**	**378.082**
Altri ricavi		
Ricavi per personale distaccato	138.236	186.800
Sopravvenienze attive	33.691	2.747
Proventi vari	44.388	18.217
Totale	**216.315**	**207.764**
Contributi in conto esercizio		
Contributi ENAPA	166.252	161.510
Contributi liberali ENAPA	32.428	12.202
Contributi FIMILA	94.453	55.530
Fed. Naz. Impresa Famil.coltivatori	40.194	37.064
Contributo CAC-CAS Confag.	440.028	355.330
Sindacato naz. pensionati colt. dir.	36.054	31.906
FIMIAV contributo per segreteria	9.300	9.300
FIMIAV TERNI	3.407	0
Contrib. Confagric. Direttore Regionale	40.000	0

	Totale	**862.116**	**662.842**
Totale		**1.450.093**	**1.063.173**

Costi dell'attività

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.408.952	1.203.542	74.191

Descrizione	**31/12/2024**	**31/12/2023**	**Variazioni**
Materie prime, sussidiarie e merci	453		453
Servizi	196.427	107.899	88.528
Godimento di beni di terzi	17.861	17.861	
Salari e stipendi	577.569	506.066	71.503
Oneri sociali	142.783	132.865	9.918
Trattamento di fine rapporto	37.668	33.247	4.421
Ammortamento immobilizzazioni materiali	107	107	
Svalutazioni crediti attivo circolante	120.000	100.000	20.000
Accantonamento per rischi	80.000	60.000	20.000
Oneri diversi di gestione	236.084	245.497	(9.413)
Totale	**1.408.952**	**1.203.542**	**205.410**

Costi per servizi

Sono strettamente all'andamento del punto A del Conto economico e sono così dettagliati:

	31/12/2024	**31/12/2023**
Costi per servizi		
Consulenze tecniche	45.264	32.472
Spese di formazione personale	5.714	0
Pubblicità	2.756	541
Canoni assistenza informatica	0	0
Spese telefoniche	322	305
Spese Postali	2.203	1.937
Assicurazioni diverse	6.690	6.217
Spese di rappresentanza	8.923	1.152
Manutenzioni uffici	6.447	2.250
Servizi amministrativi	4.563	4.362
Spese di contenzioso e recupero crediti	1.138	828
Spese per convegni	22.964	6.862
Spese legali e consulenza	1.195	0
Rimborsi a piè lista al personale	56.569	44.789
Rimborsi Patronato	3.921	0
Costo progetto Formagrit Erasmus	7.592	0
Costo progetto Agrisafe	16.770	0
Spese varie	3.396	6.184
	196.427	**107.899**

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.

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.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si tratta della quota dell'esercizio 2023 accantonata al fondo svalutazione crediti per Euro 100.000.

Accantonamento per rischi

L'accantonamento effettuato al 31/12/2023 è andato ad incrementare il fondo a garanzia di compensi arretrati nei confronti dei dipendenti e spese per eventuali contenziosi.

Oneri diversi di gestione

Tale voce ammonta ad Euro 245.497 ed è così dettagliata:

	31/12/2024	31/12/2023
Oneri diversi di gestione		
Contributi corrisposti		
Confagricoltura Nazionale quota associativa	195.240	185.570
Enapa contr 25% erogazioni liberali	8.107	3.047
Gal Ternano	600	600
Gal media valle del Tevere	900	900
Ass. Strada Vino del Cantico	104	104
Gal. Valle Umbra	800	800
Contribuzione Confagricoltura Nazionale	11.768	9.164
Contributo Fondazione ITS	500	500
Quota ass.tiva Fed. Naz. Propr. Fondiaria	300	300
Quota associativa contoterzisti Umbria	500	0
Quota strada vini etrusco-rom	60	0
Altri contributi	250	610
Altri oneri	0	*0*
Imposte e tasse varie	893	911
Abbonamenti riviste, giornali	5.919	4.459
Oneri di utilità sociale-erogazioni liberali	1.250	550
Sopravvenienze passive	7.617	36.837
Altri oneri	1.276	1.145
	236.084	**245.497**

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(2.763)	(5.283)	2.520

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	5.890	2.858	3.032
(Interessi e altri oneri finanziari)	(5.886)	(5.621)	(265)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	**4**	**(2.763)**	**2.767**

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
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	5.886
Altri	
Totale	5.886

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori						
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari					5.886	5.886
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					**5.886**	**5.886**

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					5.890	5.890
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					**5.890**	**5.890**

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
482	33	449

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	482	33	449
IRES	482	33	449
IRAP			
Totale	**482**	**33**	**449**

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare l'avanzo di gestione:

Risultato di gestione al 31/12/2024	**Euro**	**40.663**
Fondo di dotazione	Euro	40.663

Il presente rendiconto di gestione, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Relazione sulla gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato di gestione dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Consiglio Direttivo

Il Presidente

Reg. Imp.
Rea.

CONFAGRICOLTURA UMBRIA-UNIONE REGIONALE DEGLI AGRICOLTORI

Sede in VIA CATANELLI, 70-72 - 06100 PERUGIA (PG)

Relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto dell'esercizio al 31 dicembre 2024

Signori associati della CONFAGRICOLTURA UMBRIA

a) Abbiamo svolto la revisione contabile del progetto di rendiconto d'esercizio della CONFAGRICOLTURA UMBRIA chiuso al 31 dicembre 2024. La responsabilità della redazione del rendiconto compete al Consiglio Direttivo della CONFAGRICOLTURA UMBRIA.
È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

b) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il rendiconto d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.
Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
Per il giudizio relativo al rendiconto dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 9 maggio 2024.

c) I criteri utilizzati nella formazione e redazione del rendiconto chiuso al 31 dicembre 2023 adottati dal Consiglio Direttivo, non modificati rispetto ai precedenti esercizi, hanno fatto riferimento ai postulati di bilancio, cioè ai principi contabili nazionali validi per le imprese ed ai principi ed alle raccomandazioni emanate dai Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nonché ai principi enunciati dalla legge, dalla giurisprudenza e dalla dottrina più accreditata in tema di enti non profit. In particolare nella redazione del rendiconto contabile, economico e finanziario di fine anno sono state adottate le clausole generali in tema di formazione del bilancio dell'impresa commerciale che prevedono la rappresentazione schematica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della vostra associazione.

d) Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato di gestione positivo di Euro 40.663 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	3.530.692
Passività	Euro	916.539
- Patrimonio netto (escluso l'avanzo di gestione)	Euro	2.573.490
- Avanzo (disavanzo) di gestione	**Euro**	**40.663**

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Proventi (proventi non finanziari)	Euro	1.450.093
Costi (costi non finanziari)	Euro	1.408.952
Differenza	**Euro**	**41.141**

Proventi e oneri finanziari	Euro	4
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Risultato prima delle imposte	**Euro**	**41.145**
Imposte sul reddito	Euro	482
Avanzo (disavanzo) di gestione	**Euro**	**40.663**

e) Con riferimento alle diverse voci del rendiconto, come già espresso nella Relazione che lo accompagna, vi diamo atto che:

- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione al netto degli ammortamenti di anno in anno stanziati nei corrispondenti fondi;
- le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al costo di acquisizione;
- i crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo;
- i debiti sono esposti al loro valore nominale;
- il fondo trattamento di fine rapporto del personale dipendente è determinato in misura pari alle indennità maturate al 31 dicembre 2024 in base alle leggi vigenti ed al contratto di lavoro;
- i criteri seguiti nella contabilizzazione dei costi e dei ricavi rispondono alle esigenze di imputazione dei componenti reddituali secondo criteri di competenza economico-temporale.

A nostro giudizio, il sopramenzionato rendiconto nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato della gestione di CONFAGRICOLTURA UMBRIA UNIONE REGIONALE DEGLI AAGRICOLTORI per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.
Esprimiamo pertanto parere favorevole all'approvazione del rendiconto così come predisposto dal Consiglio Direttivo ed alla proposta di destinazione dell'avanzo di gestione.

Perugia, 22/05/2025

Fiorucci Amedeo - Presidente del Collegio dei Revisori

Bizzi Emanuele - Revisore

Gatti Guido - Revisore

CONFAGRICOLTURA UMBRIA UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI
VIA CATANELLI N.70
06135 PONTE SAN GIOVANNI PERUGIA

Verbale dell'Assemblea generale ordinaria del 9 Giugno 2025

Il giorno lunedì **9 Giugno 2025 alle ore 14,30** si è riunita, in seconda convocazione, presso il Palazzo del Popolo di Orvieto -, in Piazza del Popolo 1 a Orvieto l'Assemblea generale ordinaria della Confagricoltura Umbria, con il seguente:

Ordine del Giorno

1. Bilancio Consuntivo 2024;
2. Bilancio preventivo 2026;

Il Presidente Fabio Rossi assume la presidenza dell'Assemblea, chiama a verbalizzare il Direttore Cristiano Casagrande e dichiara, l'assemblea che si apre in seconda convocazione, ufficialmente aperta e valida.

Da lettura dell'ordine del giorno e passa alla trattazione.

Punto 1
Il Presidente Fabio Rossi chiede al dr. Massimo Sorci di procedere con l'illustrazione dei dati di bilancio e delle relazioni:

CONFAGRICOLTURA UMBRIA-UNIONE REGIONALE DEGLI AGRICOLTORI

Sede in VIA CATANELLI, 70-72 - 06100 PERUGIA (PG) Capitale sociale Euro ,00 di cui Euro ,00 versati

Bilancio al 31/12/2024

Stato patrimoniale attivo			31/12/2024	31/12/2023
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti				
(di cui già richiamati)				
B) Immobilizzazioni				
II. Materiali				
4) Altri beni			196	303
			196	303
III. Finanziarie				
1) Partecipazioni in:				
a) imprese controllate			1.190.284	1.190.284
d bis) altre imprese			7.048	7.048
			1.197.332	1.197.332
			1.197.332	1.197.332
Totale immobilizzazioni			**1.197.528**	**1.197.635**
C) Attivo circolante				
II. Crediti				
1) Verso clienti				
- entro l'esercizio	336.579			355.797
			336.579	355.797

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 66088/2025 del 12-08-2025
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

2) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio	816.690		809.214
		816.690	809.214
5 bis) Per crediti tributari			
- entro l'esercizio	2.499		4.968
		2.499	4.968
5 quater) Verso altri			
- entro l'esercizio	554.484		489.266
		554.484	489.266
		1.710.252	1.659.245
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali		610.658	502.534
3) Denaro e valori in cassa		12.254	10.386
		622.912	512.920
Totale attivo circolante		**2.333.164**	**2.172.165**
D) Ratei e risconti			
Totale attivo		**3.530.692**	**3.369.800**

Stato patrimoniale passivo	**31/12/2024**	**31/12/2023**
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	1.866.730	1.824.380
VI. Altre riserve		
Varie altre riserve		
13) Fondo rinnovo impianti	146.761	146.761
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	
Altre ...	560.000	540.000
	706.760	686.761
	706.760	686.761
IX. Utile d'esercizio	40.663	42.350
Totale patrimonio netto	**2.614.153**	**2.553.491**
B) Fondi per rischi e oneri		
4) Altri	160.319	100.319
Totale fondi per rischi e oneri	**160.319**	**100.319**
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**353.457**	**322.413**
D) Debiti		
7) Verso fornitori		
- entro l'esercizio	76.570	181.292
	76.570	181.292
9) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio	139.265	51.642

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 66088/2025 del 12-08-2025
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

		139.265	51.642
12) Tributari			
- entro l'esercizio	24.918		24.885
		24.918	24.885
13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro l'esercizio	26.789		25.246
		26.789	25.246
14) Altri debiti			
- entro l'esercizio	128.971		110.512
		128.971	110.512
Totale debiti	**396.513**		**393.577**
E) Ratei e risconti	**6.250**		
Totale passivo	**3.530.692**		**3.369.800**

Conto economico

		31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio			
a) Vari	587.977		585.846
b) Contributi in conto esercizio	862.116		662.842
		1.450.093	1.248.688
Totale valore della produzione		**1.450.093**	**1.248.688**
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		453	
7) Per servizi		196.427	107.899
8) Per godimento di beni di terzi		17.861	17.861
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	577.569		506.066
b) Oneri sociali	142.783		132.865
c) Trattamento di fine rapporto	37.668		33.247
		758.020	672.178
10) Ammortamenti e svalutazioni			
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	107		107
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	120.000		100.000
		120.107	100.107
12) Accantonamento per rischi		80.000	60.000
14) Oneri diversi di gestione		236.084	245.497
Totale costi della produzione		**1.408.952**	**1.203.542**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		**41.141**	**45.146**
C) Proventi e oneri finanziari			

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 66088/2025 del 12-08-2025
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

16) Altri proventi finanziari			
d) Proventi diversi dai precedenti			
altri	5.890		2.858
		5.890	2.858
		5.890	2.858
17) Interessi e altri oneri finanziari			
altri	5.886		5.621
		5.886	5.621
Totale proventi e oneri finanziari		**4**	**(2.763)**
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	**41.145**		**42.383**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	482		33
		482	33
21) Utile (Perdita) dell'esercizio		**40.663**	**42.350**

Al termine della presentazione il Presidente Fabio Rossi apre il dibattito.

Al termine del dibattito mette in approvazione in bilancio consuntivo 2024 che viene approvato all'unanimità.

Punto 2
Il Presidente Fabio Rossi chiede al dr. Massimo Sorci di dare lettura anche del Bilancio Preventivo 2026

Confagricoltura Umbria		
	BILANCIO 2024	**Previsionale 2026**
	COSTI	
confagr.quota assoc.	195.240,00	**206.800,00**
GAL QUOTA ASSOCIATIVA	600,00	**600,00**
GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI	800,00	**800,00**
GAL Media Valle del Tevere	900,00	**900,00**
contribuzione confagricoltura	11.768,36	**12.000,00**
I.T.S. QUOTA ASSOCIATIVA	500,00	**500,00**
Quota Ass.Fed.Naz.le Prop.Fondiaria	300,00	**300,00**
Quota assoc. strada vini etrusco-rom.	60,00	**60,00**
Quota assoc. Strada Vini del Cantico	104,00	**104,00**
Quota associativa Contoterzisti Umbria	500,00	**500,00**
Quota assoc. Distr.sost.prod.certif.	200,00	**200,00**
Quota ass.Distretto Cibo Valle Umbra Sud	50,00	**50,00**
	211.022,36	**222.814,00**
spese tipografiche	1.037,00	**1.000,00**

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 66088/2025 del 12-08-2025
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

prestazioni tecniche	6.100,00	**6.000,00**
canoni assist.informatica	347,48	**500,00**
	7.484,48	**7.500,00**
Uffici Attrezzati e serviti	17.860,80	**18.000,00**
	17.860,80	**18.000,00**
stipendi	536.191,83	**540.000,00**
quota accanton. TFR	35.793,46	**40.000,00**
previdenza complementare	1.874,83	**2.000,00**
distacco personale dipendente Ura	15.000,00	**15.000,00**
distacco personale dipendente Cratia	26.377,07	**27.000,00**
	615.237,19	**624.000,00**
contributi inail	2.132,21	**3.000,00**
Contributi ENPAIA	6.950,57	**7.000,00**
oneri prev.	133.700,11	**135.000,00**
	142.782,89	**145.000,00**
ammort.mobili e arredi d'ufficio	106,87	**200,00**
	106,87	**200,00**
acc.to.f.do svalut.crediti	120.000,00	**100.000,00**
acc.to f.do personale dipendente	60.000,00	**60.000,00**
acc.to f.do incentivazione	20.000,00	**0,00**
	200.000,00	**160.000,00**
EROGAZIONI LIBERALI	1.250,00	**1.500,00**
Enapa contr. 25%erog. liberali	8.107,00	**9.000,00**
pubblicita' (bandiere e shopper Conf. Umbria)	2.755,98	**3.000,00**
costi radiomobili det.50%	322,48	**400,00**
abbonamenti vari	5.919,00	**6.000,00**
assicurazioni	6.690,00	**7.000,00**
spese varie	1.140,53	**1.500,00**
spese di rappresentanza	2.804,32	**3.000,00**
Alimenti e bevande	1.232,27	**1.500,00**
cancelleria varia	452,79	**500,00**
manifestazioni e convegni (assemblea e umbriafiere)	22.964,49	**25.000,00**
corsi di formazione	5.714,80	**6.000,00**
spese ristoranti con fatt.sing	6.119,00	**6.500,00**
spese per omaggi < 50.000	378,15	**500,00**
postali	2.002,68	**2.080,00**
rimborso spese a pie di lista	56.568,72	**58.000,00**
Progetto Distretto Appennino	183,00	**183,00**
Servizi Fiscali e Amministrativi	4.562,96	**4.600,00**
compensi a professionisti	21.454,40	**22.000,00**
compensi a professionisti Agrirev.	21.185,00	**22.000,00**
compensi per prest. occasion.	2.625,00	**3.000,00**
arrotondamenti passivi	8,80	**10,00**
rimborsi patronato	3.921,00	**4.000,00**
spese legali	1.195,14	**1.500,00**
compensi società recupero crediti	1.138,32	**1.500,00**
imposte e tasse varie	892,89	**1.000,00**
Costi. Prog. Formagrit Erasmus	7.592,80	**7.000,00**

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 66088/2025 del 12-08-2025
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

Progetto Agrisafe	16.770,12	**12.000,00**
	205.951,64	**210.273,00**
oneri bancari	3.962,59	**4.000,00**
oneri c/c postale	189,52	**200,00**
Commissioni bancarie fisse	1.733,49	**1.650,00**
	5.885,60	**5.850,00**
sopravvenienze passive	7.617,74	**0,00**
Insussistenze passive furto	888,45	**0,00**
	8.506,19	**-**
imposte dell'esercizio IRES	**482,00**	**1.000,00**
	482,00	**1.000,00**
costi indeducibili	0,00	**0,00**
	-	
	1.415.320,02	**1.394.637,00**
	1.415.320,02	**1.394.637,00**

	BILANCIO 2024	**Previsionale 2026**
	RICAVI	
QUOTE ASSOCIATIVE	246.728,23	**247.000,00**
QUOTA ASSOC. STRAORDINARIA	16.485,00	**17.000,00**
ASSOCIATIVO SUPPLETIVO	108.449,00	**109.000,00**
	371.662,23	**373.000,00**
Distacco Personale Dipendente	8.440,00	**8.500,00**
Distacco personale Dipendente V/Cus	123.769,61	**125.000,00**
arrotond.attivi	6,35	**5,00**
contributi ENAPA	166.252,88	**170.000,00**
contributi FIMILA	94.452,92	**75.000,00**
Fed.Naz.Impresa Famil.coltivat	40.194,35	**42.000,00**
distacco dipendend. a Cratia	6.026,40	**6.000,00**
Fimiav terni	3.405,50	**3.600,00**
FIMIAV Contributo per segreteria	9.300,00	**9.300,00**
contrib.CAC-CAS Confag	440.028,05	**440.000,00**
sindacato naz.pensionati c.d.	36.054,08	**36.000,00**
Enapa contrib. liberali	32.428,00	**35.000,00**
proventi vari	3.642,47	**2.000,00**
Prog. Formagrit Erasmus	10.550,00	**6.250,00**
Enapa pratiche art. 10	2.616,00	**2.000,00**
Prog. Agrisafe	27.572,72	**20.382,00**
Contrib. Confagr. Naz. Direttore Regionale	40.000,00	**40.000,00**
	1.044.739,33	**1.021.037,00**
interessi attivi c/c bancari	5.889,78	**600,00**
	5.889,78	**600,00**
sopravvenienze attive	33.691,45	**0,00**
	33.691,45	**0,00**
	1.455.982,79	**1.394.637,00**
	1.455.982,79	**1.394.637,00**

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 66088/2025 del 12-08-2025
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

	2024	2026
TOTALE COSTI	1.415.320,02	1.394.637,00
TOTALE RICAVI	1.455.982,79	1.394.637,00
DIFFERENZA	40.662,77	0,00

Il Presidente al termine della lettura mette in approvazione il bilancio preventivo 2026 che viene approvato all'unanimità.

Alle ore 15,20 non essendoci null'altro da deliberare l'assemblea viene sciolta

Letto, approvato, firmato e sottoscritto,

Il Segretario
Cristiano Casagrande

Il Presidente
Fabio Rossi

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 66088/2025 del 12-08-2025
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento