COMUNE DI FOLIGNO



BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024

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 31/12/2022		
	Denominazione	**Sito Internet**
1	AFAM S.P.A.	http://www.afamfoligno.com//
2	MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - in concordato	
3	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	http://www.sviluppumbria.it/
4	PUNTOZERO S.C. A R.L.	***Nota:*** *Dal 01/01/2022, a seguito fusione mediante incorporazione di Umbria Digitale S.c. a r.l. in Umbria Salute e Servizi S.c. a r.l. e variazione ragione sociale, è operativa la PUNTOZERO S.C. A R.L.* - Sito internet: https://puntozeroscarl.it/
5	VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	http://www.valleumbraservizi.it/
6	VUS COM S.R.L.	https://www.vuscom.it/
7	VUS G.P.L. S.R.L.	http://www.vusgpl.it/
8	V-RETI GAS S.R.L.	https://www.v-reti.it/
9	CONNESI S.P.A.	https://www.connesi.it/
10	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	http://www.teatrostabile.umbria.it/
11	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	https://www.felcos.it/
12	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	http://www.valleumbraesibillini.com/
13	CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO	
14	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	http://www.auriumbria.it/
15	CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	http://www.bimcascia.pg.it

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: 04/09/2023

INFORMAZIONI SOCIETARIE

AFAM S.P.A.

NPKV2K

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) PIAZZA GIACOMINI 30 CAP 06034 STRADARIO 81220
Domicilio digitale/PEC	posta@pec.afamfoligno.com
Numero REA	PG - 163927
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	02204070540
Forma giuridica	societa' per azioni

Indice

1 Allegati 3

1 Allegati

Bilancio

Atto

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2022
AFAM 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

AFAM S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA ERCOLE 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
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	392.180	409.261
II - Immobilizzazioni materiali	1.222.585	1.244.950
III - Immobilizzazioni finanziarie	4.179	46.989
Totale immobilizzazioni (B)	1.618.944	1.701.200
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	434.056	391.848
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	402.883	345.315
Totale crediti	402.883	345.315
IV - Disponibilità liquide	2.059.484	2.034.693
Totale attivo circolante (C)	2.896.423	2.771.856
D) Ratei e risconti	1.682	15.468
Totale attivo	4.517.049	4.488.524
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.479.888	1.479.888
IV - Riserva legale	43.347	32.889
VI - Altre riserve	509.985	509.986
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	410.081	209.161
Totale patrimonio netto	2.443.301	2.231.924
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	616.920	713.856
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.419.870	1.470.843
esigibili oltre l'esercizio successivo	35.608	70.326
Totale debiti	1.455.478	1.541.169
E) Ratei e risconti	1.350	1.575
Totale passivo	4.517.049	4.488.524

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.859.295	5.932.338
5) altri ricavi e proventi		
altri	23.836	20.616
Totale altri ricavi e proventi	23.836	20.616
Totale valore della produzione	5.883.131	5.952.954
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.467.657	3.660.585
7) per servizi	364.827	348.967
8) per godimento di beni di terzi	260.906	270.708
9) per il personale		
a) salari e stipendi	847.247	918.617
b) oneri sociali	248.120	235.477
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	119.948	88.036
c) trattamento di fine rapporto	108.908	83.552
d) trattamento di quiescenza e simili	2.140	-
e) altri costi	8.900	4.484
Totale costi per il personale	1.215.315	1.242.130
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	49.331	48.510
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.081	17.876
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	32.250	30.634
Totale ammortamenti e svalutazioni	49.331	48.510
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(42.209)	87.141
14) oneri diversi di gestione	33.066	27.841
Totale costi della produzione	5.348.893	5.685.882
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	534.238	267.072
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	34.069	31.910
Totale proventi diversi dai precedenti	34.069	31.910
Totale altri proventi finanziari	34.069	31.910
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.442	3.290
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.442	3.290
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	31.627	28.620
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	565.865	295.692
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	155.784	86.531
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	155.784	86.531
21) Utile (perdita) dell'esercizio	410.081	209.161

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

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 410.081.

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 31/12/2022 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

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

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527245597
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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.

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.

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	409.261	2.108.694	46.989	2.564.944
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	863.744		863.744
Valore di bilancio	409.261	1.244.950	46.989	1.701.200
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	9.885	(42.810)	(32.925)
Ammortamento dell'esercizio	17.081	32.250		49.331
Totale variazioni	(17.081)	(22.365)	(42.810)	(82.256)
Valore di fine esercizio				
Costo	392.180	2.118.579	4.179	2.514.938
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	895.994		895.994
Valore di bilancio	392.180	1.222.585	4.179	1.618.944

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. 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.

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 oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	46.989	(42.810)	4.179	4.179
Totale crediti immobilizzati	46.989	(42.810)	4.179	4.179

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
434.056	391.848	42.208

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	1.593	561	2.154
Prodotti finiti e merci	390.254	41.648	431.902
Totale rimanenze	391.848	42.208	434.056

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: "*Infarm 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

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	2.007.115	24.319	2.031.434
Denaro e altri valori in cassa	27.578	472	28.050
Totale disponibilità liquide	2.034.693	24.791	2.059.484

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

Ratei e risconti attivi

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 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	15.468	(13.786)	1.682
Totale ratei e risconti attivi	15.468	(13.786)	1.682

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	1.479.888	-		1.479.888
Riserva legale	32.889	10.458		43.347
Altre riserve				
Riserva straordinaria	509.986	-		509.986
Varie altre riserve	-	(1)		(1)
Totale altre riserve	509.986	(1)		509.985
Utile (perdita) dell'esercizio	209.161	(209.161)	410.081	410.081
Totale patrimonio netto	2.231.924	(198.704)	410.081	2.443.301

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	43.347	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	509.986	A,B,C,D
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	509.985	
Totale	2.033.220	

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

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
616.920	713.856	(96.936)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	713.856
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	111.048
Utilizzo nell'esercizio	198.725
Altre variazioni	(9.259)
Totale variazioni	(96.936)
Valore di fine esercizio	616.920

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.
Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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	104.477	(33.904)	70.573	34.964	35.608
Debiti verso fornitori	1.067.184	17.921	1.085.105	1.085.105	-
Debiti tributari	137.041	34.005	171.046	171.046	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.808	183	43.991	43.991	-
Altri debiti	188.658	(103.894)	84.764	84.764	-
Totale debiti	1.541.169	(85.691)	1.455.478	1.419.870	35.608

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

	Debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	70.326	1.385.152	1.455.478

Il debito assistito da garanzie reali è 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 stipulato a rogito Notaio Luigi Napolitano del 18 settembre 2009 Repertorio n. 31702 Raccolta n. 12833 e registrato a Foligno il 24 settembre 2009 al n. 3188 Serie T. Il mutuo prevede contrattualmente:

1. una durata quindicennale con scadenza al 31 dicembre 2024;
2. un debito capitale originario di euro 450.000,00 che alla data di chiusura del corrente esercizio amministrativo è di residui euro 70.326,01;
3. un tasso di interesse concordato contrattualmente del 2,5% fisso;
4. rate di rimborso semestrali posticipate

Il debito risulta assistito da garanzia ipotecaria per complessivi euro 675.000,00 costituita sull'immobile sito in Foligno viale Roma n. 2 e censito al catasto fabbricati al foglio n. 221 part. 31 sub 23, 1739 e 1858 (graffate), categoria C/1 classe 10 rendita euro 5.124,28.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	1.575	(225)	1.350
Totale ratei e risconti passivi	1.575	(225)	1.350

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.883.131	5.952.954	(69.823)

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

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 acquisto 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.348.893	5.685.882	(336.989)

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.

Proventi e oneri finanziari

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

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	3.839	3.839
Altri proventi	30.230	30.230
Totale	**34.069**	**34.069**

Gli interessi attivi si riferiscono al credito vantato nei confronti del Comune di Foligno, di cui si è trattato nell'apposito paragrafo.

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale
Nel rispetto dell'articolo 2427 punto 13 codice civile si attesta che nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi/costi o altri componenti positivi/negativi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	155.784	86.531	69.253
IRES	133.129	67.588	65.541
IRAP	22.655	18.943	3.712
Totale	**155.784**	**86.531**	**69.253**

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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
2022		5,00	3,00		18,51	26,51
2021		5,90	2,00		16,55	24,45
Variazioni		-	-		-	(0,38)

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 aumentato nel 2022 rispetto al 2021.

Qualifica	Numero medio 2022	Numero medio 2021
Area Quadri:		
- Direttori di Farmacia	5,00	4,90
- Capo ufficio amministrativo		1,00
Area alta professionalità:		
- Capo ufficio Amministrativo	1,00	
- Farmacisti collaboratori	13,82	11,57
- Area Tecnico-Amministrativa		
- Impiegati	2,00	2,00
- Coadiutori farmacia	1,00	1,00
Area Esecutiva:		
- Add. CUP	1,69	2,43
- Commesso farmacia	1,00	1,55
Totale	**26,51**	**24,45**

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 2022.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	30.800	21.840
Anticipazioni		
Crediti		

	Amministratori	Sindaci
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

Compensi al revisore legale o società di revisione

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 del Revisore Legale nel corso dell'anno 2022 è stato pari 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 rileva che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non esistono patrimoni destinati a uno specifico affare ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 c.c. .

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Con riferimento al punto 22-bis dell'articolo 2427 c.c., ai fini di quanto imposto dalla normativa vigente, si attesta che nel corso dell'esercizio sono state effettuate 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

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 2022.
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;
La situazione emergenziale derivante dall'infezione da SRES Covid-19 non si è ancora conclusa e continua a dispiegare i propri effetti negativi, anche se in misura meno accentuata grazie alle misure di vaccinazione di massa messe in atto nel corso del 2021 e nei primi mesi del 2022.
Giova rilevare in questa sede come il settore in cui la società opera non abbia avuto grossi contraccolpi dalle vicende connesse agli eventi collegati alla pandemia.
Lo stato di emergenza connesso agli eventi pandemici è cessato in data 31 marzo 2022.

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

La società non ha sottoscritto 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 2021 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

La Legge sulla concorrenza ed esattamente la Legge numero 124/2017 ha introdotto alcune misure in materia di trasparenza delle erogazioni di sovvenzioni pubbliche. In particolare, nella nota integrativa al bilancio a decorrere dall'esercizio 2018, pena la loro restituzione devono essere evidenziate le sovvenzioni pubbliche ottenute e di importo superiore ad euro 10.000,00.
Al riguardo si precisa che nel corso del periodo amministrativo 2022 la società non ha ottenuto sovvenzioni pubbliche rientranti in tale fattispecie.

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 31.12.2022 e la proposta di utilizzo del risultato di esercizio come sopra indicata.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527245597
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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 31/12/2022 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, 31 marzo 2023
Il Consiglio di Amministrazione
Presidente
Massimo Pastori

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527245597
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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.

VERBALI ASSEMBLEE

AFAM SPA
PIAZZA E. GIACOMINI, 30 - 06034 - FOLIGNO (PG)

Anno: 2020 Pag.: 58
Partita IVA: 02204070540
Codice fiscale: 02204070540

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 2023, il giorno 29 del mese di aprile alle ore 10,00 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 2022 ai sensi dell'art. 2364 comma 1 punto 1 del c.c.;
2. Destinazione risultato di esercizio;
3. Nomina dell'Organo Amministrativo e determinazione del relativo compenso;
4. Nomina dei componenti del Collegio Sindacale e determinazione del relativo compenso;
5. Nomina del Presidente del Collegio Sindacale e determinazione del relativo compenso;
6. Nomina dei Sindaci Supplenti;
7. Nomina dell'Organo di Revisione Contabile e determinazione del relativo compenso;
8. 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 96,755% 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 in persona del Dott. Luca Baldoni, Presidente, della Dott.ssa Maria Teresa Bartolini, membro; assente giustificato il Dottor Fabio Donati.

DICHIARA

1

VERBALI ASSEMBLEE

AFAM SPA
PIAZZA E. GIACOMINI, 30 - 06034 - FOLIGNO (PG)

Partita IVA: 02204070540
Codice fiscale: 02204070540

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 2022, rappresentando ai presenti che l'esercizio amministrativo 2022 si è chiuso con un eccellente risultato, ovvero con un utile di esercizio pari ad euro 410.081,24, migliorando decisamente quanto conseguito nell'esercizio 2021 e 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 2022, pari a euro 410.081,24, il migliore degli ultimi anni, conferma l'andamento positivo iniziato ormai otto anni fa, che ha prodotto utili netti complessivi prossimi a 1,5 milioni di euro.
I ricavi delle vendite nel corso del 2022 hanno registrato un decremento rispetto al passato esercizio amministrativo: il totale valore della produzione è infatti diminuito in percentuale del -1,2%.
Contestualmente, il costo inerente all'acquisto di merci per rivendita ha registrato una diminuzione in termini percentuali del 5,27%.
L'ammontare dei costi per servizi ha fatto registrare un aumento del 4,54% rispetto al precedente esercizio; tale variazione trova le sue ragioni principalmente negli aumenti dei costi per utenze energetiche.
Il costo del personale ha registrato un lieve decremento rispetto a quello dell'anno precedente, con una diminuzione percentuale del -2,16%.
Il numero dei clienti che ha acquistato prodotti in libera vendita ha fatto registrare in quasi tutte le sedi un marcato incremento; nel corso dell'anno 2022 rispetto all'esercizio 2021 il numero di clienti ha avuto un incremento percentuale del 4,73%.

Il C.d.a. ha valutato il rischio connesso alla continuità aziendale, nel rispetto del dettato dell'articolo 6 del T.U.S.P. D.lgs n. 175/2016 meglio conosciuto come legge Madia. La Società, infatti, in quanto società a partecipazione pubblica, deve indicare in apposita sezione della Relazione sulla Gestione i dati inerenti la Valutazione Rischio aziendale connesso alla continuità aziendale, dove per continuità aziendale nella fattispecie si intende la possibilità che la società in un arco temporale di 6/12 mesi possa continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di un

reddito; concetto anche ribadito dal principio contabile OIC n. 11 al suo paragrafo 22 in richiamo al dettato dell'articolo 2423 bis comma 1.

Si ribadisce come, in ogni caso, la continuità aziendale non sia minimamente messa in discussione, come confermato dal miglioramento dei già ottimi indici patrimoniali economici e finanziari.

Nel rispetto del ruolo sociale svolto dalle farmacie comunali, la società AFAM S.p.A. anche nel corso dell'esercizio amministrativo 2022 ha proseguito nella politica di sconti a favore della propria clientela per un importo complessivo pari ad euro 277.350,66, con un incremento assoluto di euro 95.673,47 rispetto allo scorso esercizio amministrativo ed in percentuale del 52,66%.

Questa politica, ormai sposata da diversi anni, ha come obiettivo quello di rimarcare 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.

Inoltre, sono state mantenute le farmacie rurali delle frazioni di Casenove e Colfiorito, che forse rappresentano l'elemento più evidente del ruolo sociale svolto da Afam S.P.A.; sono state mantenute le aperture domenicali di due farmacie nella città di Foligno assieme a quella domenicale della farmacia di Colfiorito nei mesi estivi di luglio ed agosto.

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 con la USL Umbria 2.

Il Presidente chiarisce inoltre che la società è in regola con il pagamento dei canoni di concessione annuale al Comune di Foligno per l'utilizzo delle farmacie Comunali, canone che nel 2022 è ammontato ad euro 167.036,97.

Passando ad illustrare il ruolo sociale di AFAM S.p.a., va rilevato come l'anno 2022, abbia segnato per la collettività il graduale ritorno alla partecipazione ad iniziative ed eventi pubblici 'in presenza'. Afam S.p.a., nello svolgimento della propria funzione istituzionale e di informazione, ha mantenuto il proprio impegno sociale intraprendendo iniziative a rilevanza pubblica.

Nel corso dell'anno 2022, 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".
La società ha inoltre contribuito economicamente alla realizzazione di un convegno denominato "Medicus", svoltosi a maggio 2022, inerente al tema dell'invecchiamento e al legame tra medicina ed età avanzata; ha sponsorizzato la manifestazione "Segni Barocchi" svolta a settembre 2022 e relativa all'arte barocca in connessione con la Giostra della Quintana di Foligno; ha altresì erogato un contributo alla realizzazione delle luminarie natalizie.

In merito agli obiettivi assegnati dal Comune di Foligno nell'ambito della gestione del personale, la società ha registrato dei valori tendenzialmente in linea, anche se appena superiori, a quelli previsti con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 29 marzo 2022, nell'ambito dell'approvazione del DUP 2022-2024, e determinati nell'ambito della politica volta alla razionalizzazione delle società a partecipazione pubblica. Ciò è dipeso, essenzialmente, dalla diminuzione dei costi del personale, comunque ridotti, in misura meno che proporzionale delle altre spese di funzionamento.

Il Presidente a questo punto passa la parola al Dott. Luca Baldoni, in qualità di Presidente del Collegio Sindacale, che dà lettura della relazione del Collegio Sindacale al bilancio societario relativo all'esercizio amministrativo 2022, 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. Luca Matilli ha concluso la propria relazione al bilancio 2022 di Afam S.p.A. esprimendo il giudizio con cui attesta che il bilancio di Afam S.p.A. relativo all'esercizio amministrativo 2022 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 propone ai soci di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2022 e che non ha obiezioni da formulare in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo riguardo la destinazione dell'utile di esercizio.
Il Presidente ringrazia il Collegio Sindacale e passa la parola ai soci per la richiesta di eventuali chiarimenti.
Prende la parola il Sig. Francesco Giacchetti. in rappresentanza del socio Farmaservice S.r.l., il quale esprime apprezzamento sia per il risultato di esercizio ottenuto sia per il miglioramento degli indici di bilancio che attestano il buono stato di salute della società.

VERBALI ASSEMBLEE

AFAM SPA
PIAZZA E. GIACOMINI, 30 - 06034 - FOLIGNO (PG)

Partita IVA: 02204070540
Codice fiscale: 02204070540

Prende la parola il Sindaco Avv. Stefano Zuccarini, in rappresentanza del socio di maggioranza Comune di Foligno, il quale esprime grande apprezzamento per il risultato di esercizio e per il lavoro svolto dal Consiglio di Amministrazione.
Prende la parola il socio Gepafin spa, rappresentato dal dott. Carmelo Campagna il quale si dichiara favorevole all'approvazione del bilancio.

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 2022 così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione rilevando il voto favorevole all'unanimità dei soci presenti, rappresentanti complessivamente il 96,755% 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.
Prende la parola il Comune di Foligno, come rappresentato, il quale propone la seguente distribuzione dell'utile di esercizio:

- accantonamento del 5% dell'utile a riserva legale, pari a euro 20.504,06:
- accantonamento di euro 40.000 a riserva straordinaria;
- distribuzione ai soci della restante quota, pari ad euro 349.577,18

I soci presenti condividono all'unanimità la proposta espressa dal Comune di Foligno.
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 96,755 % del capitale sociale, di destinare come segue l'utile di esercizio:

- accantonamento del 5% dell'utile a riserva legale, pari a euro 20.504,06:
- accantonamento di curo 40.000 a riserva straordinaria;
- distribuzione ai soci della restante quota, pari ad euro 349.577,18

*

Il Presidente passa al terzo punto all'ordine del giorno, informando i presenti sulla necessità di rinnovare le cariche sociali in scadenza. In considerazione di quanto previsto dallo Statuto sociale, circa le nomine delle cariche in scadenza e della richiesta, da parte di alcuni soci, di un maggior tempo

per valutare detti rinnovi, il Presidente propone di rinviare la trattazione dei punti all'ordine del giorno dal n.3 al n.8 ad una prossima assemblea che sarà appositamente convocata nel breve termine.
L'assemblea, con il voto favorevole dei presenti, ad eccezione degli astenuti Nunzi, Mantucci e Farmaservice s.r.l.

DELIBERA

Di rinviare la trattazione dei punti dal n.3 al n.8 ad una prossima assemblea che sarà appositamente convocata nel breve periodo.

Null'altro essendovi da deliberare e nessun altro dei soci prendendo la parola, la presente Assemblea viene chiusa alle ore 11,30
Foligno, li 29 aprile 2023

Il Segretario
(Avv. Giada Bollati)

Il Presidente
(Massimo Pastori)

Allegato a): foglio delle presenze

6

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527245597
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
Bilancio aggiornato al 31/12/2022

AFAM S.P.A.
Codice Fiscale 02204070540

AFAM S.P.A.
Codice fiscale: 02204070540

ELENCO SOCI AZIONISTI ORDINARI PER ASSEMBLEA ORDINARIA APRILE 2023.xls

Nominativo	Numero azioni	Valore Nomin.	Quote %	Firma	Documento	Delega	Documento
Comune diFoligno (SINDACO)	240.000	€ 1.238.400	**83,68%**		CA7635HAN		
Farma Service Centro Italia s.r.l.	24.000	€ 123.840,00	8,368			GIACCHETTI	U169E2225C
Gepafin S.p.a.	12.000	€ 61.920,00	4,184		AV2364464	[redacted]	[redacted]
Tosti Gilfrido	900	€ 4.644,00	0,314				
Luigi Metelli S.p.a.	600	€ 3.096,00	0,209				
Mantucci Daniele	600	€ 3.096,00	0,209		CA1271OJJ		
Nunzi Daniele	600	€ 3.096,00	0,209			NUNZI GIACOMO	CA13492HO
Ruggieri Franca	600	€ 3.096,00	0,209		AT8880878		
Bartoli Amedea	300	€ 1.548,00	0,105				
Bitocchi Marco	300	€ 1.548,00	0,105				
Costanzi Giuseppe	300	€ 1.548,00	0,105				
Tacchi Silvia	300	€ 1.548,00	0,105				
Nanni Maurizio	300	€ 1.548,00	0,105				
Nunzi Giacomo	300	€ 1.548,00	0,105		CA13492HO		
Ridolfi Sandro	300	€ 1.548,00	0,105				
Salari Maurizio	300	€ 1.548,00	0,105				
Stocchi Adolfo	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				
Castellani Pierluigi	150	€ 774,00	0,052				

ELENCO SOCI AZIONISTI ORDINARI PER ASSEMBLEA ORDINARIA APRILE 2023.xls

Nominativo	Numero azioni	Valore Nomin.	Quote %	Firma	Documento	Delega	Documento
Di Pietrantonio Antonino	150	€ 774,00	0,052				
Galligari Maria Giovanna	150	€ 774,00	0,052				
Germani Lorenzo	150	€ 774,00	0,052				
Guilotti 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%**				

Studio Elisei

Da:	GIUSTOZZI CLAUDIA <claudia.giustozzi@agenziaentrate.it>
Inviato:	mercoledì 24 maggio 2023 11:04
A:	Studio Elisei
Oggetto:	I: POSTA CERTIFICATA: Registrazione Delibera distribuzione dividendi Afam spa
Allegati:	Registrazione Delibera distribuzione dividendi Afam spa (5,66 MB); daticert.xml

L'atto è stato registrato in data odierna al numero 311 serie 3 presso l'ufficio di Foligno.

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 2022

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

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527245597
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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 **2022**

Risultato di Esercizio 2022

L'azienda ha chiuso il proprio esercizio amministrativo 2022 con un risultato economico rappresentato da un utile pari ad **euro 410.081,24**, risultato da ritenersi molto soddisfacente.

Il risultato conseguito nel 2022, il migliore degli ultimi anni, conferma l'andamento positivo iniziato ormai otto anni fa, che ha prodotto utili netti complessivi prossimi a 1,5 milioni di euro, come si evince dalla tabella sotto riportata.

Anni	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOT.
Utile di esercizio	66.221	140.731	182.389	165.553	189.210	120.948	209.160	410.081	1.484.293

Andamento Ricavi aziendali periodo 2021 - 2022

I ricavi complessivi aziendali registrati nel corso dell'anno 2022 hanno registrato un decremento rispetto al passato esercizio amministrativo. I dati riportati nella tabella sottostante evidenziano come il totale valore della produzione sia diminuito di euro 69.823 ed in percentuale del -1,2%.

Anni	2021	2022	Variazione	Variaz. %
Ricavi vendite	5.952.954,28	5.883.131,31	-69.822,97	-1,2

Andamento Costi Aziendali periodo 2021 - 2022

Preliminarmente si deve evidenziare come una attenta gestione abbia raggiunto sia l'obiettivo della complessiva riduzione dei costi di esercizio dell'anno 2022, 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 registrato una diminuzione in termini percentuali del 5,27%, passando in termini assoluti dal valore di euro 3.660,585 nel 2021 ad un valore pari ad euro 3.467.657 nel 2022, con una diminuzione totale pari ad euro 192.928,00.

Anni	2021	2022	Variazione	Variaz. %
Costo Acquisti Merci	3.660.585,00	3.467.657,00	-192.928,00	-5,27

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. La riduzione del volume degli acquisti in termini di valore è dovuta sia al minor fatturato in termini di vendite di prodotti, solo parzialmente compensato dall'incremento delle vendite di servizi, sia dalle migliori condizioni di acquisto ottenute con i fornitori.

La ripartizione dell'ammontare degli acquisti di medicinali da fornitori grossisti qualificati e da ditte industriali produttrici nel 2022 è risultata essere la seguente:

a) del 68,07% (65,53% nel 2021) da fornitori grossisti qualificati;
b) del 31,93% (34,46% nel 2021) 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 del 4,54% rispetto al precedente esercizio; tale variazione trova le sue ragioni principalmente negli aumenti dei costi per utenze energetiche.

Anni	2021	2022	Variazione	Variaz. %
Costo per Servizi	348.967,00	364.827,41	15.860,41	4,54

Costi del personale

Il costo del personale ha registrato un lieve decremento rispetto a quello dell'anno precedente, passando da un valore pari ad euro 1.242.131 del 2021 ad euro 1.215.315 dell'esercizio amministrativo 2022, con una diminuzione in valore assoluto pari ad euro 26.816 ed in valore percentuale del -2,16%.

Tale decremento, in costanza delle unità lavorative, è motivato dalla combinazione di due fattori:

- il progressivo minor ricorso al personale somministrato dalle agenzie interinali, in favore di contratti di lavoro stabilizzati;
- L'effetto sul costo del personale del 'turnover generazionale' sulla forza lavoro, con l'entrata in forza di personale con minore anzianità di carriera.

Anni	2021	2022	Variazione	Variaz. %
Costo Personale	1.242.131,00	1.215.315,09	-26.815,91	-2,16

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	2021	2022	Variazione	Variaz. %
Rimanenze Finali	390.254,00	431.902,18	41.648,18	10,67

Andamento fatturato distinto per singole farmacie 2022

Nella tabella sottostante si può esaminare l'andamento del fatturato complessivo dell'anno 2022 per singola farmacia:

Farmacie	Ricavi 2021	Ricavi 2022	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
AFAM N. 1	1.467.007,92	1.415.879,07	-51.128,85	-3,49
AFAM N. 2	1.823.990,12	1.717.918,53	-106.071,59	-5,82
AFAM N. 3	824.457,69	813.203,67	-11.254,02	-1,37
AFAM N. 4 - N. 6	618.811,38	615.750,55	-3.060,83	-0,49
AFAM N. 5	946.915,64	976.550,56	29.634,92	3,13
TOTALI	**5.681.182,75**	**5.539.302,38**	**-141.880,37**	**-1,61**

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 2021 Vendite Libere	Fatturato 2022 Vendite Libere	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
AFAM N. 1	707.354,33	741.941,58	34.587,25	4,89
AFAM N. 2	1.020.784,55	1.040.396,95	19.612,40	1,92
AFAM N. 3	407.031,70	457.330,68	50.298,98	12,36
AFAM N. 4 - N. 6	349.931,59	385.299,80	35.368,21	10,11
AFAM N. 5	469.239,54	548.910,60	79.671,06	16,98
TOTALI	**2.954.341,71**	**3.173.879,61**	**219.537,90**	**9,25**

Vendite Convenzionate

Farmacie	Fatturato 2021 S.S.N.	Fatturato 2022 S.S.N.	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
AFAM N. 1	571.582,87	548.822,67	-22.760,20	-3,98
AFAM N. 2	663.757,01	590.719,28	-73.037,73	-11,00
AFAM N. 3	329.726,99	321.290,57	-8.436,42	-2,56
AFAM N. 4 - N. 6	234.559,59	211.720,47	-22.839,12	-9,74
AFAM N. 5	399.296,22	383.428,41	-15.867,81	-3,97
TOTALI	**2.198.922,68**	**2.055.981,40**	**-142.941,28**	**-6,25**

Vendite AIR (Assistenza Integrativa Regionale)

Farmacie	Fatturato 2021 AIR	Fatturato 2022 AIR	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
AFAM N. 1	188.070,72	125.114,82	-62.955,90	-33,47
AFAM N. 2	139.448,56	86.802,30	-52.646,26	-37,75
AFAM N. 3	87.699,00	34.582,42	-53.116,58	-60,57
AFAM N. 4 - N. 6	34.320,20	18.730,28	-15.589,92	-45,42
AFAM N. 5	78.379,88	44.211,55	-34.168,33	-43,59
TOTALI	**527.918,36**	**309.441,37**	**-218.476,99**	**-44,16**

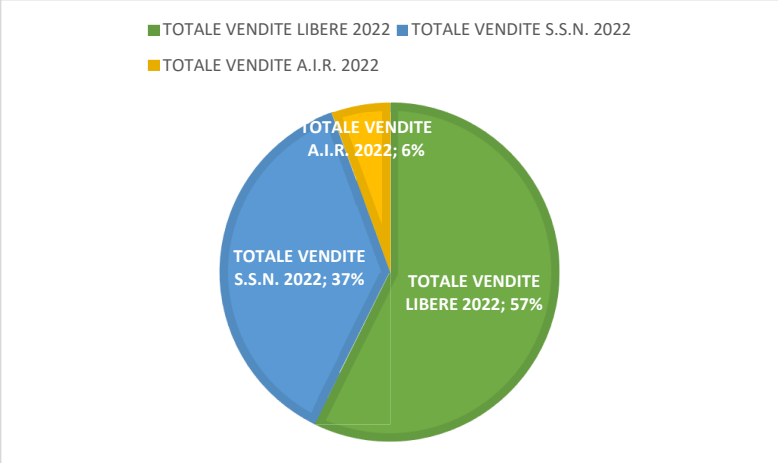
Riepilogo Generale

Riepilogo Vendite	Riepilogo 2021	Riepilogo 2022	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
TOTALE VENDITE LIBERE	2.954.341,71	3.173.879,61	219.537,90	7,43
TOTALE VENDITE S.S.N.	2.198.922,68	2.055.981,40	-142.941,28	-6,50
TOTALE VENDITE A.I.R.	527.918,36	309.441,37	-218.476,99	-41,38
TOTALI	**5.681.182,75**	**5.539.302,38**	**-141.880,37**	**-8,09**

Riepilogo percentuali di vendite distinte per settore

Riepilogo percentuali di vendite distinte per settore		
TOTALE VENDITE LIBERE 2022	3.173.879,61	57%
TOTALE VENDITE S.S.N. 2022	2.055.981,40	37%
TOTALE VENDITE A.I.R. 2022	309.441,37	6%
TOTALI	**5.539.302,38**	**100%**

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

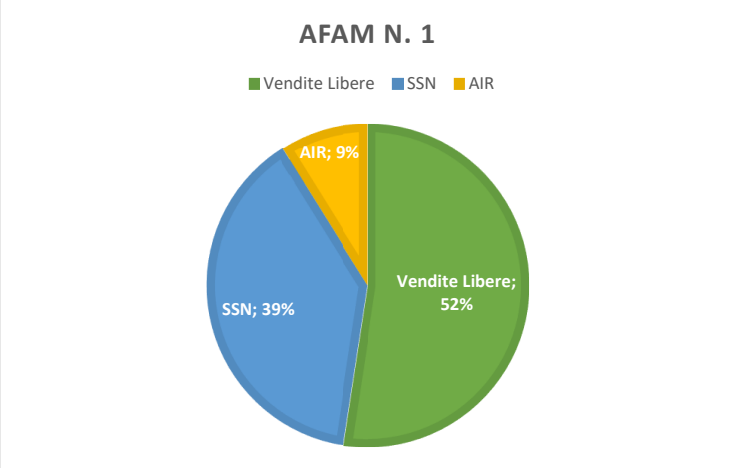


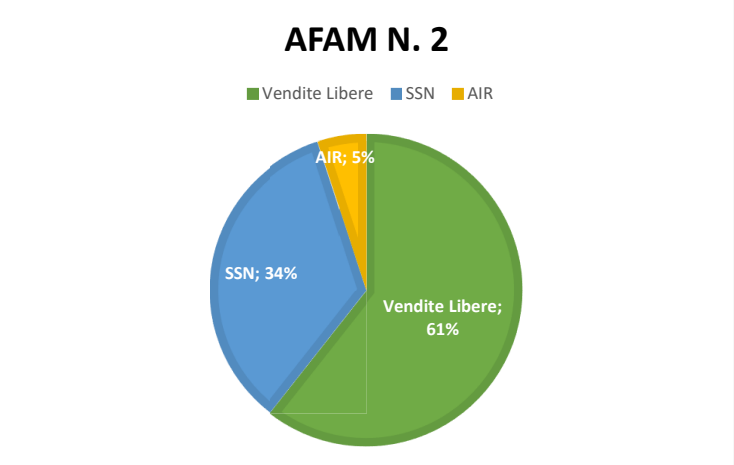
L'esame dei dati generali evidenzia come la percentuale maggiore delle vendite aziendali è data dal settore delle vendite libere che rappresentano il 57% del fatturato, con un lieve incremento rispetto al precedente esercizio (+2%).

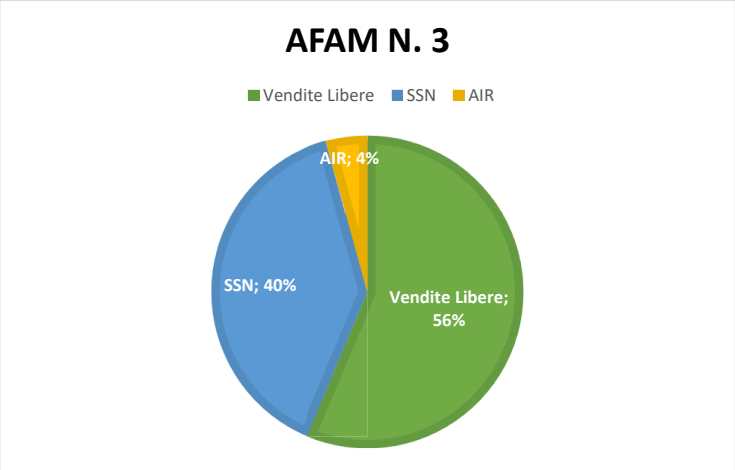
Riepilogo analitico del dettaglio del fatturato per singole farmacie

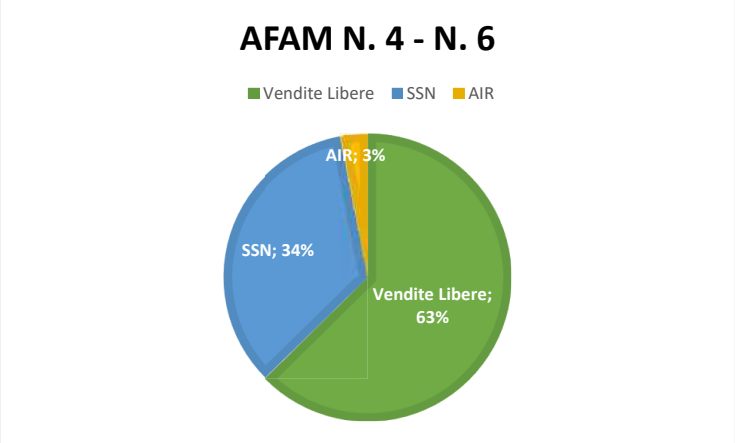
Esercizio 2022	Vendite Libere	SSN	AIR	Totale
AFAM N. 1	741.941,58	548.822,67	125.114,82	1.415.879,07
AFAM N. 2	1.040.396,95	590.719,28	86.802,30	1.717.918,53
AFAM N. 3	457.330,68	321.290,57	34.582,42	813.203,67
AFAM N. 4 - N. 6	385.299,80	211.720,47	18.730,28	615.750,55
AFAM N. 5	548.910,60	383.428,41	44.211,55	976.550,56
TOTALE	**3.173.879,61**	**2.055.981,40**	**309.441,37**	**5.539.302,38**

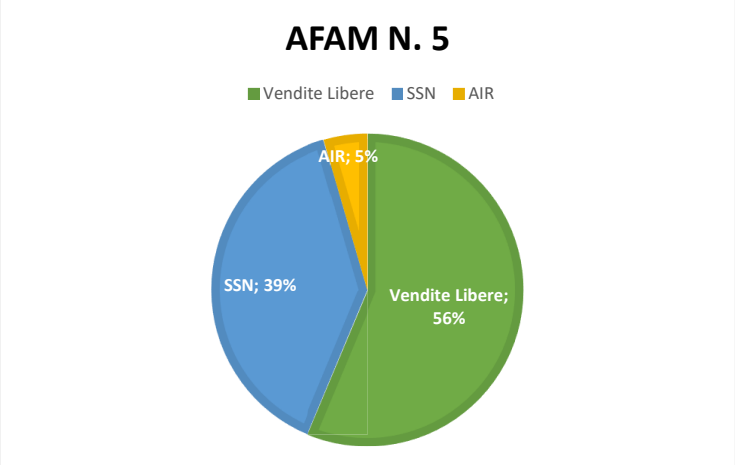
Per una migliore comprensione della tabella sopra riportata, si rappresentano i seguenti diagrammi di composizione:






AFAM N. 3
Vendite Libere
SSN
AIR
AIR; 4%
SSN; 40%
Vendite Libere; 56%


AFAM N. 4 - N. 6
Vendite Libere
SSN
AIR
AIR; 3%
SSN; 34%
Vendite Libere; 63%


AFAM N. 5
Vendite Libere
SSN
AIR
AIR; 5%
SSN; 39%
Vendite Libere; 56%

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 stata registrata una diminuzione del fatturato che è essenzialmente dovuta proprio alle vendite in convenzione con il S.S.N. Questo fenomeno è dovuto, purtroppo, alle politiche di mercato aggressive da parte del settore privato che 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 avverrà sia tramite il 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.

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

Numero ricette anni 2021 - 2022

Come evidenziato nei precedenti paragrafi, la diminuzione del fatturato nell'anno 2022 rispetto all'esercizio precedente ha riguardato soprattutto le vendite convenzionate con il S.S.N..

Farmacie	Numero Ricette 2021	Numero Ricette 2022	Valore Assoluto	Delta percentuale
AFAM N. 1	48.988	47.925	-1.063	- 2,17
AFAM N. 2	56.406	50.520	-5.886	- 10,44
AFAM N. 3	29.158	29.294	136	0,47
AFAM N. 4	14.803	13.617	-1.186	- 8,01
AFAM N. 5	36.087	34.556	-1.531	- 4,24
AFAM N. 6	4.394	3.655	-739	- 16,82
TOTALE	**189.836**	**179.567**	**-10.269**	**- 5,41**

Dal confronto del numero delle ricette lavorate nel corso del 2022 con l'anno precedente emerge una diminuzione di 10.269 unità, pari al 5,41%. Il decremento intervenuto nel 2022 è di molto superiore a quello registrato dal confronto del biennio precedente, fenomeno legato alla 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 diminuito rispetto al dato del 2021.
Confrontando questo dato con quello relativo alla variazione del numero delle ricette sopra riportato, risulta evidente come siano stati venduti meno farmaci a seguito di minori prescrizioni mediche e sia diminuito il valore medio in valore assoluto delle stesse.

Farmacie	Valore Medio Ricette 2021	Valore Medio Ricette 2022	Valore Assoluto	Delta percentuale
AFAM N. 1	17,53	16,08	- 1,45	- 8,27
AFAM N. 2	16,22	15,38	- 0,84	- 5,18
AFAM N. 3	15,43	13,92	- 1,51	- 9,79
AFAM N. 4	15,44	14,74	- 0,70	- 4,53
AFAM N. 5	14,95	14,02	- 0,93	- 6,22
AFAM N. 6	15,10	15,01	- 0,09	- 0,60

Numero clienti vendita libera per singole farmacie

Il numero dei clienti che ha acquistato prodotti in libera vendita ha fatto registrare in quasi tutte le sedi un marcato incremento; nel corso dell'anno 2022 rispetto all'esercizio 2021 il numero di clienti è passato

da 266.568 a 279.167, con un incremento percentuale del 4,73%. Tale circostanza è in parte motivata dal venir meno delle restrizioni legate alla pandemia che hanno caratterizzato l'anno 2021, con una lieve flessione, peraltro abituale, nei mesi estivi.

Farmacie	Clienti 2021	Clienti 2022	Valore Assoluto	Delta percentuale
AFAM N. 1	63.102	65.602	2.500	3,96
AFAM N. 2	89.474	90.351	877	0,98
AFAM N. 3	40.378	43.172	2.794	6,92
AFAM N. 4	21.980	23.847	1.867	8,49
AFAM N. 5	45.783	50.890	5.107	11,15
AFAM N. 6	5.851	5.305	-546	- 9,33
TOTALE	**266.568**	**279.167**	**12.599**	**4,73**

Importo medio vendita libera

Il risultato nella tabella sotto riportata evidenzia un lieve decremento su quattro punti vendita ed un incremento, su due farmacie, del valore medio degli acquisti di prodotti farmaceutici non convenzionati da parte dei clienti.

Farmacie	Vendita libera Media 2021	Vendita libera Media 2022	Valore Assoluto	Delta percentuale
AFAM N. 1	17,54	17,05	- 0,49	- 2,79
AFAM N. 2	16,72	16,40	- 0,32	- 1,91
AFAM N. 3	15,78	15,41	- 0,37	- 2,34
AFAM N. 4	16,23	16,69	0,46	2,83
AFAM N. 5	15,65	15,41	- 0,24	- 1,53
AFAM N. 6	14,41	15,15	0,74	5,14

Andamento del mercato nazionale relativo al settore in cui opera la società

Il mercato italiano dei prodotti venduti in farmacia chiude il 2022 con un fatturato annuale totale di 25,7 miliardi di euro, segnando un aumento a valore del 4,6% rispetto al 2021. (*Fonte: IQVIA report - Monitoring the Impact of COVID 19 on the Pharmaceutical Market EU4 & UK – 15.01.2023*)

L'analisi dei panieri di prodotti

Entrando nell'analisi dei singoli panieri di prodotti, IQVIA ha evidenziato come, a livello nazionale, il comparto etico (medicine da prescrizione), abbia fatto registrare un aumento a valori del 2,2% rispetto al 2021 arrivando a 14,3 miliardi di euro. A volumi l'aumento delle confezioni vendute nel 2022 – rispetto all'anno precedente – è stato del 2,1%. Con riferimento al comparto commerciale, costituito da prodotti da banco senza obbligo di prescrizione, prodotti nutrizionali, integratori, parafarmaci, creme e cosmetici, IQVIA riporta che l'aumento registrato è stato pari al 7,7% a valore e al 7,8% in volume rispetto al 2021.

Nell'ambito dei prodotti da banco senza obbligo di prescrizione, i principali vettori di crescita del fatturato sono stati gli analgesici per le sindromi invernali, quali paracetamolo, aspirina e ibuprofene, (+40% di incremento a dicembre 2022 rispetto allo stesso mese del 2021) nonché i prodotti per tosse e raffreddore e analgesici (+78% di incremento a dicembre 2022 / dicembre 2021).

Hanno invece fatto registrare un calo le vendite di mascherine (-34%) e igienizzanti mani (-44%) mentre è aumentata la vendita di test COVID (+88%), con un picco a fine 2022.

Per quanto concerne i prodotti commerciali, si registra una crescita dei segmenti come vitamine e integratori (+8%) e probiotici (+13%) .

Focus sulla Farmacia dei servizi

La Farmacia dei servizi, ovvero l'evoluzione dell'attività professionale delle farmacie nell'ambito delle cure primarie, nasce dalla necessità di ampliare i servizi territoriali, sia per favorire la deospedalizzazione della sanità, sia per ampliare il ruolo che le farmacie devono assolvere nell'ambito del Sistema sanitario nazionale.

Sulla scorta degli eventi connessi alla pandemia nel biennio 2020-2021 e nella prima parte del 2022, con l'introduzione massiva della somministrazione dei tamponi antigenici e dei vaccini, le farmacie si trovano ora in condizione di consolidare l'esperienza acquisita sul campo, mantenendo il presidio raggiunto con

l'ampliamento dei servizi offerti alla collettività. Il ruolo delle farmacie a partecipazione pubblica in questo processo è di fondamentale importanza, alla luce della vocazione sociale, che è la principale e fondamentale motivazione della loro presenza sul mercato.

Non meno importante è il processo di digitalizzazione delle farmacie, anch'esso oggetto di un salto in avanti nell'occasione degli eventi pandemici. È lecito affermare che le farmacie hanno costruito con l'utenza un nuovo canale di comunicazione, oltre che di offerta di servizi.

I dati di bilancio 2022 dell'Afam S.p.A. fanno registrare una crescita superiore alla media nazionale per quanto riguarda le cosiddette vendite libere di prodotti, mentre sono in calo le vendite in convenzione con il S.S.N. per i motivi già trattati nel corso della relazione. In ogni caso, le azioni poste in essere per il recupero delle marginalità e la riduzione dei costi di esercizio hanno consentito di migliorare la redditività aziendale senza intaccare la funzione sociale che deve caratterizzare le farmacie a partecipazione pubblica.

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 2022.
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.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527245597
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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 2022 e delle prospettive aziendali del 2023, un raffronto tra gli indicatori di natura patrimoniale – economica - reddituale del corrente esercizio amministrativo con gli stessi riferiti però al precedente esercizio amministrativo 2021.

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 di risultato esercizio amministrativo 2022

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	31.12.2021		31.12.2022	
Valore della Produzione	**5.952.954,28**		**5.883.131,31**	
Ricavi delle vendite e prestazioni	5.932.338,08	*99,65%*	5.859.294,87	*99,59%*
Altri ricavi	20.616,20	*0,35%*	23.836,44	*0,41%*
- Costi Esterni	**4.395.242,74**	***73,83%***	**4.084.247,18**	***69,42%***
Materie Prime	3.660.585,36	*61,49%*	3.467.656,73	*58,94%*
Servizi	348.967,47	*5,86%*	364.827,41	*6,20%*
Godimento beni terzi	270.708,11	*4,55%*	260.905,54	*4,43%*
Variazione Rimanenze	87.140,76	*1,46%*	-42.208,97	*-0,72%*
Oneri diversi di gestione	27.841,04	*0,47%*	33.066,47	*0,56%*
= VALORE AGGIUNTO	**1.557.711,54**	***26,17%***	**1.798.884,13**	***30,58%***
- Costo del Personale	1.242.130,71	*20,87%*	1.215.315,09	*20,66%*
= EBITDA	**315.580,83**	***5,30%***	**583.569,04**	***9,92%***
- Ammortamenti e Svalutazioni	48.509,61	*0,81%*	49.330,98	*0,84%*
= EBIT	**267.071,22**	***4,49%***	**534.238,06**	***9,08%***
-/+ Saldo Gestione Finanziaria	28.620,28	*0,48%*	31.627,19	*0,54%*
+/- Saldo Gestione Straordinaria	0	*0,00%*	0	*0,00%*
= REDDITO ANTE IMPOSTE	**295.691,50**	***4,97%***	**565.865,25**	***9,62%***
- Imposte	86.531,00	*1,45%*	155.784,01	*2,65%*
= RISULTATO D'ESERCIZIO	**209.160,50**	***3,51%***	**410.081,24**	***6,97%***

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	31.12.2021	31.12.2022
Fatturato	5.932.338	5.859.295
Valore della produzione	5.952.954	5.883.131
Risultato prima delle imposte	295.692	565.865

Di seguito vengono riportati i seguenti margini intermedi di reddito.

Descrizione indice	31.12.2021	31.12.2022
Margine operativo lordo (MOL) o EBITDA	315.581	583.569
Risultato operativo (EBIT)	267.071	534.238
EBIT normalizzato	295.692	565.865

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	31.12.2021	31.12.2022
ROE netto - (Return on Equity)	9,37	16,78
ROI - (Return on Investment)	5,95	11,83
ROS - (Return on Sales)	4,50	9,12

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	392.180	Capitale sociale	1.479.888
Imm.ni Materiali	1.222.585	Riserve	553.333
Imm.ni Finanziarie	4.179	Utile di esercizio	410.081
		Mezzi propri	**2.443.302**
		Passività Consolidate	**652.528**
Totale Attivo fisso	**1.618.944**	**Totale**	**3.095.830**
Magazzino	434.056		
Liquidità differite	0		
Liquidità immediate	2.464.049		
Attivo corrente	**2.898.106**	**Passività correnti**	**1.421.220**
Capitale investito	**4.517.050**	**Capitale di finanziamento**	**4.517.050**

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	31.12.2021	31.12.2022
Margine primario di struttura	530.723	824.358

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	31.12.2021	31.12.2022
Margine secondario di struttura	1.314.906	1.476.886

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	31.12.2021	31.12.2022
Quoziente primario di struttura	1,31	1,51

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	31.12.2021	31.12.2022
Quoziente secondario di struttura	1,77	1,91

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	31.12.2021	31.12.2022
Quoziente di indebitamento complessivo	1,01	0,85

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; l'esiguo valore riportato in tabella evidenzia lo scarsissimo se non quasi inesistente ricorso da parte dell'azienda all'indebitamento bancario.

Descrizione indice	31.12.2021	31.12.2022
Quoziente di indebitamento finanziario	0,08	0,03

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	31.12.2021	31.12.2022
Margine di disponibilità	1.314.906	1.476.886

Come si può notare dai dati esposti in tabella, l'azienda ha un margine di quasi 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	31.12.2021	31.12.2022
Quoziente di disponibilità	1,9	2,04

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	31.12.2021	31.12.2022
Margine di tesoreria	923.058	1.042.830

Come si può notare anche in questo caso l'azienda ha un margine di oltre 1 milione di euro 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	31.12.2021	31.12.2022
Quoziente di tesoreria	1,63	1,73

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 81,19, come nel caso aziendale, evidenzia una situazione finanziaria ottima.

Grado copertura oneri finanziari	31.12.2021	31.12.2022
EBIT	267.071,22	534.238,06
Oneri finanziari	3.289,61	2.442,04
	81,19	**218,77**

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	31.12.2021	31.12.2022
Disponibilità liquide	2.034.693,01	2.059.483,92
Attività finanziarie correnti	303.993,00	402.883,03
Crediti finanziari correnti	-	
Debiti v/banche a breve termine	- 33.848,88	- 34.717,54
Posizione finanziaria netta di breve termine	**2.304.837,13**	**2.427.649,41**
Debiti v/banche a medio termine	- 70.326,01	- 35.608,47
Debiti v/altri finanziatori	- 1.470.842,00	- 1.419.869,57
Indebitamento finanziario non corrente	**- 1.541.168,01**	**- 1.455.478,04**
Posizione finanziaria netta	**763.669,12**	**972.171,37**
MOL	**315.580,83**	**583.569,04**

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 costituiti esclusivamente da un mutuo ipotecario il cui ammontare residuo in linea capitale al 31 dicembre 2022 è pari ad euro 70.326,01 (di cui euro 34.717,54 in scadenza nei 12 mesi).

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 2022. 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 31.12.2022					
Capitale Circolante netto	1.476.886	Totale Attività	4.517.050	**A**	0,3270
Utili non distribuiti (Altre riserve)	509.986	Totale Attività	4.517.050	**B**	0,1129
EBIT	534.238	Totale Attività	4.517.050	**C**	0,1183
Val. contabile del Capitale netto	2.443.302	Totale Debiti	2.073.748	**D**	1,1782

cost.		A		B		C		D	TOT
3,25	6,56	0,3270	3,26	**0,1129**	6,72	0,1183	1,05	1,178	**7,7948**

L'indice Z-2 Score nell'esercizio amministrativo 2022 è pari a 7,79, dato che conferma ampiamente che l'azienda attualmente non corre alcun rischio di default e quindi di non continuità aziendale; nello specifico, l'indice è addirittura in costante miglioramento ormai da cinque anni.

Z-2 Score				
2018	2019	2020	2021	2022
6,03644	6,37662	6,62274	6,98051	7,79481

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

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527245597
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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).

Rendiconto Finanziario 2022	
Flusso gestione operativa (metodo indiretto)	
Utile; (perdita d'esercizio)	**410.081**
Imposte sul reddito	155.784
(Interessi attivi); passivi	- 31.627
(Dividendi)	-
(Plusvalenze); Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-
Utile/perdita ante imposte, interessi, dividendi, plusvalenze/minusvalenze	**534.238**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti	108.908
Ammortamenti	49.331
Svalutazioni perdite durevoli	
Altre rettifiche per elementi non monetari	- 7.140
Flusso prima delle variazioni del CCN	**685.338**
Variazioni CCN	
Decremento; (Incremento) delle Rimanenze	- 42.209
Decremento; (Incremento) dei crediti verso Clienti	- 108.813
(Decremento); Incremento dei debiti verso fornitori	17.921
Decremento (Incremento) Ratei e risconti attivi	13.786
(Decremento); Incremento Ratei e risconti passivi	- 225
Altre variazioni del capitale circolante netto	63.460
Flusso dopo le variazioni del CCN	**629.256**
Altre rettifiche	
Interessi attivi incassati, (interessi passivi pagati)	27.613
(Imposte sul reddito pagate)	- 124.394
Dividendi incassati	-
(Utilizzo Fondi)	- 197.645
A. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA	**334.830**
Flusso gestione investimenti	
Variazioni Capital Expenditure (CAPEX)	
(Investimenti) Immobilizzazioni immateriali	-
Disinvestimenti Immobilizzazioni immateriali	-
(Investimenti) Immobilizzazioni materiali	- 9.885
Disinvestimenti Immobilizzazioni materiali	-
(Investimenti) Immobilizzazioni finanziari	-
Disinvestimenti Immobilizzazioni finanziarie	42.810
Disinvestimenti Attività finanziarie non immobilizzate	-
B. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	**32.926**
Flusso gestione finanziamento	
Mezzi di Terzi	
Incremento; (decremento) debiti a breve verso banche	813
(Incremento); decremento crediti a breve verso banche	-
Accensione finanziamenti	-
(Rimborso finanziamenti)	- 34.718
Mezzi Propri	
Aumento di capitale a pagamento	-
(Rimborso di capitale)	-
Cessione; (acquisto) di azioni proprie	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	- 309.060
C. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	**- 342.965**
D. Incremento delle disponibilità liquide (A +/- B +/- C)	**24.791**
Disponibilità liquide al 1° gennaio	2.034.693
Disponibilità liquide al 31 dicembre	2.059.484
Differenza	**24.791**

Come indicato nel dato conclusivo del rendiconto, l'azienda ha continuato a generare un flusso positivo di cassa che nel corso dell'esercizio amministrativo 2022 è stato pari ad euro 24.791; tale risultato è assolutamente confortante in quanto testimonia la bontà della gestione finanziaria aziendale che fa da contraltare a quella economica.

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	**31.12.2021**	**31.12.2022**
Rimanenze iniziali	477.574,00	390.254,00
Acquisti	3.618.785,11	3.454.013,11
Rimanenze finali	390.254,00	434.056,48
Costo del venduto	**3.706.105,11**	**3.410.210,63**
Rimanenze iniziali	477.574,00	390.254,00
Rimanenze finali	390.254,00	434.056,48
Scorte medie	**433.914,00**	**412.155,24**
Indice di rotazione	**8,54**	**8,27**

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 / 8,27 = 44,11, arrotondato a 44 gg; il dato è sostanzialmente in linea con il dato dello scorso periodo amministrativo pari a 43 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	31.12.2021	GG	Vend.te / GG	31.12.2022	GG	Vend .te/ GG
Crediti v/clienti	16.310,98			120.337,16		
Crediti v/asl	64.402,02			63.865,05		
Clienti fatture da emettere	83.706,16			88.895,65		
	164.419,16			**273.097,86**		
Ricavi da vendite	5.681.182,75	360	15.781,06	5.539.302,38	360	15.386,95
Indice di rotazione	**10,42**			**17,75**		

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.

Come si evince dal dato riportato nella tabella, l'azienda ha mantenuto sostanzialmente invariato rispetto allo scorso esercizio amministrativo la dilazione media dell'incasso dei propri crediti verso clienti, confermando pertanto la propria capacità di autofinanziamento.

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	31.12.2021	GG	Acq / GG	31.12.2022	GG	Acq / GG
Debiti v/fornitori	924.431,27			934.312,66		
Fornitori fatture da ricevere	142.752,63			150.792,06		
Fornitori note credito da ricevere	-5.929,38			-17.420,58		
	1.061.254,52			**1.067.684,14**		
Merci c/acquisti	3.649.877,46	360	10.138,55	3.454.013,11	360	9.594,48
Indice di rotazione	**104,68**			**111,28**		

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, l'azienda ha lievemente ridotto rispetto allo scorso esercizio amministrativo la dilazione media del pagamento nei confronti dei propri fornitori.

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 2022.

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 a seguito dell'emergenza sanitaria causata dalla crisi epidemiologica - pandemica da Covid-19. Peraltro, lo stato di emergenza legata alla diffusione pandemica del Covid-19 è cessato il 31 marzo 2022 e la diffusione del virus, pur rimanendo alta, sembra avere conseguenze molto meno preoccupanti sia in termini di ricoveri ospedalieri che di decessi; ciò per merito della campagna vaccinale, che ha avuto un grosso impulso nel corso del 2021, e delle mutazioni del virus che si sta endemizzando con minore impatto sulla salute dell'uomo.

Per il servizio pubblico offerto, l'attività di Afam S.p.A. non è rientrata tra le categorie oggetto di chiusura e l'azienda ha continuato regolarmente a svolgere la propria attività adottando ed attuando tutte le misure previste ed indicate nel Protocollo condiviso di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus Covid-19 negli ambienti di lavoro del 14 marzo 2020, e successive modificazioni e integrazioni, dotando i singoli dipendenti di Dispositivi di Protezione Individuale e facendo rigorosamente rispettare il distanziamento sociale.

Attraverso un attento esame dei dati prospettici societari basati sull'andamento aziendale nel primo trimestre 2023 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

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527245597
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

consuntivo del bilancio 2022, 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 sociale

Sconti alla clientela

Nel rispetto del ruolo sociale svolto dalle farmacie comunali, la società AFAM S.p.A. anche nel corso dell'esercizio amministrativo 2022 ha proseguito nella politica di sconti a favore della propria clientela per un importo complessivo pari ad euro 277.350,66, con un incremento assoluto di euro 95.673,47 rispetto allo scorso esercizio amministrativo ed in percentuale del 52,66%; dato questo riscontrabile dalla sottostante tabella.

Anni	2021	2022	Incremento assoluto	Delta Percentuale
Sconti a Clientela	181.677,19	277.350,66	95.673,47	52,66

Questa politica, ormai sposata da diversi anni, ha come obiettivo quello di rimarcare il ruolo svolto da AFAM S.p.A. di calmieratore dei prezzi all'interno del mercato delle farmacie del Comune di Foligno. Nel 2022 è stato modificato il sistema di scontistica per renderlo più mirato commercialmente e anche ma soprattutto per esaltare la componente sociale dello stesso.

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 con la USL Umbria 2.

Come si evince dalla tabella sottostante, nell'anno 2022 si è registrato complessivamente un maggior numero di prenotazioni tramite il servizio Cup, aumento allocato principalmente nelle farmacie AFAM 1-2-3, fenomeno che se da un lato evidenzia la ripresa della mobilità delle persone, dall'altro testimonia il riconoscimento da parte dell'utenza del ruolo chiave delle farmacie comunali nella gestione del rapporto con il sistema sanitario pubblico.

Sede	Prenotazioni CUP 2022	Prenotazioni CUP 2021
Via dell'Ospedale - AFAM N. 1	14.789	15.785
Via Roma - AFAM N. 2	7.011	9.031
Via Trasimeno - AFAM N. 3	6.489	7.204
Via Adriatica - AFAM N. 4 e N. 6	3.082	2.551
Via Raffaello Sanzio - AFAM N. 5	5.913	5.788
Totale	**37.284**	**40.359**

Servizio di Informazione

L'anno 2022, ha segnato per la collettività il graduale ritorno alla partecipazione ad iniziative ed eventi pubblici 'in presenza'.

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

Nel corso dell'anno 2022, 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" .

La società ha inoltre contribuito economicamente alla realizzazione di un convegno denominato "Medicus", svoltosi a maggio 2022, inerente il tema dell'invecchiamento e il legame tra medicina ed età avanzata; ha sponsorizzato la manifestazione "Segni Barocchi" svolta a settembre 2022 e relativa all'arte barocca in connessione con la Giostra della Quintana di Foligno; ha altresì erogato un contributo alla realizzazione delle luminarie natalizie.

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 per l'intera giornata 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

Punto Mamma

il "**Punto Mamma**" progetto nato dalla collaborazione tra l'Afam S.p.A. e il Consultorio familiare del distretto di Foligno e rivolto sia a chi si sta avviando alla genitorialità sia a chi è appena diventato genitore, nasce con lo scopo di fornire un servizio al territorio in grado di poter rispondere in maniera adeguata e professionale alle richieste delle gestanti e dei genitori in merito al percorso nascita ed allo sviluppo del bambino. All'interno delle farmacie è inoltre presente un angolo da poter utilizzare gratuitamente interamente dedicato alla cura del lattante, dotato di fasciatoio per il cambio, bilancia, cuscino allattamento e scalda biberon.

Il Punto Mamma, chiuso nel 2021 a causa dell'emergenza sanitaria, è in corso di ripristino ed è già stato instaurato un primo contatto con il consultorio di Foligno per la formazione dei farmacisti e porre in essere attività comuni.

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.

Convenzione parcheggio farmacia vecchio Ospedale

È ancora attiva la convenzione con la Cavs Cooperativa Autonoleggiatori Valle Sud, con cui l'Afam S.p.A. riconosce un'ora gratuita di parcheggio alla clientela della Farmacia n. 1 sita in zona vecchio ospedale. L'iniziativa nasce per venire incontro alle esigenze manifestate dalla clientela di tale farmacia ed ha come obiettivo quello di permettere alla stessa di avere uno spazio di tempo per poter fare i propri acquisti senza fretta e poter usufruire anche dei servizi delle altre attività presenti nel centro storico.

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

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527245597
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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.

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, non può non ritornare 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 2022 dalla società Afam S.p.A. al Comune di Foligno è pari ad euro **3.665.871,54**, 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
TOTALE	**€ 3.665.871,54**

Nell'anno 2022 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 160.346,70.

A tal proposito, si deve evidenziare che la redditività della gestione, apparentemente più bassa rispetto alle medie di settore, è in realtà molto diversa se si eliminasse 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 2022 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 694.585, mentre l'utile ante imposte pari ad euro 726.212.

CONTO ECONOMICO 2022	A	B
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1 Ricavi vendite e prestazioni	5.859.295	5.859.295
5 Altri ricavi e proventi	23.836	23.836
TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	**5.883.131**	**5.883.131**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6 Materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	-3.467.657	-3.467.657
7 Servizi	-364.827	-364.827
8 Godimento beni di terzi	-260.906	-100.559
9 Costi per il personale	-1.215.315	-1.215.315
10 Ammortamenti e svalutazioni	-49.331	-49.331
11 Var.ne rimanenze di materie suss.ie di consumo e merci	42.209	42.209
14 Oneri diversi di gestione	-33.066	-33.066
TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	**-5.348.893**	**-5.188.547**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	**534.238**	**694.585**
Totale proventi e oneri finanziari	31.627	31.627
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**565.865**	**726.212**

Se al risultato riportato nella tabella indicata venisse aggiunto anche l'importo degli sconti effettuati alla clientela (277.351) si raggiungerebbe un utile prima delle imposte pari ad euro 1.003.563.

Certificazioni di Qualità

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 2022 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 Organizzativo D. Lgs. 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 2022 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 2022 il personale ha ricevuto adeguata formazione con riguardo alla normativa inerente la trasparenza e la prevenzione della corruzione.

Normativa in materia di Salute e Sicurezza nei luoghi di lavoro in base al D. Lgs. 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 2022 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, anche a fronte della crisi economico – finanziaria, determinata dalla emergenza epidemiologica da infezione da Covid-19 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	2.90	2	3			1	0,33				
Donne (numero)	3	3	12	14	1	1	2	1,67	2,43	2,43	2	1,55

	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**	1	2	6	5				2				
Da 2 a 5 anni **B**	3	0,90	0	1								
Da 6 a 12 anni **C**	1	1	1	7			1		2,43	2,43	2	1,55
Oltre i 12 anni **D**	0	2	7	4	1	1	1	1				

	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	5,00	5,90	14	13	1	1	3	2				
Contratto a tempo determinato												
Contratto a tempo indeterminato p.t.			3	4					1,69	2,43	2,00	1,55
Altre tipologie												

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 sono stati effettuati i seguenti investimenti:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	3.120
Impianti condizionamento e termoelettrici	820
Beni inf. € 516,46	5.945
Macc., appar., attr. varie	0
Totale	**9.885**

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. 12 del 29 marzo 2022 ha approvato il DUP 2022-2024 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 2022 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	2022 e seguenti
AFAM S.p.A.	Mantenimento dei risultati di esercizio raggiunti negli anni precedenti	Mantenimento dei livelli positivi raggiunti	2022 e seguenti
AFAM S.p.A.	Mantenimento tendenziale del rapporto tra spese del personale e le spese di funzionamento ai livelli raggiunti	Media rapporti 2019/2020	2022 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.

Afam S.p.A., nel corso dell'anno 2022 ha proseguito nella somministrazione di tamponi antigenici per il

Covid-19 in tre farmacie, la F2 in Via Roma, la F5 nel quartiere di Sportella Marini e la F4 sita nella frazione di Colfiorito, garantendo in tal modo il servizio su tutto il territorio Comunale.
Altresì Afam ha proseguito nella propria adesione alla campagna vaccinale contro il Covid-19, individuando nella sede della F5 di Sportella Marini il punto di somministrazione; ciò in quanto le altre strutture logistiche non consentivano di erogare il suddetto servizio.

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 2022 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 2019 – 2020.
Quanto al primo aspetto, come già evidenziato negli appositi paragrafi, la società ha conseguito un utile di esercizio ormai per l'ottavo anno consecutivo e il 2022 rappresenta il miglior risultato registrato in questo intervallo di tempo. Ciò si evince facilmente dalla seguente tabella:

Anni	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOT.
Utile di esercizio	66.221	140.731	182.389	165.553	189.210	120.948	209.160	410.081	1.484.293

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 2022 tendenzialmente in linea con il livello medio degli anni 2019/2020. La significatività di tale indice risente però del fatto che le spese per il personale, per loro natura, non sono comprimibili al pari degli altri costi variabili aziendali.
Di conseguenza, tale indice, al decrescere del denominatore (costi totali di funzionamento), ha una riduzione meno che proporzionale, nella misura in cui i costi del personale, pur diminuiti, hanno avuto un decremento proporzionalmente inferiore ai costi totali.

2019	
Rapporto tra spese del personale e spese di funzionamento	
Costo del personale	**1.264.726,38**
Spese di funzionamento	**6.015.742,00**
	21,02

2020	
Rapporto tra spese del personale e spese di funzionamento	
Costo del personale	1.268.410,30
Spese di funzionamento	5.914.299,84
	21,45

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 finali e Prospettive future

Mercato nazionale e locale

Le prospettive future della società Afam S.p.A. con ragionevole certezza possono dirsi al sicuro dalle conseguenze della pandemia da Covid-19 la quale, ad una analisi ex post, ha sì comportato enormi sacrifici sia in termini organizzativi che da parte del personale dipendente, a cui va un plauso per l'impegno profuso, ma ha anche apportato una buona fonte di ricavo. Tuttavia, non dovrà essere trascurata la capacità di rinnovare la propria immagine sul mercato, così da renderla più attrattiva anche per la clientela non fidelizzata, partendo dalla cura ulteriore del rapporto con il cliente per terminare con la ristrutturazione delle proprie farmacie. È proprio in questo senso che si sta muovendo l'organo amministrativo, per mantenere l'Afam S.p.A. nella posizione di mercato cittadino che le è consono, senza perdere di vista la funzione sociale che la deve contraddistinguere, e contrastare l'ingresso nel territorio dei grandi gruppi finanziari proprietari di farmacie in tutta Italia.

Il contesto attuale se per l'aspetto covid-19 lascia ben sperare, non tanto per la contagiosità del virus quanto per la letalità della malattia, grazie principalmente alla enorme diffusione dei vaccini ed alle mutazioni del virus stesso, viceversa porta con sé delle ombre legate al conflitto Russo-Ucraino ed alle ripercussioni che ne potrebbero concretamente derivare al nostro Paese (in realtà a tutta la UE) in termini economico-finanziari.

Secondo le previsioni economiche d'inverno 2023, l'economia dell'UE crescerà dello 0,8 % nel 2023. La crescita nella zona euro si attesterà allo 0,9 % nel 2023. Sia per l'UE che per la zona euro, la recessione tecnica che era stata annunciata per fine anno dovrebbe essere scongiurata. Le previsioni riducono inoltre leggermente le proiezioni per l'inflazione sia per il 2023 che per il 2024.

Dopo un'espansione sostenuta nel primo semestre del 2022, la crescita ha subito un calo nel terzo trimestre, sebbene leggermente inferiore alle previsioni. Nonostante gli shock negativi eccezionali, l'economia dell'UE ha evitato la contrazione nel quarto trimestre prospettata nelle previsioni d'autunno. Il tasso di crescita annuo per il 2022 è attualmente stimato al 3,5% sia nell'UE che nella zona euro.
Gli sviluppi favorevoli rispetto alle previsioni di autunno hanno migliorato le prospettive di crescita per quest'anno. La continua diversificazione delle fonti di approvvigionamento e il forte calo dei consumi hanno lasciato i livelli di stoccaggio del gas al di sopra della media stagionale degli ultimi anni e i prezzi del gas all'ingrosso sono scesi ben al di sotto dei livelli prima della guerra. Inoltre, il mercato del lavoro dell'UE ha continuato a registrare buoni risultati e il tasso di disoccupazione è rimasto al suo minimo storico del 6,1% fino alla fine del 2022. La fiducia sta aumentando e le analisi di gennaio indicano che anche l'attività economica dovrebbe evitare una contrazione nel primo trimestre del 2023.
Rimangono tuttavia forti elementi negativi. I consumatori e le imprese continuano a dover far fronte a costi energetici elevati e l'inflazione di fondo (inflazione complessiva al netto dei prodotti energetici e dei prodotti alimentari non trasformati) ha continuato ad aumentare a gennaio, erodendo ulteriormente il potere d'acquisto delle famiglie. Con il persistere delle pressioni inflazionistiche, la stretta monetaria dovrebbe continuare, gravando sull'attività delle imprese e frenando gli investimenti.
Le previsioni intermedie d'inverno prevedono una crescita dello 0,8% nell'UE e dello 0,9% nella zona euro per il 2023, ovvero rispettivamente 0,5 e 0,6 punti percentuali in più rispetto alle previsioni d'autunno. Il tasso di crescita per il 2024 rimane invariato, rispettivamente all'1,6% e all'1,5% per l'UE e la zona euro. Alla fine del periodo di previsione, il volume della produzione dovrebbe superare di quasi l'1% quello previsto nelle previsioni d'autunno.

Tre mesi consecutivi di moderazione dell'inflazione complessiva indicano che il picco è stato superato, come anticipato nelle previsioni d'autunno. Dopo aver raggiunto il massimo storico del 10,6% a ottobre, l'inflazione è diminuita e la stima rapida di gennaio indica che scenderà all'8,5% nella zona euro. Il calo è stato determinato principalmente dall'inflazione dei beni energetici in discesa, mentre l'inflazione di fondo non ha ancora raggiunto il picco.

Le previsioni di inflazione sono state riviste leggermente al ribasso rispetto all'autunno, riflettendo principalmente l'andamento del mercato dell'energia. Nell'UE l'inflazione complessiva dovrebbe scendere dal 9,2% nel 2022 al 6,4% nel 2023 e al 2,8% nel 2024. Nella zona euro dovrebbe scendere dall'8,4% nel 2022, al 5,6% nel 2023 e al 2,5% nel 2024.

I rischi per l'inflazione restano in gran parte legati all'andamento dei mercati dell'energia, rispecchiando alcuni dei rischi individuati per la crescita. Soprattutto nel 2024 prevalgono rischi al rialzo per l'inflazione,

poiché le pressioni sui prezzi potrebbero rivelarsi più ampie e più radicate del previsto se la crescita dei salari dovesse stabilizzarsi a tassi superiori alla media per un periodo prolungato.

In questo contesto economico Afam S.p.A. ha risentito di un calo delle proprie vendite circoscritto all'area in convenzione con il S.S.N., mentre ha migliorato le performance nel settore delle vendite libere, come meglio illustrato nei capitoli precedenti. In ogni caso, l'azienda, oltre che sul fatto di operare in un settore che non ha risentito degli eventi pandemici e del conflitto russo-ucraino, può contare su un ottimo equilibrio economico finanziario e patrimoniale in grado di sopportare tale fase economica caratterizzata da incertezza.

Settore delle farmacie

Ai sensi dell'**articolo 2428, terzo comma, n. 6) codice civile**, si forniscono le informazioni relative alla evoluzione prevedibile della gestione aziendale.

Come noto, il settore delle farmacie negli ultimi anni è stato investito da profondi cambiamenti normativi che hanno avuto notevoli risvolti soprattutto nel mondo delle farmacie private. Sono tuttora in atto delle spinte al cambiamento nella tipologia dei servizi da fornire e nelle modalità di rapportarsi con il pubblico, anche quali intermediari del Servizio Sanitario Nazionale, che riguardano e riguarderanno sempre più tutte le farmacie, sia pubbliche che private.
Il farmacista negli ultimi tre anni è diventato, ed è percepito sempre più dai cittadini, come figura di riferimento, soprattutto per la popolazione più adulta, che spesso cerca in farmacia risposte a tanti problemi di salute.

Secondo uno studio del mercato delle farmacie in Italia, (*Fonte Ipsos: Il ruolo del farmacista e delle farmacie: verifica della reputazione e del percepito d'immagine – Marzo 2023*)Il 93% degli italiani ha una farmacia di riferimento. A giocare un ruolo fondamentale nella scelta della farmacia è il rapporto di fiducia (37%) e conoscenza con il farmacista (28%), oltre alla comodità logistica (apprezzata dal 57% degli intervistati) e alla soddisfazione per l'ampiezza e l'assortimento dei servizi offerti (42%).

Quasi l'80% dei cittadini ha molta fiducia dell'operato dei farmacisti e li apprezza soprattutto per la loro reperibilità e disponibilità, la competenza e la conoscenza delle molteplici opzioni terapeutiche.

Insomma, per i cittadini il farmacista è sempre di più una figura di riferimento e la loro opinione è anche migliorata dopo la pandemia (per il 48% degli intervistati), per questo si rivolgono sempre più spesso a lui per chiedere consigli. Soprattutto, la maggior parte dei cittadini intervistati ritiene che negli ultimi tre

anni la farmacia abbia assunto sempre di più un ruolo di pubblica utilità (45%).

La consapevolezza del cambiamento in atto è ben presente tra i farmacisti: il loro ruolo e quello della farmacia negli ultimi anni è sicuramente mutato e ne è convinto ben l'86% dei professionisti. Un cambiamento che per circa i 2/3 dei professionisti (il 64%) rappresenta una valorizzazione.

I farmacisti sono inoltre consapevoli del fatto che i cittadini si rivolgono sempre di più a loro per avere consigli in caso di piccoli problemi di salute (lo dichiara il 93% dei professionisti). Devono quindi essere sempre più informati e competenti per poter consigliare al cliente il farmaco/prodotto più adatto (il 95%). Soprattutto, attraverso l'offerta di molteplici servizi sentono di svolgere un ruolo di pubblica utilità e di essere sempre a disposizione dei cittadini (il 96%). E a volte anche di sostituire il medico di medicina generale in caso di piccoli problemi o disturbi di salute (l'89%).

Le criticità per i farmacisti non mancano. Certo, c'è anche chi pensa che in questa evoluzione le difficoltà per le farmacie e i farmacisti siano maggiori dei benefici, ne è convinto il 36% dei farmacisti. Sul banco degli imputati ci sono una eccessiva burocrazia: dalla ricetta dematerializzata alle prenotazioni Cup fino ad arrivare ai tamponi e alle vaccinazioni. A pesare è anche un rapporto difficoltoso/conflittuale con il cittadino che è sempre più "informato" e vuol essere protagonista delle proprie scelte in ambito salute.

Le principali attese sono molto "pratiche": prenotazione di esami e visite specialistiche, ordine e consegna dei farmaci a domicilio, ma anche servizi infermieristici, e analisi di primo livello (pressione, colesterolo e trigliceridi). Servizi, ad esclusione di quello infermieristico, già oggi offerti da molte farmacie. Inoltre, la maggior parte degli italiani valuta positivamente la possibilità di un "hub vaccinale" in farmacia e sarebbe propensa ad utilizzare questo servizio.

Per i farmacisti i servizi da implementare sono la spirometria, l'assistenza infermieristica, considerati "interessanti", insieme alla telemedicina e al servizio di *deblistering* (servizio presente già in alcune farmacie italiane pioniere, che consiste nello sconfezionamento e ripartizione dei farmaci, indicati dal medico nel piano terapeutico, in dosaggi giornalieri o settimanali in bustine o blister personalizzati per aiutare i pazienti a seguire correttamente il percorso di cura senza dimenticare alcuni farmaci.

Soprattutto, quello che emerge è che per poter implementare nuovi servizi le farmacie avrebbero bisogno in primis di riorganizzare ed ampliare gli spazi, oltre ad aumentare il proprio organico. La conclusione è che solo la metà delle farmacie pensa di essere in grado di attivare nuovi servizi e di farsi carico della somministrazione di altre tipologie di vaccini (oltre all'antinfluenzale e all'anti Covid), come invece

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527245597
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

vorrebbero i cittadini.

Le farmacie comunali, per restare al passo con i cambiamenti e non rimanere indietro rispetto al settore privato, dovranno approntare risorse da destinare sia alla continua formazione delle risorse umane sia alla riqualificazione delle proprie sedi, orientate verso un concetto di *"casa della salute"* o *"presidi di primo soccorso"*. Ciò è quanto sta facendo AFAM S.p.A. con appositi programmi di rinnovamento dei punti vendita e con la formazione del proprio personale per fornire servizi sempre più professionalizzanti alla clientela.

Le farmacie comunali se da un lato sono un soggetto istituzionale titolare di una concessione di pubblico servizio, dall'altro sono pur sempre un soggetto imprenditoriale la cui sopravvivenza e vitalità sono legate alla capacità di esprimere utili, oltre alla necessaria efficienza, qualità ed innovazione. Il rispetto ed il perseguimento del proprio ruolo sociale dovrà, quindi, avvenire sempre più con la dovuta attenzione al bilancio aziendale ritenendo in ogni caso che le due finalità debbano non essere alternative ma al contrario convergenti.

Le prospettive future, oggi più che mai, non possono non tenere conto delle novità introdotte con la Legge 4 agosto 2017 n. 124, meglio conosciuta come legge sulla concorrenza, che stanno manifestando tutti i loro effetti sul mercato. Infatti, è stato consentito anche al settore delle farmacie private che titolari di farmacia possano essere le Società di Capitali e che soci delle società di gestione delle farmacie possano essere anche non farmacisti, mentre tale titolo deve essere rivestito dal direttore della stessa che può però anche non essere socio. A ciò si aggiunga il venir meno del limite delle quattro farmacie gestibili da un unico soggetto, modificato nel limite per cui un unico soggetto possa detenere un numero di farmacie corrispondenti al 20% di quelle presenti in ogni singola Regione. La principale conseguenza è stata che la farmacia è diventata un operatore di mercato come qualsiasi altra azienda commerciale ed il "farmacista" è stato catapultato in una dimensione imprenditoriale come mai prima di ora. Sta già accadendo anche nella nostra Regione che le farmacie vengano acquisite dalle grandi catene "salvando" i titolari da situazioni di indebitamento o di difficoltà (ma di fatto acquisendo le attività), e attuando politiche commerciali sul prezzo e sulla scontistica dei prodotti che si ripercuotono pesantemente sul mercato.
Tale fenomeno ha portato a fenomeni di concentrazione anche nell'ambito delle farmacie comunali, con l'accesso al capitale di rischio da parte di gruppi internazionali e fondi di private equity che hanno manifestato interesse nel settore.
Questo processo di liberalizzazione avrà un effetto positivo per l'utente finale il quale potrà risparmiare sul prezzo di acquisto dei farmaci a scapito, probabilmente, della qualità e professionalità del servizio. È,

quindi, necessario un continuo investimento nella formazione professionale e imprenditoriale del farmacista, per essere in grado sia di fornire quello che deve essere il "core business" aziendale, ovvero un servizio fondamentale alla salute e al benessere del cittadino, sia di maturare le necessarie capacità per una migliore gestione della farmacia.

Il futuro delle farmacie comunali di Foligno, e quindi di AFAM S.p.A., rimane legato alla capacità di conciliare l'imprescindibile ruolo sociale e istituzionale con quello dell'innovazione dei servizi offerti, per rimanere al passo con le nuove sfide portate dal mercato di riferimento.

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

Signori Soci,
sulla base delle risultanze contenute in tale documento, si evidenzia che l'esercizio amministrativo chiuso al 31.12.2022 ha conseguito un utile di esercizio pari ad **euro 410.081,24**.
Il Consiglio di Amministrazione Vi propone di destinare il risultato finale quanto ad euro **20.504,06** a riserva legale ed euro **389.577,18** a disposizione dei soci.
Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo pertanto ad approvare il Bilancio chiuso al 31.12.2022 e la proposta di utilizzo del risultato di esercizio come sopra indicata.

Foligno, 31 marzo 2023

Il Consiglio di Amministrazione
(Il Presidente)
Massimo Pastori

Il sottoscritto Presidente del Consiglio di Amministrazione, Pastori Massimo, 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 informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio dell'Umbria-Autorizzazione n.16683 del 22/02/2021.

DOTTOR GIANLUCA MATILLI
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE CONTABILE

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

Agli azionisti della 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. costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022, 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 31/12/2022, 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
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" l'Organo amministrativo ha riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio inerenti le motivazioni per cui le immobilizzazioni non sono state oggetto di svalutazione e pertanto non è stata rilevata nessuna perdita durevole di valore, applicando il metodo dell'Impairment Test semplificato, utilizzabile dalle imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata.
Nel paragrafo denominato "Immobilizzazioni Immateriali" con riferimento all'Avviamento l'Organo amministrativo ha riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa le motivazioni dell'ammortamento dello stesso eseguito nel rispetto della sua vita utile aderendo al dettato dell'articolo 2426, n.6 del Codice civile.
Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale 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 ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per

Via Monte Acuto, 7 – 06034 Foligno (PG) – Telefono: 0742/321063 – fax: 0742/459062 e-mail: marilli.gianluca@gmail.com - Pec : gianluca.matilli@pec.commercialisti.it - codice fiscale MTLGLC61R23F492K - iscritto all' Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili della Provincia di Perugia e - Associato dello Studio Associato Pambuffetti Dott. Roberto Marilli Dott. Gianluca Dottori Commercialisti con- partita iva/codice fiscale: 01897670541- mail pambuffetti@gmail.com- pec: pambuffetti@pec.it

DOTTOR GIANLUCA MATILLI
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE CONTABILE

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 di vigilare sull'osservanza della legge e dello statuto così come stabilito dall'art. 2403 del C.C.

Responsabilità del Revisione 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.
È mia la responsabilità di svolgere la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) e di emettere la relazione di revisione.
Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), Ho esercitato il giudizio professionale e 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;
- 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;

Via Monte Acuto, 7 – 06034 Foligno (PG) – Telefono: 0742/321063 – fax: 0742/459062 e-mail: matilli.gianluca@gmail.com - Pec : gianluca.matilli@pec.commercialisti.it - codice fiscale MTLGLC61R23F492K - iscritto all' Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili della Provincia di Perugia e - Associato dello Studio Associato Pambuffetti Dott. Roberto Matilli Dott. Gianluca Dottori Commercialisti con- partita iva/codice fiscale: 01897670541- mail pambmat@gmail.com - pec: pambmat@pec.it

DOTTOR GIANLUCA MATILLI
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE CONTABILE

- 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.

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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari
Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori della AFAM S.P.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della AFAM S.P.A. al 31/12/2022, inclusa 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 31/12/2022 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 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, 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, 13/4/2023
Dott. Gianluca Matilli

Via Monte Acuto, 7 – 06034 Foligno (PG) – Telefono: 0742/321063 – fax: 0742/459062 e-mail: matilli.gianluca@gmail.com - Pec : gianluca.matilli@pec.commercialisti.it - codice fiscale MTLGLC61R23F492K - iscritto all' Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili della Provincia di Perugia e - Associato dello Studio Associato Pambuffetti Dott. Roberto Matilli Dott. Gianluca Dottori Commercialisti con- partita iva/codice fiscale: 01897670541- mail pambmat@gmail.com - pec: pambmat@pec.it

Il sottoscritto Presidente del Consiglio di Amministrazione, Pastori Massimo, 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 delle disposizioni vigenti.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio dell'Umbria-Autorizzazione n.16683 del 22/02/2021.

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, nel 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 31/03/2023, relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2022:

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 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 (svolte sia in presenza che in videochiamata (Skype)), 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 ed 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.

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 31/12/2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 410.081.

Avendo la Società conferito l'incarico della revisione legale dei conti a un Revisore legale iscritto nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia, l'attività di revisione legale dei conti, ai sensi dell'articolo 2409-*bis* e seguenti del Codice Civile, è stata svolta dal Revisore legale dott. Matilli Gianluca incaricato dall'assemblea dei Soci del 26/06/2020.

La relazione del revisore legale Matilli Gianluca ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 relativa al bilancio chiuso al 31/12/2022 è stata predisposta in data 13/04/2023 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.

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 2022, 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 2023

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale — Luca Baldoni
Sindaco effettivo — Maria Teresa Bartolini
Sindaco effettivo — Fabio Donati

Il sottoscritto Presidente del Consiglio di Amministrazione, Pastori Massimo, 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 delle disposizioni vigenti.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio dell'Umbria-Autorizzazione n.16683 del 22/02/2021.

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: 31/10/2023

INFORMAZIONI SOCIETARIE

MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

R49LC5

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 CUPA 68 CAP 06034 FRAZIONE: S. ERACLIO
Domicilio digitale/PEC	mattatoiovus@pec.it
Numero REA	PG - 179554
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	02105050542
Forma giuridica	societa' per azioni
Procedure in corso	scioglimento e liquidazione

Indice

1 Allegati 3

1 Allegati

Bilancio

Atto

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2022
MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

Sommario

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE SINDACI

MATTATOIO VALLE UMBRA SUD SPA IN LIQUIDAZIONE IN CONCORDATO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	06034 FOLIGNO (PG) VIA CUPA, 68
Codice Fiscale	02105050542
Numero Rea	PG 179554
P.I.	02105050542
Capitale Sociale Euro	320421.78 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	505
Totale immobilizzazioni (B)	-	505
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	149.531	170.255
Totale crediti	149.531	170.255
IV - Disponibilità liquide	223.453	240.209
Totale attivo circolante (C)	372.984	410.464
Totale attivo	372.984	410.969
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	320.422	320.422
VI - Altre riserve	(1) [1]	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(4.812.873)	(4.716.339)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(35.072)	(96.534)
Totale patrimonio netto	(4.527.524)	(4.492.451)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	61.078	61.078
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.277.692	1.298.171
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.653.157	2.635.590
Totale debiti	3.930.849	3.933.761
E) Ratei e risconti	908.581	908.581
Totale passivo	372.984	410.969

[1]

Altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
5) altri ricavi e proventi		
altri	-	303
Totale altri ricavi e proventi	-	303
Totale valore della produzione	-	303
B) Costi della produzione		
7) per servizi	8.702	94.903
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	505	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	505	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	505	-
14) oneri diversi di gestione	881	1.630
Totale costi della produzione	10.088	96.533
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(10.088)	(96.230)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2	4
Totale proventi diversi dai precedenti	2	4
Totale altri proventi finanziari	2	4
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	24.986	308
Totale interessi e altri oneri finanziari	24.986	308
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(24.984)	(304)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(35.072)	(96.534)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(35.072)	(96.534)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (35.072).

Attività svolte
La vostra Società, come ben sapete, non svolge alcuna attività trovandosi in stato di liquidazione ed avendo risolto anche il contratto di affitto di ramo d'azienda esercente l'attività di macellazione. Con decreto del 24/11/2011 emesso dal Tribunale di Perugia, la società è stata ammessa alla procedura di Concordato Preventivo; dopo l'omologa si è avviata l'attuale fase di liquidazione giudiziale.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio l'attività liquidatoria è proseguita con l'esecuzione di riparti parziali e definizione di alcune posizioni vantate da creditori inseriti nel piano di concordato omologato, avviandosi così alla conclusione della Procedura.

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

Principi di redazione

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

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva liquidatoria nella quale si trova la società.
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.
In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.
La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.
La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 534501783
estratto dal Registro Imprese in data 31/10/2023

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Materiali
Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Crediti
La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.
I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.
I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti
Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti
Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Riconoscimento ricavi
I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta. I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio

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;

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	505	505
Valore di bilancio	505	505
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	(505)	(505)
Totale variazioni	(505)	(505)
Valore di fine esercizio		
Costo	505	505
Svalutazioni	505	505

Attivo circolante

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	40.811	(10.750)	30.061	30.061
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	129.445	(9.974)	119.471	119.471
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	170.255	(20.724)	149.531	149.532

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	30.061	30.061
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	119.471	119.471
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	149.532	149.531

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio sono stati imputati oneri finanziari per Euro { } ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Debiti

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	3.930.849	3.930.849

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	344.688	344.688
Debiti verso banche	2.519.559	2.519.559
Debiti verso altri finanziatori	27.802	27.802
Debiti verso fornitori	818.374	818.374
Debiti tributari	23.425	23.425
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	18.732	18.732
Altri debiti	178.268	178.268
Totale debiti	3.930.849	3.930.849

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	(35.072)
5% a riserva legale	Euro	0
a riporto a nuovo esercizio	Euro	(35.072)
a dividendo	Euro	0

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.
Liquidatore
Antonella Russo
firmato

Dichiarazione di conformità del bilancio

IL SOTTOSCRITTO DOTT. LUCA BALDONI ISCRITTO ALL'ALBO DEI O.D.C.E.C, DI PERUGIA AL N. 495 QUALE INCARICATO DELLA SOCIETA', 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, LA NOTA INTEGRATIVA SONO CONFORMI AI CORRISPONDENTI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO LA SOCIETA'.
DATA, 18/09/2023

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. PG: aut. AGEDPPG n. 16683 del 22.02.2021

Reg. Imp. 02105050542
Rea.179554

MATTATOIO VALLE UMBRA SUD SPA IN LIQUIDAZIONE IN CONCORDATO

Sede in VIA CUPA, 68 - 06034 FOLIGNO (PG) Capitale sociale Euro 320.421,78 I.V.

Verbale assemblea ordinaria

L'anno 2023 il giorno 18 del mese di settembre alle ore 15,30, presso la sala Pio La Torre di Palazzo Orfini Podestà sita nella sede del Comune di Foligno, premettendo che andava deserta l'assemblea convocata per il 30/04/2023 con il medesimo ordine del giorno, si è tenuta l'assemblea ordinaria dalla società MATTATOIO VALLE UMBRA SUD SPA IN LIQUIDAZIONE IN CONCORDATO per discutere e deliberare sul seguente:

ordine del giorno

1. Bilancio dell'esercizio sociale chiuso il 31/12/2022: deliberazioni inerenti e conseguenti. Relazione del Collegio sindacale.

Nel luogo e all'ora indicata risultano fisicamente presenti i signori: Azionisti, rappresentanti, per delega dal vicesindaco Riccardo Meloni (giusta delega del 18/09/2023, in allegato), numero 403.674 di azioni sulle numero 628.278 azioni costituenti l'intero capitale sociale, ed il sindaco revisore Paolo Pisello, mentre risultano assenti giustificati i dottori Claudio Di Cesare, Presidente Collegio sindacale e Mariano Musci membro effettivo.
A sensi di Statuto assume la presidenza la dott.ssa Antonella Russo, Liquidatore.
I presenti chiamano a fungere da segretario il sig. Riccardo Meloni, rinunciando l'assemblea alla nomina degli scrutatori.
Costituito così l'ufficio di presidenza, il Presidente fa constatare che l'assemblea deve ritenersi valida essendo presenti il Liquidatore, e Azionisti rappresentati in proprio o per delega numero 403.674 azioni sulle 628.278 costituenti il Capitale sociale ed essendo l'assemblea stata convocata nei modi e nei termini previsti dallo Statuto.
Si passa quindi alla trattazione dell'ordine del giorno. Il Presidente chiede se qualcuno intende dichiararsi non informato sugli argomenti all'ordine del giorno. Ottenuto il consenso alla trattazione dell'argomento, il Presidente dichiara la seduta atta a deliberare. Il Presidente chiede ai partecipanti la comunicazione dell'esistenza di situazioni impeditive del diritto di voto e nessuno interviene.
Con riferimento al primo punto all'ordine del giorno, il Presidente distribuisce ai presenti copia di:

- bozza di Bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31/12/2022
- Relazione del Collegio sindacale al Bilancio relativo all'esercizio sociale chiuso il 31/12/2022

L'Organo di Controllo dà lettura della propria Relazione al Bilancio relativo all'esercizio sociale chiuso il 31/12/2022, che viene acquisita agli atti.

Apertasi la discussione, sui vari quesiti proposti, risponde il Presidente fornendo i chiarimenti richiesti. Dopo ampia discussione, il Presidente mette ai voti l'argomento all'ordine del giorno.

Dopo prova e controprova, l'assemblea all'unanimità dei presenti

delibera

- di prendere atto della Relazione del Collegio sindacale al bilancio relativo all'esercizio sociale chiuso il 31/12/2022;

- di approvare il Bilancio dell'esercizio sociale chiuso il 31/12/2022, così come predisposto dal Liquidatore, che evidenzia un risultato negativo di Euro. (35.072);

- di approvare la proposta circa la destinazione del risultato d'esercizio:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. PG: aut. AGEDPPG n. 16683 del 22.02.2021

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	**Euro**	**(35.072)**
5% a riserva legale	Euro	0
A riporto a nuovo esercizio	Euro	(35.072)
A dividendo	Euro	0

- di conferire ampia delega al Presidente, per tutti gli adempimenti di legge connessi.

Dopo di che null'altro essendovi a deliberare, e nessun altro chiedendo la parola, la seduta è tolta alle ore 15,45, previa lettura e unanime approvazione del presente verbale.

Il Segretario
Riccardo Meloni
firmato

Il Presidente
Antonella Russo
firmato

IL SOTTOSCRITTO DOTT. LUCA BALDONI ISCRITTO ALL'ALBO DEI O.D.C.E.C, DI PERUGIA AL N. 495 AI SENSI DELL'ART.31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA'.
DATA, 18/09/2023.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. PG: aut. AGEDPPG n. 16683 del 22.02.2021

Reg. Imp. 02105050542
Rea.179554

MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.p.A. in liquidazione

e in concordato preventivo

Sede sociale Via Cupa, 68 – 06034 Foligno (PG)

* * * * *

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2022

* * * * *

Signori Azionisti,

il collegio sindacale deve riferire che nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 la società non ha svolto alcuna attività visto che il 24.11.2011 è stata ammessa alla procedura di concordato preventivo dal Tribunale di Perugia e che nel corso del 2022 non vi sono state attività in concreto svolte.

In assenza di attività il collegio non ha proceduto alle verifiche trimestrali ritenute inutili.

Il Bilancio al 31.12.2022, in ossequio alla legge, è stato formato dal Liquidatore sociale e dallo stesso ci è stato trasmesso per le verifiche di competenza.

Nell'ambito dell'attività di vigilanza, possiamo dare atto:

1) di avere esaminato le relazioni semestrali del liquidatore giudiziale avv. Ivano Briganti nelle quali relaziona al Tribunale di Perugia, ex art.182 L.F., le attività intraprese nel semestre sotto la vigilanza del Commissario giudiziale dott. Ferruccio Bufaloni;

Sulla base delle informazioni e dei documenti messi a nostra disposizione, possiamo ragionevolmente ritenere che le operazioni compiute nel corso dell'esercizio sono state conformi alla legge e all'atto costitutivo.

Inoltre:

- durante il corso dell'esercizio non sono state rilevate operazioni atipiche ed inusuali;
- al Collegio Sindacale non sono pervenute denuncie ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile;
- al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti;
- il Collegio Sindacale non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Per quanto sopra, il Collegio Sindacale espone le seguenti osservazioni conclusive:

- il bilancio al 31.12.2022, proprio per la procedura di concordato preventivo con cessione di beni, è stato predisposto senza l'adozione del principio della continuità aziendale.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 534501783
estratto dal Registro Imprese in data 31/10/2023

Imposta di bollo assolta in modo virtuale. PG: aut. AGEDPPG n. 16683 del 22.02.2021

Per quanto precede, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2022 che evidenzia una perdita di esercizio di € 35.072, sulla cui destinazione concordiamo con la proposta avanzata dal liquidatore.

Il collegio sindacale è scaduto con l'approvazione del bilancio al 31/12/2014, quindi il 13/05/2015.

Si invita l'assemblea al rinnovo.

Foligno, 09 Agosto 2023

IL COLLEGIO SINDACALE

Claudio Di Cesare (presidente)
firmato
Mariano Musci
firmato
Paolo Pisello
firmato

IL SOTTOSCRITTO DOTT. LUCA BALDONI ISCRITTO ALL'ALBO DEI O.D.C.E.C, DI PERUGIA AL N. 495 AI SENSI DELL'ART.31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO E' CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA'.
DATA, 18/09/2023.

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: 04/09/2023

INFORMAZIONI SOCIETARIE

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

0BND2T

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 31/12/2022
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.

Sommario

Capitolo 1 - BILANCIO PDF-A O ESEF DI TIPO INLINEXBRL ZIP o XHTML
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI

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

BILANCIO AL 31/12/2022

Stato patrimoniale - attivo				31.12.2022	31.12.2021
A)			CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI		
B)	Immobilizzazioni				
	I.	Immateriali			
		1)	Costi impianto e ampliamento		
		2)	Costi ricerca e sviluppo		
		3)	Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno		
		4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	79.429	91.139
		5)	Avviamento		
		6)	Immobilizzazioni in corso e acconti		
		7)	Altre	33.034	
			subtotale B I	**112.463**	**91.139**
	II.	Materiali			
		1)	Terreni e fabbricati	7.560.836	7.894.145
		2)	Impianti e macchinari	4.802	6.721
		3)	Attrezzature industriali e commerciali		
		4)	Altri beni	13.556	5.336
		5)	Immobilizzazioni in corso e acconti		
			subtotale B II	**7.579.194**	**7.906.202**
	III.	Finanziarie			
		1)	Partecipazioni in:		
			a) imprese controllate	1.236.167	1.236.167
			b) imprese collegate	3.000	3.744
			c) imprese controllanti		
			d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
			e) altre imprese	1.582.188	1.582.188
			subtotale B III 1	**2.821.355**	**2.822.099**
		2)	Crediti		
			a) verso imprese controllate		
			b) verso imprese collegate		
			c) verso controllanti		
			d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
			e) verso altri	44.552	47.655
		3)	Altri titoli	50.000	
		4)	Strumenti finanziari derivati attivi		
			subtotale B III	**2.915.907**	**2.869.754**
	Totale immobilizzazioni			**10.607.564**	**10.867.095**
C)	Attivo circolante				
	I.	Rimanenze			
		1)	Materie prime, sussidiarie e di consumo		
		2)	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
		3)	Lavori in corso su ordinazione	2.830.755	2.648.131
		4)	Prodotti finiti e merci		
		5)	Acconti		
			subtotale C I	**2.830.755**	**2.648.131**
	II.	Crediti			
		1)	Verso clienti		
			- entro 12 mesi	271.991	286.529
			- oltre 12 mesi		
			subtotale C II 1	**271.991**	**286.529**
		2)	Verso imprese controllate		
			- entro 12 mesi		
			- oltre 12 mesi		
		3)	Verso imprese collegate		
			- entro 12 mesi		600
			-oltre 12 mesi		
			subtotale C II 3	**0**	**600**
		4)	Verso imprese controllanti		
			- entro 12 mesi	783.812	1.112.562
			-oltre 12 mesi		
			subtotale C II 4	**783.812**	**1.112.562**
		5)	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
			- entro 12 mesi		
			-oltre 12 mesi		
		5 bis)	Crediti tributari	**417.666**	**331.633**
		5 ter)	Imposte anticipate	**243.586**	**278.866**
		5 qua	Verso altri		
			- entro 12 mesi	72.012	441.051
			- oltre 12 mesi	40.039	26.267
			subtotale C II 5	**112.051**	**467.318**
			subtotale C II	**1.829.106**	**2.477.508**
	III.		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
		1)	Partecipazioni in imprese controllate		
		2)	Partecipazioni in imprese collegate	1.000	1.001
		3)	Partecipazioni in imprese controllanti		
		3 bis)	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
		4)	Altre partecipazioni	3.245	3.245
		5)	Strumenti finanziari derivati attivi		
		6)	Altri titoli		
			subtotale C III	**4.245**	**4.246**
	IV.	Disponibilità liquide			
		1)	Depositi bancari e postali	2.082.320	2.437.674
		2)	Assegni		
		3)	Denaro e valori in cassa	466	508
			subtotale C IV	**2.082.786**	**2.438.182**
	Totale attivo circolante			**6.746.892**	**7.568.067**
D)	Ratei e risconti				
	-	vari		**30.147**	**24.287**
	Totale attivo			**17.384.603**	**18.459.449**

Stato patrimoniale - passivo			**31.12.2022**	**31.12.2021**
A1)	Patrimonio netto			
	I.	Capitale sociale	5.801.403	5.801.403
	II.	Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
	III.	Riserva di rivalutazione		
	IV.	Riserva legale	127.385	125.295
	V.	Riserve statutarie		
	VI.	Altre riserve:		
		- riserva straordinaria	605.751	566.046
		- riserva da conversione capitale sociale in Euro(Art.17 Decreto Legislativo 213/1998)	72.755	72.755
		- riserva da differenze di traduzione TND/Euro	4.173	3.951
		- riserva per arrotondamenti		
	VII.	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
	VIII.	Utili (perdite) portati a nuovo		
	IX.	Utile (perdita) dell'esercizio	63.035	41.795
	Totale patrimonio netto		**6.674.502**	**6.611.245**
A2)	**Apporti ai sensi di LL.RR**			
	a) apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma		944.216	944.961
	b) apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata		1.302.600	1.462.675
	Subtotale A2		**2.246.816**	**2.407.636**
B)	Fondi per rischi e oneri			
	1)	Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
	2)	Per imposte anche differite	659.901	711.916
	3)	Strumenti finanziari derivati passivi		
	4)	Altri	267.533	267.533
	Subtotale B		**927.434**	**979.449**
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato		**3.130.596**	**3.045.450**
D)	Debiti			
	1)	Obbligazioni		
	2)	Obbligazioni convertibili		
	3)	Debito v/soci per finanziamenti		
	4)	Debiti verso banche		
		- entro 12 mesi	347.956	345.118
		- oltre 12 mesi	118.343	466.299
		Subtotale D4	**466.299**	**811.417**
	5)	Debiti verso altri finanziatori		
		- entro 12 mesi		
		- oltre 12 mesi		
	6)	Acconti		
		- entro 12 mesi		
		- oltre 12 mesi		
	7)	Debiti verso fornitori		
		- entro 12 mesi	968.241	832.604
		- oltre 12 mesi		
	8)	Debiti rappresentati da titoli di credito		
		- entro 12 mesi		
		- oltre 12 mesi		
	9)	Debiti verso imprese controllate		
		- entro 12 mesi		
		- oltre 12 mesi		
	10)	Debiti verso imprese collegate		
		- entro 12 mesi		
		- oltre 12 mesi		
	11)	Debiti v/controllante		
		- entro 12 mesi	154.089	659.564
		- oltre 12 mesi	176.461	226.581
	11 bis)	Debiti sottoposte al controllo delle controllanti		
		- entro 12 mesi		
		- oltre 12 mesi		
	12)	Debiti tributari		
		- entro 12 mesi	196.409	230.334
		- oltre mesi		
	13)	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
		- entro 12 mesi	193.334	200.907
		- oltre 12 mesi		
	14)	Altri debiti		
		- entro 12 mesi	856.628	1.161.687
		- oltre 12 mesi	261.242	58.922
	Totale debiti		**3.272.703**	**4.182.016**
E)	Ratei e risconti			
	-	vari	**1.132.552**	**1.233.653**
	Totale passivo		**17.384.603**	**18.459.449**

Conto economico				**31.12.2022**	**31.12.2021**
A)	Valore della produzione				
	1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.860.009	5.718.980
	2)	Variazioni rimanenze prodotti in cosro di lavorazione, semilavorati e finiti			
	3)	Variazione di lavori in corso su ordinazione		183.007	-2.671.634
	4)	Incremento di immobilizzazioni			
	5)	Altri ricavi e proventi			
		- vari		420.434	360.748
		- contributi in conto esercizio		117.991	202.715
	5bis)		- utilizzo Fondo Programma:		
			1) per svolgimento programma 2022	3.920.000	3.920.000
			2) per copertura perdite su crediti ed altri costi		
	Totale valore della produzione			**8.501.441**	**7.530.809**
B)	Costi della produzione				
	6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		12.205	6.391
	7)	Per servizi		2.754.115	1.733.885
	8)	Per godimento di beni di terzi		122.502	122.910
	9)	Per il personale			
		a)	Salari e stipendi	3.418.883	3.440.961
		b)	Oneri sociali	990.632	1.001.355
		c)	Trattamento di fine rapporto	527.639	374.048
		d)	Trattamento di quiescenza e simili		
		e)	Altri costi	25.506	
		subtotale B 9		**4.962.660**	**4.816.364**
	10)	Ammortamenti e svalutazioni			
		a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.969	12.156
		b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	338.643	339.421
		c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
		d)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	15.663	37.610
		subtotale B 10		**374.275**	**389.187**
	11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
	12)	Accantonamenti per rischi			70.000
	13)	Altri accantonamenti			
	14)	Oneri diversi di gestione		155.704	167.741
	Totale costi della produzione			**8.381.461**	**7.306.478**
Differenza tra valore e costi di produzione (A–B)				**119.980**	**224.331**
C)	Proventi e oneri finanziari				
	15)	Proventi da partecipazioni:			
		- verso controllate			
		- verso collegate			
		- verso controllanti			
		- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
		- altri			
		Subtotale C 15		**0**	**0**
	16)	Altri proventi finanziari:			
		a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
		b)	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	374	
		c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
		d)	proventi diversi dai precedenti:		
			- da imprese controllate		
			- da imprese collegate		
			- da imprese controllanti		
			- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
			- altri	639	682
		Subtotale C 16		**1.013**	**682**
	17)	Interessi e altri oneri finanziari:			
			- verso controllate		
			- verso collegate		
			- verso controllanti		
			- verso altri	15.082	23.696
	17 bis)	Utili e Perdite su cambi			-283
		Subtotale C 17		**15.082**	**23.413**
	Totale proventi e oneri finanziari			**-14.069**	**-22.731**
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie				
	18)	Rivalutazioni:			
		a)	di partecipazioni		
		b)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
		c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
		d)	di strumenti finanziari derivati		
	19)	Svalutazioni:			
		a)	di partecipazioni	745	329.526
		a1)	utilizzo fondo programma per copertura perdite e minusvalenze su partecipazioni	-745	-329.526
		b)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
		c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
		d)	di strumenti finanziari derivati		
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie				**0**	**0**
Risultato prima delle imposte (A–B±C±D)				**105.911**	**201.600**
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio,correnti, differite e anticipate				
		a)	imposte correnti	59.611	148.351
		b)	imposte esercizi precedenti		77.500
		c)	imposte differite (anticipate)	-16.735	-66.046
	21) Utile (Perdita) dell'esercizio			**63.035**	**41.795**

Rendiconto finanziario

	31/12/2022	31/12/2021
A. Flussi finanziari derivanti dalla attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	63.035	41.795
Imposte sul reddito	42.876	159.805
Interessi passivi/(interessi attivi)	14.069	22.731
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	**119.980**	**224.331**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	467.179	470.070
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	338.643	339.421
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	19.969	12.156
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	745	3.000
Altre rettifiche per elementi non monetari	(523)	(103.375)
Totale rettifiche per elementi non monetari	***826.013***	***721.272***
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	**945.993**	**945.603**
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(182.624)	2.671.045
Decremento/(incremento) dei crediti commerciali	343.888	(842.685)
Incremento/(decremento) dei debiti commerciali	(419.958)	(910.352)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(5.860)	(2.318)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(101.101)	(91.365)
Altre variazioni del capitale circolante netto	102.765	(628.133)
Totale variazioni del capitale circolante netto	***(262.890)***	***196.192***
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	**683.103**	**1.141.795**
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(14.069)	(22.731)
(Imposte sul reddito pagate)	(32.770)	-
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(386.642)	(248.229)
Totale altre rettifiche	***(433.481)***	***(270.960)***
Flusso finanziario della attività operativa (A)	**249.622**	**870.835**
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Investimenti netti in immobilizzazioni materiali	(11.635)	-
Investimenti netti in immobilizzazioni immateriali	(41.293)	-
Immobilizzazioni finanziarie	(46.897)	(1.248.119)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Acquisizione o cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	**(99.825)**	**(1.248.119)**
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(decremento) debiti a breve verso banche	-	-
Accensione finanziamenti	-	-
(Rimborso finanziamenti)	(345.118)	(342.351)
Mezzi propri	-	-
Aumento di capitale a pagamento	-	-
(Rimborso di capitale)	-	-
apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma	-	1.251.853
apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata	(160.075)	(142.234)
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	**(505.193)**	**767.268**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A +/(-)B +/(-)C)	**(355.396)**	**389.984**
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	**2.438.182**	**2.048.198**
di cui:		
depositi bancari e postali	2.437.674	2.047.595
assegni		
denaro e altri valori in cassa	508	603
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	**2.082.786**	**2.438.182**
di cui:		
depositi bancari e postali	2.082.320	2.437.674
assegni		
denaro e altri valori in cassa	466	508

NOTA INTEGRATIVA / BILANCIO 2022

Premessa

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 e la presente Nota Integrativa, sono stati redatti secondo le norme del Codice Civile in materia di bilancio d'esercizio così come riformate dal Decreto Legislativo n. 139/15 in attuazione della Direttiva Europea 2013/34 e secondo i principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità.

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 2022" 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 2022 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.

PARTE "A" - CRITERI DI VALUTAZIONE

1. Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte 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.

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. La società ha deciso di rilevare prospetticamente gli effetti derivanti dall'adozione del

criterio del costo ammortizzato e quindi le nuove norme vengono applicate ai crediti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al valore di presumibile realizzo. 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. Si presume che gli effetti non siano rilevanti in presenza di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi. La società ha deciso di rilevare prospetticamente gli effetti derivanti dall'adozione del criterio del costo ammortizzato e quindi le nuove norme vengono applicate ai debiti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I debiti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al valore nominale.

9. 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. L'ammontare è determinato come miglior stima sulla base degli impegni assunti e degli elementi a disposizione alla data di formazione del bilancio.

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

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nella nota integrativa per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata.

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.

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.

PARTE "B" - INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

1. Immobilizzazioni immateriali

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

I movimenti sono stati i seguenti:

Importi in €/Mgl	Saldo 31.12.21	Incrementi	Decrementi Svalutazioni	Ammort.to 2022	Saldo 31.12.22
Licenze d'Uso e software	10	0	0	10	-
Spese di manut.da ammortizzare	0	41	0	8	33
Marchi	0	0	0	0	0
Diritto di superficie Terreno Spoleto	81	0	0	1	80
Totale	**91**	**41**	**0**	**19**	**113**

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.
L'incremento delle spese di manutenzione da ammortizzare si riferiscono al rifacimento dell'impianto di rilevazione e segnalazione allarme incendio della Sede di Terni.

2. Immobilizzazioni materiali

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

I movimenti sono stati i seguenti:

Importi in €/Mgl	Saldo 31.12.21	Incrementi	Decrementi	Ammort.to 2022	Saldo 31.12.22
Sede Sociale	167	0	0	15	152
Mobili, macch. uff., attrezzature	6	12	0	3	15
Impianti e macchinari	7	0	0	2	5
Immobili Industriali	7.726	0	0	319	7.407
Totale	**7.906**	**12**	**0**	**339**	**7.579**

La composizione delle immobilizzazioni materiali, con separata indicazione delle rivalutazioni e svalutazioni al 31 dicembre 2022 è la seguente:

Importi in €Mgl	Costo Acquisto	Rivalut.ne L.72/83	Rivalut.ne L.413/91	Rivalut.ne Imputaz. Dis.Conc./ Annull. Post fusione BIC spa	Svalut.ne	Valore lordo 31.12.2022	F.do Amm. 31.12.2022	Ammort.to 2022	Valore Netto
Sede Sociale	973	143	130	-	-	1.246	1.079	15	152
Mobili Macchine ufficio, attrezzature	1.917	8	-	-	-	1.925	1.907	3	15
Immobili Industriali	9.913	163	878	3.088	- 190	13.852	6.126	319	7.407
Impianti e macchinari	295	-	-	-		295	288	2	5
Totale	**13.098**	**314**	**1.008**	**3.088**	**- 190**	**17.318**	**9.400**	**339**	**7.579**

3. Immobilizzazioni Finanziarie - partecipazioni

Il saldo al 31 dicembre 2022 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.

Il dettaglio è il seguente:

RAGIONE SOCIALE -SEDE Importi in €/Mgl	Cap.Soc.	Quota Detenuta	%	P.N. Proquota	Valore in bilancio
CONTROLLATE					
3A Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria Scarl - Pantalla*	286	163	56,89%	665	163
UMBRIA FIERE Spa - Bastia Umbra*	285	142	50,00%	481	142
SASE S.p.A. - Perugia	1.183	931	78,71%	1.285	931
					1.236

RAGIONE SOCIALE -SEDE Importi in €/Mgl	Cap.Soc.	Quota Detenuta	%	P.N. Proquota	Valore in bilancio
COLLEGATE					
TNS-Consorzio Sviluppo Aree Ind.li - TR in Liq.	1.808	465	25,70%	- 52	1
CONSORZIO "Crescendo" - Orvieto - in Liquidazione	541	216	40,00%	- 815	1
Consorzio Flaminia Vetus - Massa Martana - PG in Liquidazione	69	29	42,03%	- 209	1
					3

RAGIONE SOCIALE -SEDE Importi in €/Mgl	Cap.Soc.	Quota Detenuta	%	P.N. Proquota	Valore in bilancio
ALTRE					
QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA SPA - Roma	50.000	1.200	2,40%	1.200	1.200
GEPAFIN S.p.A. - Perugia	6.367	444	6,97%	1.060	382
					1.582
*Bilancio di riferimento 31/12/2021					

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 i valori aggregati degli attivi patrimoniali, dei ricavi e del numero dei dipendenti delle società controllate, unitamente a quelli della società controllante risultano essere inferiori ai limiti disposti dall'art. 27 comma 1 (casi di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato) del DLgs.127/91.

I **movimenti** delle partecipazioni iscritte fra le immobilizzazioni finanziarie sono riportati nella seguente tabella:

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Saldo	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo
Importi in €/Mgl	31.12.21				31.12.22
CONTROLLATE					
3A PARCO TECN. AGROALIM. SCRL - Pantalla	163	-	-	-	163
UMBRIA FIERE SPA - Bastia Umbra	142	-	-	-	142
SASE S.p.A. - Perugia	931		-		931
	1.236	**-**	**-**	**-**	**1.236**

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Saldo	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo
Importi in €/Mgl	31.12.21				31.12.22
COLLEGATE					
TNS -CONS.SVILUPPO AREE IND.LI - Terni in Liq.	1	-	-	-	1
C.F. e P. Soc.Cons. a r.l. - G.Tadino - in Liquidazione	1	-	- 1	-	-
CONSORZIO Flaminia Vetus - Massa Martana in Liq.	1	-	-	-	1
CONSORZIO "Crescendo" - Orvieto in Liquidazione	1	-	-	-	1
	4	**-**	**- 1**	**-**	**3**

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Saldo	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo
Importi in €/Mgl	31.12.21				31.12.22
ALTRE					
QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA SPA - Roma	1.200	-	-	-	1.200
GEPAFIN SPA Perugia	382	-	-	-	382

Nel mese di aprile 2022 l'assemblea dei soci di SASE Spa 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 Spa ha conseguito gli obiettivi previsti dal piano per l'anno 2022 chiudendo il bilancio di esercizio con un utile di €/Mgl 444. Pertanto si ritiene che il valore attuale della partecipazione sia recuperabile.

La variazione delle partecipazioni in imprese collegate è conseguenza della conclusione delle attività di Liquidazione della C.F. e P. S.c.a.r.l. con relativa cancellazione dal registro delle imprese.

4. Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti verso altri

Importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Crediti verso altri	44	48
Totale	**44**	**48**

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).

5. Immobilizzazioni Finanziarie – Altri titoli

Il dettaglio dei titoli è il seguente:

Importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Titoli di enti creditizi	50	0
Totale	**50**	**0**

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.

6. 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.

Dettaglio:

Importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
"Progetto Umbri All'estero"	26	26
"Programma Internazionalizzazione"	55	55
"Progetto SME2EU"	-	156
"Progetto I-KAM2EU"	-	39
"Progetto Azione 1.2.1. Innetwork 2"	373	221
"Progetto Interreg Europe - Share"	97	19
"Portale Umbriatourism.it"	-	197
"Progetto Tender Tunisia"	411	411
"Progetto BIO ECO"	329	329
"Progetto Protect Albania"	-	157
"Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turisica" Linea A3	358	214
"Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turisica" Linea B	-	77
"Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turisica" Linea C	178	421
"Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turisica" Linea D	-	5
"Progetto Azione 1.1.1. POR FESR"	-	46
"Progetto Azione 1.1.1. annualità 2021"	108	51
"Progetto O.I. Umbriaperta"	159	63
"Progetto Prominent Plus 2021-2022"	39	14
"Progetto Az. 3.2.1. Spett.Vivo-InvImprCreat-Film Fund"	58	58
"Progetto O.I. Bando Incoming - PAR FSC"	28	7
"Proogetto Avviso Centri Estivi"	120	72
"Progetto Avviso Voucher Sport FSE"	122	10
"Progetto SME2EU Plus 2022-2024"	97	-
"Progetto Avviso Centri Estivi 2022-2023"	24	-
"Progetto Az. 3.2.1. Spett.Vivo 2022"	25	-
"Progetto Avviso Rette 0-6 anni 2022-2023"	54	-
"Progetto Avviso Borse di Studio 2022"	97	-
"Progetto PNRR - INVITALIA 2022-2023"	72	-
TOTALE	**2.831**	**2.648**

L'incremento dei lavori in corso su ordinazione per servizi è la risultante della valorizzazione dei progetti in corso di competenza 2022 per €/Mgl 1.716, della chiusura di progetti conclusi per €/Mgl 1.533.

7. <u>Crediti verso clienti</u>

I crediti verso clienti ammontano a €/Mgl 272 al netto dei fondi svalutazione per €/Mgl 1.179 e diminuiscono rispetto al 2021 di €/Mgl 14.

8. Altri crediti

In dettaglio importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Crediti verso imprese collegate	-	1
Crediti verso controllanti (Regione Umbria)	784	1.113
Crediti verso altri	112	467
Crediti tributari	418	332
Imposte anticipate	243	279
Totale	**1.557**	**2.192**

I crediti verso **controllanti** si riferiscono al socio Regione Umbria ed includono: crediti per fatture da emettere per €/Mgl 707 e crediti per fatture emesse per €/Mgl 77.

Il dettaglio dei crediti verso **altri** è il seguente:

Importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Crediti verso imprese	100	459
Altri crediti	12	8
Totale	**112**	**467**

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 IRES (€/Mgl 131), il credito per IVA dell'anno (€/Mgl 6), i crediti per acconti IRAP (€/Mgl 22), i crediti richiesti a rimborso IRAP (€/Mgl 19) e IRES per mancata deducibilità IRAP ai sensi del D.L.201/2011 (€/Mgl 9), crediti per ritenute subite dalla Sede Stabile di Tunisi (€/Mgl 13), credito IVA della Sede Stabile di Tunisi (€/Mgl 7), credito verso Agenzia delle Entrate per imposte, sanzioni e interessi versati provvisoriamente a fronte del ricorso proposto avverso l'atto di accertamento notificato dall'Agenzia delle Entrate con riferimento all'annualità 2014 (€/Mgl 189) e credito per ritenute IRES 4% da recuperare (€/Mgl 22).

Nel corso del 2022 sono stati compensati, per pagamento di tributi, crediti IRES per €/Mgl 171.

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 31.12.2022:

In dettaglio (importi in €/Mgl):	IRES		IRAP	
Saldo al 31.12.2022	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Perdite e svalutazione crediti	537	129	-	-
Fondo contenziosi in corso	110	26	-	-
Svalutazione marchi	316	76	316	12
Totale	**963**	**231**	**316**	**12**

9. Partecipazioni iscritte nell'attivo circolante

Il dettaglio delle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante al 31.12.2022 destinate alla dismissione è il seguente:

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Cap.soc.	Quota detenuta	%	P.N. proquota	Valore in bilancio
COLLEGATE					
ISRIM Soc. Cons.a r.l. – Terni- Fallita	380	138	36,19%	0	1
					1

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Cap.soc.	Quota detenuta	%	P.N. proquota	Valore in bilancio
ALTRE					
N. PANETTO E PETRELLI SpA – Spoleto fallita	598	94	15,68%	0	1
CENTRO CERAMICA UMBRA Soc. Coop. - Gualdo Tadino - in Liquidazione	7	1	14,29%	0	1
VERDE COLLINA Srl – Todi (Fallita)	0	0	10,00%	0	0
VALTIBERINA PRODUCE- Scarl – C. di Castello - in liquidazione	485	20	4,21%	2	2
					3

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	31.12.21				31.12.22
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	**-**	**-**	**-**	**3**

La partecipazione nella Coop. Artigiana S.r.l. a seguito della cancellazione dal Registro Imprese per la chiusura della procedura concorsuale è stata elisa dal bilancio della Società.

10. Disponibilità liquide

Il saldo è relativo a depositi bancari per €/Mgl 2.082 e giacenze di cassa per €/ Mgl 0,5. I depositi bancari per €/Mgl 284 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.

11. Ratei e risconti attivi

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 29,5 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 2022.

12. Patrimonio netto

I movimenti di **patrimonio netto** avvenuti negli ultimi due esercizi sono i seguenti:

Importi in €/Mgl	Cap.Soc.	Ris.da Conv. €.	Ris.per operaz.di copert. flussi finanz. Attesi	Riserva Legale	Riserva straordinaria	Riserva speciale facoltativa	Ris. da diff.di traduz.TND/EURO	Risult.es. precedente	Risultato d'eserczio	Totale P.Netto
SALDI AL 31.12.2020	5.801	73	-	125	499	61	5	-	6	6.570
Destinazione utile di esercizio 2020					5	1			- 6	-
Risultato d'esercizio 2021									42	42
Altre valutazioni							- 1			- 1
SALDI AL 31.12.2021	5.801	73	-	125	504	62	4	-	42	6.611
Destinazione utile di esercizio 2021				2	36	4			- 42	-
Risultato d'esercizio 2022									63	63
Altre valutazioni										
SALDI AL 31.12.2022	5.801	73	-	127	540	66	4	-	63	6.674

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.

Natura/Descrizione	Importo	Possibilità	Quota	Utilizzi nei tre esercizi precedenti	
		Utilizzi (*)	disponibile	Copertura perdite	Altro
Capitale	5.801	---	---	----	----
Riserva legale	127	B	---	----	----
Altre riserve:					
-Straordinaria	540	A,B,C	540	----	----
-Da conversione in €	73	A,B,C	73	----	----
-Da diff. di traduzione TND/Euro	4	---	---	----	----
-speciale facoltativa	66	A,B,C	66	----	----

*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

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	112.657	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

13. 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 31.12.21	**€/Mgl**	**945**
Incrementi:		
a) Apporti ai sensi di LL.RR. al Fondo Programma 2022		3.920
b) Fondo per erogazione a Coop. Tela Umbra Srl		103
Totale incrementi		**4.023**
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 2022		- 3.920
Totale utilizzo fondo per svolgimento programma		**- 3.920**
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**	**- 4.024**
Saldo netto movimenti 2022	**€/Mgl**	**- 1**
Consistenza al 31.12.2022	**€/Mgl**	**944**

14. Apporti ai sensi di LLRR- fondi a destinazione vincolata

Gli "Apporti ai sensi LL.RR. a destinazione vincolata" ammontano a €/Mgl 1.303 ed hanno subito la seguente movimentazione:

	Consistenza	Incrementi	Utilizzi	Saldi
	al 01.01.22	2022	2022	31.12.2022
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	-		23
F.do funz.to Comitato Valutazione L.R.12/95	17	-	- 17	-
F.do per attività Fiere Settore Turismo	3			3
Fondo Incentivi Assunzione Over 30	201			201
F.do extra Por - Azioni di Internazionalizzazione	143	50	- 193	-
F.do Prog. IN-ITINERE	11			11
Fondo P.P.N. Turismo Lento	-	959	- 959	-
Totale	**1.463**	**50**	**- 210**	**1.303**

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 2021. 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. La Regione Umbria con DGR n.1141/2021 ha autorizzato l'utilizzo di €/Mgl 61 quale contribuzione al piano di attività 2021 (Fondo Programma 2021). 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 2021. 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 2021. 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 2021. 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 2021.

FONDI REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI A FAVORE DI L.S.U. €/Mgl 3

E' stato costituito con specifico stanziamento della Regione Umbria. Resta invariato rispetto al 2021.

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 2021.

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 2021.

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 23

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 23 inclusi nell'attivo circolante. Resta invariato rispetto al 2021

FONDO PER IL FUNZIONAMENTO DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE DELLA L.R.12/95 - D.G. Provinciale di Perugia n. 624/10 €/Mgl 0

E' stato costituito nel 2011 con apporti della Provincia di Perugia per €/Mgl 168. E' stato destinato alla copertura dei costi di funzionamento del nucleo di valutazione L.R.12/95. Nel

corso del 2022 le somme residue pari ad €/Mgl 17 sono state restituite all'Amministrazione Provinciale di Perugia.

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 che per l'annualità 2021 si è concretizzato nella organizzazione di fiere e iniziative di promozione autonome sui mercati target. Tale fondo resta invariato rispetto al 2021.

FONDO INCENTIVI ASSUNZIONE OVER 30 €/Mgl 201

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. Resta invariato rispetto al 2021.

FONDI EXTRA POR – AZIONI DI INTERNAZIONALIZZAZIONE €/Mgl 0

Con deliberazione DGR n. 48 del 25/01/2016 la Regione Umbria ha individuato Sviluppumbria quale soggetto attuatore di iniziative (fiere, missioni di sistema, ecc.) nell'ambito delle politiche di internazionalizzazione delle imprese umbre su settori strategici dell'economia regionale. Nel 2022 il Fondo è stato incrementato di €/Mgl 50 e il totale dei costi imputati al fondo sono stati pari ad €/Mgl 193.

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 2021.

FONDO P.P.N. TURISMO LENTO €/Mgl 0

Nell'ambito della convenzione, sottoscritta nel mese di marzo, 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 2020, sono state gestite risorse per un totale di €/Mgl 959.

15. Fondi per rischi e oneri

In dettaglio (importi in €/Mgl):	31.12.22	31.12.21
Fondo imposte anche differite	660	712
Altri fondi	267	267
Totale	**927**	**979**

Il fondo **imposte anche differite** comprende:

- il **fondo imposte differite** per €/Mgl 583 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. Nel corso dell'esercizio subisce un decremento di €/Mgl 52.
- il **fondo rischi** relativo al **contenzioso tributario** "Redditi 2014" instaurato con l'Agenzia delle Entrate per €/Mgl 77. Il procedimento, in fase di appello, 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 130 e dal fondo rischi contenziosi anche giuslavoristici per €/Mgl 137.

16. Fondo TFR. **€/Mgl 3.131**

Il saldo è la risultanza dei seguenti movimenti avvenuti nell'esercizio:

Saldo al 31.12.2021	3.045
Anticipi su TFR	0
TFR liquidato nel 2022	-335
Imputazioni di legge	-62
TFR destinato a Fondi di Previdenza Complementare	-38
TFR lavoratori interinali	-6
Accantonamento dell'esercizio 2022	527
Saldo al 31.12.2022	**3.131**

17. Debiti

Il saldo dei debiti è il seguente:

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Debito v/Banche	466	811
Debiti v/fornitori di beni e servizi	968	832
Debiti v/controllante	330	886
Debiti tributari	196	230
Debiti verso istituti di previdenza	193	201
Altri debiti	1.118	1.221
Totale	**3.272**	**4.182**

Il debito **v/Banche** pari a €/Mgl 466 si riferisce per €/Mgl 232 al residuo del mutuo ipotecario fondiario della durata di otto anni, con iscrizione di ipoteca sull'immobile di proprietà sito in Spoleto e sul Terreno di proprietà sito in Cannara, acceso nel mese di settembre 2014 per rimodulare il debito verso BNL generato dall'anticipazione di cassa accordata per l'acquisto del compendio industriale di Cannara nel 2005; per €/Mgl 234 al residuo del mutuo della durata di quindici anni acceso nel 2009 presso MPS con iscrizione di ipoteca sull'immobile di proprietà sito in Taverne di Corciano finalizzato all'operazione di acquisto dell'azienda Centro Agroalimentare dell'Umbria Srl.

I debiti verso **fornitori** ammontanti a €/Mgl 968 sono relativi ad acquisti di materiali vari/ prestazioni di servizi. Per €/Mgl 658 sono rappresentati da fatture da ricevere. I termini di pagamento sono entro 12 mesi.

I debiti verso **controllante** sono pari a €/Mgl 330 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 94 e per €/Mgl 60 all'Avviso "Centri Estivi 2021".

I debiti **tributari** sono così ripartiti:

	31.12.22	31.12.21
Ritenute IRPEF- IRES	178	192
Debiti per IVA	0	4
IVA ad esigibilità differita	18	18
Debiti per IRAP	0	16
Totale	**196**	**230**

Il debito verso **istituti di previdenza** di €/Mgl 193 rappresenta il debito per oneri previdenziali da versare relativi al mese di dicembre 2022 estinti nel 2023 secondo le scadenze previste dalla Legge.

Il saldo degli **altri debiti** è così composto:

	31.12.22	31.12.21
Debiti per anticipi su lavori in corso	763	588
Debiti per quote di capitale sociale, quote associtive	8	8
Debiti verso organi sociali	14	14
Depositi cauzionali ricevuti	57	45
Debiti v/personale dipendente	209	179
Debiti vari	67	387
Totale	**1.118**	**1.221**

I debiti per anticipi su lavori in corso si riferiscono: per €/Mgl 144 al progetto SME2EUPLUS, per €/Mgl 315 al Progetto BIOECO, per €/Mgl 12 al progetto PROMINENT PLUS 2021-2022, per €/Mgl 34 al progetto PNRR – Invitalia e per €/Mgl 258 al Progetto TENDER TUNISIA.
I debiti verso il personale dipendente sono rappresentati dalle indennità di trasferta, rimborsi chilometrici/piè di lista relativi al mese di dicembre, ai debiti per ferie/permessi/banca ore non goduti.
Non vi sono debiti con vita residua superiore ai cinque anni.

18. Ratei e risconti passivi

I **ratei passivi** ammontano a €/Mgl 3 e si riferiscono per €/Mgl 2 agli interessi passivi sul mutuo BNL e per €/Mgl 1 a costi per servizi di competenza 2022.

I **risconti passivi** ammontano a €/Mgl 1.130 e sono costituiti da contributi in c/impianti.

La voce **risconti passivi "per contributi in conto impianti"** pari a €/Mgl 1.130 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 2022 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 667 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 73 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 390 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 730.

PARTE "C "- INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	31.12.22	31.12.21
Ricavi per prestazioni servizi	**€/Mgl 3.860**	**€/Mgl 5.719**

Rappresentano i ricavi per servizi resi relativi alle seguenti attività:

	31.12.22	31.12.21
Ricavi L.12,Tesoreria Fondi Rotativi, O.I. az. 3.1.1., Az. 3.3.1. Az.1.3.1. e Az. 3.4.1, Az Conv. Ammortizzatori Sociali, Portale Umbria Tourism , Nucleo di contatto Interreg, Evento Umbria Libri 2022, Supporto specialistico Servizio Demanio, gestione Progetto INNETWORK Az.1.2.1., Az. 5.3.1, Az. 1.1.1, PPN Turismo Lento, Cammini Del. CIPE, Assisstenza tecnica FSE, Cluster Internazionali	2.297	1.860
Ricavi relativi alla chiusura degli acconti di Lavori in Corso conclusi	1.340	3.671
Canoni incubatori di imprese (Foligno e Terni)	198	158
Ricavi da servizi diversi minori	25	30
Totale	**3.860**	**5.719**

2. Variazione di lavori in corso su ordinazione

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Variazione delle rimanenze	**183**	**-2.672**

Rappresentano la contropartita del saldo movimenti esercizio 2022 del conto dell'attivo "lavori in corso su ordinazione".

3. Contributi in conto esercizio

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Contributi in conto esercizio	**118**	**203**

Includono i contributi ricevuti dalla Regione Umbria per il Progetto "Natale in Umbria" e per Expo Dubai – Regional Day 2022.

4. Altri ricavi

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Altri ricavi	**420**	**361**

Includono i canoni di affitto di immobili della Società per €/Mgl 178 i proventi derivanti dal riaddebito dei costi per utenze alle imprese incubate per €/Mgl 76, i contributi in conto impianti per €/Mgl 81 a fronte degli ammortamenti dedotti nell'esercizio, sopravvenienze attive da fatti gestionali per €/Mgl 17, sopravvenienze attive da fatti straordinari €/Mgl 40 e altri diversi minori.

5. Utilizzo apporti ai sensi di LL.RR a Fondo Programma

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Utilizzo fondo per svolgimento Programma 2022	**3.920**	**3.920**

Rappresenta l'ammontare del contributo in c/esercizio della Regione Umbria per lo svolgimento del programma di attività 2022

6. Costi per acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Costi per acquisti	**12**	**6**

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:

	31.12.22	31.12.21
Materiali vari di consumo	2	1
Oneri Auto	5	3
Cancelleria e stampati ecc.	5	2
Totale	**12**	**6**

7. Costi per servizi

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Costi per servizi	**2.754**	**1.734**

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

	31.12.22	31.12.21
Servizi per progetti	2.109	1.094
Consulenze fiscali, legali, e organizzative; Revisione di bilancio; OdV	130	140
Compensi amm.ri e sindaci	57	55
Spese manutenzione	99	85
Spese telefoniche e di connettività	30	38
Spese di trasferta	-	14
Spese assicurative	25	28
Spese per acquisto buoni pasto	66	54
Spese di pulizia e sanificazione	36	48
Utenze (luce, acqua, gas, nettezza urbana)	157	152
Ricerca, formazione, addestramento	2	9
Altri costi di gestione diversi	43	17
Totale	2.754	1.734

8. Spese per godimento beni di terzi

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Fitti passivi	57	58
Canoni di locazione beni mobili	65	65
Totale	**122**	**123**

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.

9. Spese per il personale

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Salari e stipendi	3.419	3.441
Oneri sociali	991	1.001
Accantonamento TFR	528	374
Altri costi del personale	25	-
Totale	**4.963**	**4.816**

L'incremento del costo del personale risente dell'aumento dell'indice di rivalutazione del TFR, dell'impatto degli oneri differiti, del costo di quattro risorse assunte con contratto di somministrazione di lavoro interinale per un periodo di otto mesi e delle politiche di welfare attuate dalla società coerentemente ai provvedimenti governativi volti a contrastare l'incremento dei costi energetici.

Il numero dei dipendenti al 31/12/2022 è il seguente:

	31.12.22	31.12.21
Dirigenti	-	-
Impiegati	78	81

La variazione è la risultante della cessazione del rapporto di lavoro con tre lavoratori dipendenti.

10. Ammortamenti e svalutazioni

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Ammortamenti delle immobilizz.ni immateriali	20	12
Ammortamenti delle immobilizz.ni materiali	338	339
Svalutazione crediti inclusi nell'attivo circolante	16	38
Totale	**374**	**389**

Per i dettagli relativi agli ammortamenti si rinvia a quanto descritto nell'apposita voce dello stato patrimoniale. Si è provveduto ad integrare prudenzialmente il fondo svalutazione crediti generico con riferimento a crediti verso clienti.

11. Accantonamenti per rischi

importi in €/Mgl	31.12.2022	31.12.2021
Accantonamenti per rischi	**-**	**70**

12. Oneri diversi di gestione

importi in €/Mgl	31.12.2022	31.12.21
Oneri diversi di gestione	**156**	**168**

Il dettaglio di tali costi è il seguente:

	31.12.22	31.12.21
Rettifica crediti	0	5
Quote associative	8	8
Imposte non correlate al risultato di esercizio	121	126
Altri oneri diversi	27	29
Totale	**156**	**168**

Le imposte non correlate al risultato di esercizio si riferiscono prevalentemente ad IMU e imposte di registro.

13. Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni

importi in €/Mgl	31.12.2022	31.12.2021
Proventi da titoli	**0,5**	**0**

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.

14. Altri proventi finanziari

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Interessi su crediti v/banche	0,5	1
Interessi attivi diversi	0,5	0
Totale	**1**	**1**

15. Interessi e altri oneri finanziari

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Interessi su debiti verso banche	15	23
Interessi e oneri finanziari diversi	0	1
Totale	**15**	**24**

16. Rettifiche di valore di attività finanziarie

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Rivalutazioni di partecipazioni (1)	-	-
Svalutazioni partecipazioni (2)	1	330
Utilizzo fondo programma per copertura perdite e minusvalenze su partecipazioni (3)	-1	-330
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.

17. Imposte sul reddito d'esercizio

Il valore della voce 20 "Imposte sul reddito di esercizio" di €/Mgl 43 è così composto:

IRES	€/Mgl	39
IRAP	€/Mgl	21
Imposte anticipate e differite	€/Mgl	- 17
Imposte esercizi precedenti	€/Mgl	0

PARTE "D" – 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:

Fidejussioni e garanzie reali

Il dettaglio delle fidejussioni e garanzie reali è il seguente:

importi in €/Mgl	31.12.22	31.12.21
Garanzie rilasciate	392	342
Garanzie ricevute	97	163
Totale	**489**	**505**

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.

Le garanzie ricevute si riferiscono a:

1) Fidejussione bancaria di €/Mgl 97 rilasciata dalla Banca di Credito Cooperativo di Spello e del Velino a garanzia delle obbligazioni assunte dalla Silam S.r.l. nell'ambito del contratto di locazione del compendio immobiliare sito in Cannara (PG). Tale garanzia avrà validità fino al 5 luglio 2023.

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	31.12.22	31.12.21
Fondi di terzi in amministrazione	39.920	47.581
Totale	**39.920**	**47.581**

Al 31.12.2022 sono così composti:

L.R. 12/95	Finanziamenti in essere	€/Mgl	9.663
	Fondi disponibili	€/Mgl	5.200
	Totale	**€/Mgl**	**14.863**
Art.7 L.R.4/2011 (Microcredito)	Finanziamenti in essere	€/Mgl	344
	Fondi disponibili	€/Mgl	139
	Totale	**€/Mgl**	**483**
DGR n.1679/2011 (Foncooper)	Finanziamenti in essere	€/Mgl	452
	Fondi disponibili	€/Mgl	691
	Totale	**€/Mgl**	**1.143**
DGR n.1131/2013 Fondo Ingegneria Finanziaria	Finanziamenti in essere	€/Mgl	3.384
	Fondi disponibili	€/Mgl	544
	Totale	**€/Mgl**	**3.928**
DGR n.1113/2015 O.I. Aree di crisi Az. 3.1.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	5.683
	Totale	**€/Mgl**	**5.683**
DGR n.1113/2015 O.I. - Internazionalizzazione Az. 3.3.1	Fondi disponibili	€/Mgl	1.750
	Totale	**€/Mgl**	**1.750**
DGR n..257/2016Microcredito per Garanzia Giovani	Finanziamenti in essere	€/Mgl	270
	Fondi disponibili	€/Mgl	152
	Totale	**€/Mgl**	**422**
Fondo per Assist.Rimborsabile	Finanziamenti in essere	€/Mgl	92
	Fondi disponibili	€/Mgl	50
	Totale	**€/Mgl**	**142**
OI LivingLAB Az. 1.4.1	Fondi disponibili	€/Mgl	553
	Totale	**€/Mgl**	**553**
Fondo per SASE	Fondi disponibili	€/Mgl	13
	Totale	**€/Mgl**	**13**
Bando Ristori Multimisura	Fondi disponibili	€/Mgl	404
	Totale	**€/Mgl**	**404**

Bando Comprensori Sciistici	Fondi disponibili	€/Mgl	34
	Totale	**€/Mgl**	**34**
Bando Una Tantum D.L. 157/20	Fondi disponibili	€/Mgl	3.233
	Totale	**€/Mgl**	**3.233**
Bando Una Tantum POR FSE	Fondi disponibili	€/Mgl	200
	Totale	**€/Mgl**	**200**
Bando Umbriaperta Az. 3.2.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	1.651
	Totale	**€/Mgl**	**1.651**
Bando Umbriaperta Az. 8.2.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	624
	Totale	**€/Mgl**	**624**
Bando Spettacoli dal vivo Az. 3.2.1	Fondi disponibili	€/Mgl	1.034
	Totale	**€/Mgl**	**1.034**
Avviso Smartup Az. 1.3.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	1.563
	Totale	**€/Mgl**	**1.563**
Avviso Large Az. 3.4.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	1.583
	Totale	**€/Mgl**	**1.583**
Avviso Film Found Az. 3.2.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	78
	Totale	**€/Mgl**	**78**
Avviso Borse di Studio FSE	Fondi disponibili	€/Mgl	42
	Totale	**€/Mgl**	**42**
Avviso Voucher Sport FSE	Fondi disponibili	€/Mgl	160
	Totale	**€/Mgl**	**160**
Avviso Borse di Studio FSC	Fondi disponibili	€/Mgl	308
	Totale	**€/Mgl**	**308**
Incasso Canoni di Concessione Regionali	Fondi disponibili	€/Mgl	13
	Totale	**€/Mgl**	**13**
DGR 4917/97 area ind.le Pantalla - Todi	Fondi disponibili	€/Mgl	13
	Totale	**€/Mgl**	**13**

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.1679 del 29/12/2011 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 250 assistiti da garanzia reali 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 consiste 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. Operativamente, lo strumento prevede anche il coinvolgimento, attraverso la sottoscrizione di una apposita convenzione, di istituti di Credito che sono chiamati a cofinanziare il singolo progetto unitamente al Fondo, secondo specifiche percentuali.

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.

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€.

Con DGR n.455/2018 la Regione Umbria ha attribuito a Sviluppumbria la funzione di Organismo Intermedio (OI) per la gestione dell'Azione 1.4.1 del POR-FESR 2014-2020 LivingLAB, compresa la gestione della selezione dei beneficiari finali.

Il 14/01/2022 in attuazione della DGR n.1146 del 17/11/2021 è stato erogato a Sase Spa un contributo in conto esercizio ai sensi dell'art. 56 bis del Reg. CE 651/2014 per un importo complessivo di € 2.000.711 completando gli interventi previsti dagli atti regionali con riferimento all'annualità 2021. Nel corso del 2022, inoltre, 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 € 2.420.949,84.

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.

La Regione Umbria con DGR n.949 del 13/10/2021 ha attivato una Misura di ristoro in favore delle imprese turistiche localizzate nei comuni ubicati all'interno dei comprensori sciistici incaricando Sviluppumbria della gestione dell'Avviso a cui sono state destinate risorse pari a circa 2.480.000,00 euro.

La Regione Umbria con DGR n.1217/2020 ha attivato una misura di contrasto alla crisi economica connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, a sostegno delle persone fisiche che abbiano subito una sospensione temporanea/riduzione delle attività lavorative individuando Sviluppumbria come gestore delle attività inerenti l'erogazione delle agevolazioni ai beneficiari dell'avviso pubblico Una Tantum Automi la cui dotazione finanziaria a valere sul POR FSE ammonta ad euro 8.500.000,00 e a valere sulle risorse del DL 157/2020 ammonta ad euro 4.905.131,58. Con convenzione del 28/12/2020 tra regione Umbria, ARPAL Umbria e Sviluppumbria sono state definite le modalità di gestione dell'Avviso le cui erogazioni sono avvenute nel corso del 2021.

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 2021 e 2022 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 2021 e 2022 sono stati destinati all'Avviso "Umbriaperta : Bando per il sostegno alle imprese della filiera del turismo nei territori del cratere sisma 2016", circa 2.000.000,00 di 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 i bandi "Sostegno alle imprese audiovisive", "Sostegno agli investimenti nel settore culturale, creativo e dello spettacolo" e "Sostegno di progetti nel settore dello spettacolo dal vivo". Nel corso del 2021 e 2022 sono stati trasferiti a Sviluppumbria circa euro 1.400.000,00 da destinare all'Avviso "Sostegno di progetti nel settore dello spettacolo dal vivo" e circa euro 470.000,00 da destinare all'Avviso "Sostegno agli investimenti nel settore culturale, creativo e dello spettacolo".

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. Nell'ambito di tale attività Sviluppumbria ha gestito l'Avviso Smart-Up 2021 per il quale la Regione Umbria, nel corso del 2022, ha destinato risorse di euro 1.800.000,00.

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 2022, ha destinato risorse di euro 2.100.000,00.

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" destinando nel corso del 2022 risorse per euro 410.000,00.

La Regione Umbria con DGR n.320 del 06/04/2022 ha individuato Sviluppumbria quale società competente per il supporto alla gestione delle attività inerenti l'Avviso "Sostegno all'istruzione" finanziato con risorse FSC ed FSE per l'erogazione di borse di studio a.s. 2021-2022 per complessivi euro 6.422.000,00 circa.

La Regione Umbria ha affidato con apposita convenzione di fine anno 2021 a Sviluppumbria le attività di supporto alla gestione dell'Avviso pubblico per l'erogazione di contributi a fondo perduto in favore delle famiglie a copertura dei costi sostenuti per la partecipazione dei figli alle attività delle associazioni società sportive dilettantistiche per il quale, nel corso del 2022, sono state destinate risorse per euro 489.500,00.

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 31/12/2022 ammontano ad €/Mgl 13.

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 31/12/2022 è di €/Mgl 13.

Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale

Ai sensi dell'articolo 2427, punto 13 del Codice Civile, si segnala che nel corso del 2022 è stato registrato come elemento di ricavo di natura straordinaria per €/Mgl 40 l'incasso di un credito interamente svalutato verso una società fallita la cui procedura concorsuale si è conclusa nell'anno.

Non si segnalano invece elementi di costo di entità o incidenza eccezionale.

Compensi amministratori e sindaci

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

I compensi spettanti ad Amministratori, Sindaci e Società di Revisione sono i seguenti:

	31.12.22	31.12.21
Amministratori*	34	34
Sindaci (Collegio Sindacale)	21	20
Società di revisione (Revisione Legale)	24	24

*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.

Rapporti 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	784	331	3.920	3.442	106	107
Totale	**784**	**331**	**3.920**	**3.442**	**106**	**107**

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.442
A3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	106
A5) Contributi in conto esercizio	107
Totale	**3.655**

La voce A1) comprende i proventi derivanti dai servizi resi a favore della controllante per le attività di: Tesoreria fondi rotativi, O.I. az. 3.1.1., Az. 3.3.1. Az.1.3.1. e Az. 3.4.1, Assistenza per le politiche attive e passive del lavoro, Gestione del Portale Umbria Tourism, Nucleo di contatto Interreg, Gestione avvisi ristori COVID, Organizzazione dell'evento Umbria Libri 2022, Supporto specialistico al servizio demanio, Gestione avviso Myself, gestione progetto Innetwork, gestione Az. 5.3.1. e Az. 1.1.1, gestione progetto Cammini CIPE, progetto PPN Turismo Lento, Conv. Cluster Internazionali, Assistenza tecnica controlli FSE. Nella voce A1) sono ricompresi i ricavi rivenienti dalla chiusura degli acconti su progetti conclusi per €/Mgl 1.145.

La voce A3) rappresenta il saldo della chiusura dei lavori in corso conclusi e la valorizzazione dei ricavi di competenza 2022 relativi ai progetti in corso riguardanti principalmente l'attività svolta nell'ambito delle azioni 5.3.1 Promozione Turistica - 1.2.1 Innovazione Tecnologica –

1.1.1 progetti ricerca e sviluppo –-Az. 3.2.1. O.I. Umbriaperta – Avviso Centri Estivi – Avviso Voucher Sport FSE – Avviso Borse di Studio – Avviso Rette 0-6 anni.

La voce A5) comprende i contributi ricevuti dalla Regione Umbria per il Regional Day – Expo Dubai e per il Progetto "Natale in Umbria".

Informativa su obblighi di trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche nel rispetto dell'art.1, c. 125 della L. 4 agosto 2017 n.124.

	Contributi ricevuti	Motivazione
Regione Umbria	3.920	Fondo Programma 2022
Regione Umbria	107	Contributi in c/esercizio 2022 per Regional Day-Expo Dubai e "Natale in Umbria"
Totale	**4.027**	

Strumenti finanziari derivati

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

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.

Eventi 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:

- In data 12/01/2023 è stata sottoscritta la convenzione tra Sviluppumbria e SASE S.p.A. che garantisce il contributo di Euro 1.000.000 a sostegno delle spese inerenti la gestione dell'aeroporto dell'Umbria per l'anno 2023 a valere sui fondi trasferiti nel primo trimestre 2023 dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia. Nel rispetto della convenzione menzionata la prima tranche è stata erogata a SASE Spa in data 03/02/2023 per Euro 700.000,00, la seconda tranche per Euro 150.000,00 in data 08/05/2023 e il saldo sarà erogato entro il 31/12/2023.

- In data 7/03/2023 è stato emanato L'avviso pubblico, approvato dalla Regione Umbria con D.G.R N. 168 del 22/02/2023 avente ad oggetto l'alienazione del compendio immobiliare sito in Taverne di Corciano (PG) di proprietà di Sviluppumbria SpA. Il termine per la presentazione delle domande, originariamente fissato per il 05/05/2023, è stato prorogato al 30/06/2023.

- Il 03/04/2023, in base a quanto previsto dalla L.R. n.7 del 28/04/2022, è stato erogato a SASE S.p.A. il saldo del contributo in conto esercizio 2022 a sostegno dei flussi turistici dell'aeroporto internazionale San Francesco di Assisi per un importo di euro 1.571.805,91.

- Conflitto russo-ucraino

L'attuale situazione geopolitica collegata al conflitto Russia – Ucraina e le conseguenti misure restrittive imposte dall'Unione Europea e da altri Paesi, stanno generando effetti economici globali che necessitano di attente considerazioni al fine di comprenderne le potenziali implicazioni sulla Società, pur non essendo la società impegnata in mercati esteri. Inoltre, è opportuno ricordare che trattasi di una situazione dinamica e caratterizzata da elevata incertezza la cui evoluzione dovrà essere attentamente monitorata per comprendere le implicazioni di natura politica, economica e di altro genere. Ad ogni modo non sono stati identificati impatti di rilievo sul bilancio nel suo complesso, alla luce dell'assenza di attività svolte dalla Società in tali territori.

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 63.035,07 come segue: Euro 3.151,75 a riserva legale; Euro 6.303,50 a riserva speciale facoltativa e Euro 53.579,82 a riserva straordinaria.

L'Amministratore Unico
Michela Sciurpa

firmato

Perugia, 30/05/2023

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 30/06/2023

L'anno duemilaventitre il giorno trenta del mese di giugno, 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 "Webex", come da comunicazione inviata con posta elettronica certificata del 14/06/2023 prot. n. 5923, 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 2022 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. **Revisione legale dei conti - nomina società di revisione e determinazione del compenso ai sensi degli artt. 14 lettere g bis) ed h) e 26 commi 6 e 7 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. Luca Tironzelli.

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. 10.786.426 azioni da Euro 0,51 ciascuna, su 11.375.300 azioni costituenti l'intero capitale sociale sottoscritto e versato, pari al 94,82% 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 Michele Fioroni, giusta delega agli atti;
  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 Erika Borghesi, 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 in videocollegamento, giusta delega agli atti;
  4. **Comune di Foligno,** titolare di n. 275.968 azioni ordinarie per nominali Euro 0,51 ciascuna, pari al 2,43% dell'intero capitale, rappresentato dall'assessore Marco Cesaro in videocollegamento, giusta delega agli atti;
- è presente il Collegio Sindacale nelle persone della Presidente Dott.ssa Macella Galvani in videocollegamento e dei Sindaci Dott. Roberto Ortolani e Dott.ssa Elisa Cecchetti;
- 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 14/06/2023 prot. n. 5929;

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

1. Bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 e relazioni. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

L'Amministratore Unico dà atto che la proposta di Bilancio 2022, 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 PEC del 14/06/2023 prot. n. 5929.

La Dottoressa Sciurpa introduce i lavori. Il 2022 è stato un anno di grande impegno, che ha visto Sviluppumbria ampliare la propria sfera di attività; l'esercizio si chiude con un utile di 63 mila euro e un incremento del valore della produzione del 13% rispetto al 2021, con un volume di affari di 8,5 milioni di euro.

A livello gestionale a fronte dell'aumento delle attività scende l'incidenza del costo del personale, il principale fattore produttivo di Sviluppumbria, sul valore della produzione.

Valutando invece l'impatto sulla collettività dell'opera di Sviluppumbria, che verrà approfondito nel corso della presentazione del Bilancio sociale 2022, ricordo ai Soci che la Società ha gestito 76 milioni di euro relativi a numerose progettualità.

Nel 2020 all'inizio del mio mandato Sviluppumbria gestiva 3 bandi; nel 2021 nonostante la pandemia abbiamo gestito 22 bandi; nel 2023 i bandi sono stati 30 e le progettualità realizzate sono state 49, oltre al Bilancio

sociale, quindi in totale 50, come gli anni che Sviluppumbria compie nel 2023.

Sottolineo che questi risultati, di assoluto rilievo, sono stati conseguiti nella massima correttezza nella gestione delle risorse pubbliche che ci sono state affidate, con una attenzione maniacale al contenimento dei costi di gestione, connessi al funzionamento della struttura operativa, che nel 2022 sono rimasti sostanzialmente al livello di quelli dell'esercizio precedente, nonostante un tasso di inflazione superiore al 8%.

La gestione di Sviluppumbria si caratterizza per l'ampliamento delle attività e l'attenzione al contenimento dei costi; siamo una società pubblica che svolge il ruolo di braccio operativo della Regione, ruolo riconosciutole per la capacità di realizzare efficacemente quanto le viene affidato con riferimento al tema della creazione e supporto alle imprese, alla internazionalizzazione, innovazione e trasferimento tecnologico e in ambito turistico, per la promozione dell'Umbria a livello nazionale e internazionale.

Alle attività core nel 2022 si è aggiunta l'attività relativa al sostegno alle famiglie; abbiamo messo a disposizione le competenze della Società per supportare la Regione al fine di rispondere efficacemente alla richiesta di sostegno delle famiglie, con la gestione di 6 bandi specifici.

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.

Il Dottor Broccoletti prosegue illustrando la Relazione sul governo societario 2022 redatta ai sensi dell'art. 6, co. 4, D.lgs. 175/2016, dalla quale risulta che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere.

L'Amministratore Unico dà quindi la parola alla Presidente del Collegio

Sindacale, Dott.ssa Marcella Galvani che dà conto della Relazione da cui non rilevano elementi ostativi all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 così come redatto dall'Amministratore; il collegio condivide inoltre la proposta di destinazione del risultato di esercizio.

La Presidente Galvani dà quindi lettura della relazione della società di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A., redatta ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 39/2010 sul Bilancio di Esercizio al 31/12/2022. Dalla relazione risulta che il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2022, 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 PricewaterhouseCoopers la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Sviluppumbria al 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

L'Amministratore Unico dichiara aperta la discussione dando la parola al Socio Regione Umbria.

L'assessore Fioroni anche a nome della Giunta, ringrazia l'Amministratore unico per i risultati raggiunti dalla Società, che ha sempre operato in sinergia con la Regione, fornendo un prezioso supporto anche in contesti complessi dovuti alla pandemia, in particolare in ambito di innovazione sui quali l'Agenzia ha lavorato con grande efficacia. La Regione reputa che il bilancio rappresenti una situazione sana e pertanto da approvare senza riserve.

Interviene il socio Provincia di Perugia; la consigliera Borghesi ringrazia l'Amministratore e tutta la struttura della Società; esprime soddisfazione per il bilancio e per le attività che sono state realizzate; anche la Provincia esprimere voto favorevole all'approvazione del bilancio.

Interviene il socio comune di Foligno; l'assessore Cesaro anche a nome del

Sindaco ringrazia l'Amministratore e la Società; dà atto dell'ottimo lavoro svolto e della collaborazione sempre di alto livello; esprimere voto favorevole all'approvazione del bilancio.

Interviene il socio Camera di Commercio dell'Umbria; il Segretario Generale dott. Sisti oltre ad esprimersi favorevolmente sul bilancio, dà atto dell'ottimo rapporto con l'Amministratore Unico e della stretta collaborazione tra Sviluppumbria e la CCIAA, auspicando che anche con la nuova programmazione regionale la collaborazione prosegua per dare supporto alle imprese umbre.

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 2022;
- la Relazione dell'Amministratore Unico sulla Gestione dell'esercizio 2022;

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

- del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022;
- della Relazione dell'Amministratore Unico sulla Gestione dell'esercizio 2022;
- della Relazione del Collegio Sindacale;
- della Relazione della Società di revisione PricewaterhouseCoopers 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 2022, 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 63.035,07 come segue: Euro 3.151,75 a riserva legale; Euro 6.303,50 a riserva speciale facoltativa e Euro 53.579,82 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 nonché di coloro che sono collegati da remoto sulla piattaforma "Webex", la presente proposta di delibera viene approvata all'unanimità.

L'Amministratore Unico Dott.ssa Sciurpa passa all'esame del secondo punto all'ordine del giorno:

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", quindi esce dalla stanza.

L'assessore Fioroni, dato atto dell'ottimo lavoro svolto dalla dottoressa Sciurpa nel passato triennio di attività, propone a nome del Socio Regione di confermarla per il ruolo di Amministratore unico di Sviluppumbria; la nomina viene proposta per un periodo di due esercizi e comunque sino all'approvazione del bilancio 2024.

L'Assemblea, preso atto dell'indicazione da parte del Socio di maggioranza Regione Umbria, all'unanimità dei presenti nonché di coloro che sono collegati da remoto sulla piattaforma "Webex"

DELIBERA

di nominare Amministratore unico di Sviluppumbria per due esercizi sociali e comunque sino all'approvazione del bilancio 2024 la Dott.ssa Michela Sciurpa, nata a Roma il 21/01/1976, residente a Perugia (PG) in Via della Beata Colomba, 18 – CF: SCRMHL75A61H501I.

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. l'Assessore Fioroni 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 nonché di coloro che sono collegati da remoto sulla piattaforma "Webex",

DELIBERA

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

Rientra quindi in stanza la dott.ssa Sciurpa cui i presenti rivolgono le proprie congratulazioni per la conferma nell'incarico. La Presidente del Collegio sindacale, dott.ssa Galvani, preso atto della indicazione assembleare e della normativa in essere ritiene di puntualizzare che il compenso indicato non sia pienamente congruo al ruolo di Amministratore Unico.

4. Revisione legale dei conti - nomina società di revisione e determinazione del compenso ai sensi degli artt. 14 lettere g bis) ed h) e 26 commi 6 e 7 statuto sociale. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

L'amministratore Unico passa alla trattazione del punto 4 all'ordine del giorno e dà la parola alla Presidente del Collegio Sindacale, Dott.ssa Galvani, che dà lettura della proposta motivata per il conferimento

dell'incarico di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 13, co. 1, del D.lgs. 39/2010.

La Presidente Galvani dà atto che Sviluppumbria ha proceduto, in data 26/05/2023, ad indire una procedura negoziata per l'affidamento dell'incarico di revisione legale dei conti per il triennio 2023-2025, mediante richiesta di offerta (RDO) nell'ambito del mercato Elettronico della P.A. (MEPA), trasmettendo il relativo invito a primarie società di revisione.

A seguito del positivo riesame della procedura espletata da Sviluppumbria, nonché del completamento delle verifiche di legge, propone all'Assemblea di Sviluppumbria di conferire l'incarico per la revisione legale dei conti per gli esercizi 2023-2024-2025 alla Società KPMG SpA, con sede legale in Milano, per l'importo di euro 63.000 al netto di Iva per i 3 (tre) esercizi.

L'Amministratore Unico dichiara quindi aperta la discussione concedendo facoltà di parola.

Prende la parola l'assessore Fioroni che considera molto positivamente che Sviluppumbria abbia adottato nell'espletamento della procedura il principio di rotazione degli incarichi, tanto più per un ruolo di controllo come quello della revisione dei conti.

L'Amministratore unico, non essendovi altri interventi, invita l'Assemblea a deliberare sul punto all'ordine del giorno.

L'Assemblea, all'unanimità dei presenti

DELIBERA

- di affidare il servizio di revisione legale dei conti e servizi connessi per gli esercizi 2023-2024-2025 ai sensi dell'art. 2409 bis del codice civile e del D.lgs. 39/2010, come previsto dagli artt. 14 lettere g bis) ed h) e 26 commi 6 e 7 dello statuto sociale, alla società KPMG S.p.A., aggiudicataria nella procedura appositamente indetta;

- di determinare il compenso per il triennio 2023-2024-2025 in complessivi Euro 63.000,00 oltre IVA di legge secondo le condizioni tutte risultanti dalla documentazione di gara e dal contratto che sarà stipulato tra le parti;
- di dare mandato all'Amministratore Unico, con facoltà di delega, a porre in atto tutti gli adempimenti inerenti e conseguenti.

Il Presidente dà atto che, dopo la votazione palese, per alzata di mano dei presenti, nonché di coloro che sono collegati da remoto sulla piattaforma "Webex", con prova e controprova, la presente proposta di delibera viene approvata all'unanimità.

Non essendovi altri punti da trattare, ringraziati gli intervenuti, l'Amministratore Unico dichiara chiusa l'Assemblea essendo le ore 16.30.

IL SEGRETARIO — L'AMMINISTRATORE UNICO

Luca Tironzelli — 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 2022

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2022 è stato redatto coerentemente a quanto previsto dal D.Lgs. n.139/2015 che ha recepito nell'ordinamento italiano la Direttiva Europea n. 34/2013. L'approvazione è stata rinviata oltre il termine di 120 giorni, così come previsto dall'art. 15 dello statuto, al fine di tener conto delle risultanze dei bilanci di esercizio delle società partecipate.

Nella nota integrativa sono illustrate le notizie sui criteri di formazione e sulla lettura dei dati del bilancio 2022, 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 2022 evidenzia un utile ante imposte di 105.911 Euro e un utile netto di 63.035 Euro.

Sviluppumbria come noto è stata costituita nel 1973, quest'anno pertanto festeggia il cinquantesimo anniversario.

La ricorrenza coincide con la conclusione del primo ciclo triennale dell'attuale governance. Tre anni di grande impegno e dedizione, che hanno portato ad una accelerazione operativa, alla razionalizzazione gestionale ed organizzativa delle risorse societarie e ad un profondo lavoro di riposizionamento per definire un nuovo ruolo centrale e strategico della Società.

Quella che viene riconsegnata ai Soci è una Sviluppumbria profondamente diversa, risanata economicamente e finanziariamente, più efficace ed efficiente, con personale professionale e motivato e una struttura flessibile e aderente agli obiettivi.

Un percorso che, vale la pena ricordare, ha attraversato uno dei periodi più turbolenti che si ricordino negli ultimi decenni (Covid, guerra in Ucraina, impennata dell'inflazione), ma che è sempre stato finalizzato a perseguire il mandato della Presidente della Giunta Regionale Donatella Tesei, di ridefinire la mission della Società per sostenere le traiettorie di innovazione, internazionalizzazione, attrazione degli investimenti, sostegno alle famiglie, promozione del turismo e valorizzazione del patrimonio immobiliare regionale.

L'ultimo anno in particolare, quello di questo bilancio, vede il definitivo assestamento strutturale dei risultati conseguiti dalla Società, logica conclusione del lavoro svolto dalla governance in sinergia con la Regione Umbria – in particolare con l'Assessorato allo Sviluppo Economico e l'Assessorato alla Programmazione, Turismo, Sport e Cultura – e grazie all'operatività degli uffici di Sviluppumbria a servizio delle imprese e dello sviluppo economico regionale. Un bilancio quindi che fotografa la situazione di una società pubblica di sviluppo nella sua piena operatività.

Viene infatti consolidato l'equilibrio economico e finanziario della Società che per la terza volta consecutiva chiude il bilancio in utile, obiettivo tutt'altro che scontato solo tre anni fa.

Questi risultati sono il frutto dalla scelta di riposizionamento strategico della Società, che è stata declinata nel nuovo piano industriale triennale che ha ridisegnato: la mission, la vision, il modello gestionale, gli indirizzi strategici e gli obiettivi programmatici e, da ultimo, le tipologie di attività verso cui orientare l'operato della nuova Sviluppumbria. Un lavoro che ha

consentito il recupero di centralità, utilità e credibilità della Società per lo sviluppo economico della regione Umbria.

Nel 2022 la struttura organizzativa della Società è stata ulteriormente affinata, per poter rispondere sempre più efficacemente alle istanze dell'amministrazione regionale e del territorio, oltre a favorire la valorizzazione del patrimonio professionale e la responsabilizzazione delle risorse umane interne, incrementando flessibilità ed efficienza; questo ha consentito ulteriormente di semplificare le procedure, ridurre i tempi di intervento e innalzare il livello di produttività.

Sviluppumbria ha adottato provvedimenti per agevolare le esigenze dei suoi dipendenti in tema di conciliazione vita-lavoro. Ha introdotto per il 2022 in maniera strutturale il lavoro agile in azienda come strumento organizzativo, dotando tutto il personale di pc portatili. Inoltre ha accolto le richieste pervenute per il part-time agevolando esigenze particolari del personale. I dipendenti sono stati avvicinati alle sedi di lavoro più prossime rispetto alla propria residenza e sono stati introdotti elementi di flessibilità dell'orario di lavoro. Nel 2022 Sviluppumbria ha riconosciuto un benefit economico, non tassabile, in applicazione al Decreto Legge 176/2022 – Aiuti quater a tutto il personale dipendente e attivato la polizza assicurativa Long Term Care.

Tutte le attività vengono realizzate a valere su risorse finanziarie derivanti dal Fondo Programma o su risorse direttamente connesse ai progetti affidati direttamente dai soci oppure da altri soggetti.

In termini economici il 2022 vede una crescita del valore della produzione, che si attesta a circa 8.500.000 €, di circa il 13% in più rispetto all'esercizio precedente. La crescita è stata determinata prevalentemente dall'incremento delle attività per affidamenti per progetti a commessa, che si sono attestati nel 2022 a 4.043.016 € (rispetto a 3.047.346 € del 2021).

Si è incrementata l'efficienza della struttura, e lo testimonia l'incidenza del costo del personale rispetto al valore della produzione; tale indice si è contratto rispetto al 2021 di circa il 5,6% e ha anche consentito di adottare politiche di welfare aziendale.

I risultati raggiunti da Sviluppumbria sono ampiamente misurabili sia in termini di impatto sul territorio regionale che di finanza per la Regione e gli altri Soci; tra gli altri per la sua importanza, e per lo sforzo profuso per il suo conseguimento, è da segnalare l'attività di supporto alla certificazione della spesa affidata a Sviluppumbria nel 2022 a valere su fondi FSE – Fondo Sociale Europeo, che ha permesso di certificare la regolarità di circa 10.000.000 di euro di fondi europei, destinati alla Regione Umbria a beneficio della collettività.

L'incidenza delle attività affidate dai soci rispetto al valore della produzione complessivo è aderente alla previsione normativa sulle società in house providing, qual è Sviluppumbria, che prevede che sia almeno l'80%.

Con le risorse del Fondo Programma, pari a euro 3.920.000,00 che rappresentano circa il 46% del totale del Valore della Produzione (nel 2021 era il 52%), Sviluppumbria ha potenziato le sue attività rispetto al 2021. 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, di secondo livello regionale, ha dato seguito all'indirizzo politico e strategico dettato dalla Giunta, garantendo supporto e collaborazione per il pieno conseguimento degli obiettivi di sviluppo del territorio, nei confronti delle 5 partecipate strategiche che detiene (SASE, GEPAFIN; UMBRIAFIERE; 3A PTA

e Quadrilatero Marche-Umbria). Sviluppumbria inoltre supporta la gestione dei processi di liquidazione dei 3 consorzi per le aree industriali, oltre a gestire le procedure di dismissione di altre società minori.

Grazie agli strumenti finanziari della Legge regionale 7/2022, erogati per il tramite di Sviluppumbria, nel 2022 l'Aeroporto internazionale dell'Umbria gestito da SASE S.p.A. ha realizzato il record assoluto della sua storia in termini di passeggeri, quasi 370.000 unità, con un conseguente e sostanzioso ritorno alla redditività, attuando il percorso di crescita delineato dal piano industriale; un risultato tangibile che ha seguito l'operazione di salvaguardia dell'operatività della società di gestione SASE S.p.A., fortemente compromessa dalla pandemia.

Sviluppumbria nel 2022, su incarico della Giunta regionale, è stata coinvolta nell'attuazione di numerosi strumenti a sostegno di lavoratori, professionisti, famiglie e imprese per fronteggiare le difficoltà economiche generate durante la pandemia; di grande rilievo in particolare è stato l'ampliamento dell'attività a favore delle famiglie, per le quali la Regione Umbria ha predisposto strumenti dedicati ad una grande platea di beneficiari, con la gestione delle convenzioni relative a centri estivi, borse di studio, rette 0-6 anni e sostegno allo sport dei ragazzi tramite appositi voucher, rinnovate anche per il 2023.

Un ruolo di primo piano hanno avuto i progetti in materia di innovazione e trasferimento tecnologico tra i quali: il Progetto Innetwork; gli Avvisi in materia di ricerca e sviluppo dell'Azione 1.1.1. del POR-FESR 2014/2020; l'Azione 3.4.1 con l'avviso LARGE 2021; L'Azione 1.3.1 con l'avviso rivolto alle startup innovative "SMARTup". La Regione Umbria ribadisce il ruolo di Sviluppumbria che si conferma centrale nell'ambizioso percorso di ripresa socio-economica avviato per rendere l'Umbria un vero laboratorio a cielo aperto d'innovazione e di sperimentazione.

L'innovazione è stata ed è centrale anche nella comunicazione di Sviluppumbria, grazie a strumenti come la newsletter istituzionale quindicinale e le newsletter e pubblicazioni settoriali dedicati all'innovazione tecnologica quali la Newsletter Innetwork e la rivista BIT, Bollettino di Innovazione Tecnologica, quest'ultima oggetto di un profondo restyling nel corso del 2022.

Un ruolo di rilievo è stato svolto da Sviluppumbria nell'ambito del programma NextAppennino per il rilancio economico e sociale delle regioni del Centro Italia colpite dai terremoti del 2009 e del 2016, finanziato dal Fondo Complementare al PNRR. In particolare gli interventi di promozione hanno riguardato l'attività di informazione e orientamento rivolte a imprese, associazioni, cittadini ed enti locali. Sono stati organizzati numerosi seminari e workshop nei comuni dell'area interessata che hanno visto una partecipazione ampia e qualificata. A supporto di tale azione sono stati attivati sportelli dedicati, sia nelle sedi di Sviluppumbria che nei comuni di Norcia e Spoleto. Inoltre è stato attivato un servizio di supporto da remoto per un primo orientamento e per rispondere a specifici quesiti riguardanti aspetti tecnici ed interpretativi degli avvisi.

Il 2022 è stato l'anno di promozione del Turismo Lento. La Regione Umbria con Sviluppumbria è stata capofila delle 20 Regioni Italiane per la realizzazione del Piano di Promozione Nazionale sul turismo lento, nell'ambito dell'accordo di programma tra il Ministero del Turismo, la Commissione Politiche per il Turismo – coordinata dalla Regione Abruzzo – e la Conferenza delle Regioni e delle Province autonome, in collaborazione con ENIT. A conferma dell'efficace azione di promozione svolta da Sviluppumbria il ruolo della Regione Umbria è stato riconfermato anche per il 2023 con un ampliamento della dotazione finanziaria.

L'attività di animazione territoriale è stata svolta anche tramite il nuovo Bando My Self Plus, detinato alla creazione d'impresa. Nel corso del 2022 Sviluppumbria ha erogato un servizio di orientamento e di supporto ai soggetti proponenti per la presentazione della domanda. Giovani e donne hanno potuto avvalersi del personale di Sviluppumbria per presentare al meglio la loro idea imprenditoriale e beneficiare di contributi per l'avvio dell'attività.

Nel 2022 e si è ulteriormente ampliato il percorso di comunicazione esterna avviato dalla nuova governance al fine di rilanciare la brand reputation aziendale. La Società, inoltre, ha avuto un ruolo fondamentale nella organizzazione di grandi eventi fra cui il Regional Day della Regione Umbria a Expo 2020 Dubai, la partecipazione di Umbria Aerospace Cluster alla Fiera Internazionale di Farnborough a Londra e di Umbria Nautical Cluster alla fiera METS a Amsterdam, la nuova edizione di Umbria Libri, la realizzazione degli stand collettivi con il nuovo Brand Umbria alle Fiere TTG ed Ecomondo e la prima partecipazione dell'Umbria all'International Golf Travel Market.

Sono stati rafforzati anche i network interregionali, nazionali ed internazionali, nell'ambito della collaborazione firmata con le Agenzie di Sviluppo di Marche e Abruzzo e con il coordinamento della rete europea Enterprise Europe Network per Umbria Marche e Toscana. Forte anche l'impegno di Sviluppumbria nelle attività di comunicazione, formazione e informazione con ben 107 eventi (workshop, seminari, webinar) promossi nel 2022, una costante e crescente presenza nei canali web e social.

La migliore immagine del valore che rappresenta Sviluppumbria per l'Umbria emerge più chiaramente nel bilancio sociale; questo strumento dà conto delle scelte, delle attività, dei risultati e dell'impiego di risorse e permette agli stakeholder di informarsi e di elaborare un proprio giudizio su come Sviluppumbria concretizza la sua missione istituzionale e il suo mandato, dando corpo al processo di trasparenza e comunicazione esterna delle partecipate regionali voluto dalla Giunta Regionale.

Il bilancio sociale, inoltre, è anche uno strumento di comunicazione interna e di miglioramento continuo dei processi aziendali, consente alla struttura di misurarsi e valutarsi sugli obiettivi e di conseguenza implementare e migliorare gli elementi del welfare aziendale che sono stati nel frattempo introdotti.

In ogni caso 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. 68/2022 in tal senso ha fissato obiettivi specifici e Sviluppumbria si è adoperata attivamente per rispettarli, come illustrato nella relazione sul governo societario.

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.

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 (2020-2022).

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	31/12/2022	%	31/12/2021	%	31/12/2020	%
Liquidità immediate	2.082.786	11,98%	2.438.182	13,21%	2.048.198	10,84%
Liquidità differite	1.371.551	7,89%	2.129.100	11,53%	838.919	4,44%
Disponibilità	3.322.702	19,11%	3.025.072	16,39%	5.721.947	30,27%
Totale Attività Correnti	**6.777.039**	**38,98%**	**7.592.354**	**41,13%**	**8.609.064**	**45,54%**
Immobilizzazioni Immateriali	112.463	0,65%	91.139	0,49%	103.295	0,55%
Immobilizzazioni Materiali	7.579.194	43,60%	7.906.202	42,83%	8.245.623	43,62%
Immobilizzazioni Finanziarie	2.915.907	16,77%	2.869.754	15,55%	1.945.509	10,29%
Totale Immobilizzazioni	**10.607.564**	**61,02%**	**10.867.095**	**58,87%**	**10.294.427**	**54,46%**
Totale Attivo	**17.384.603**	**100,00%**	**18.459.449**	**100,00%**	**18.903.491**	**100,00%**

PASSIVO	31/12/2022	%	31/12/2021	%	31/12/2020	%
Banche	347.956	2,00%	345.118	1,87%	342.351	1,81%
Fornitori	968.241	5,57%	832.604	4,51%	623.092	3,30%
Altri debiti a breve termine	1.400.460	8,06%	2.252.492	12,20%	3.281.406	17,36%
Totale Passività Correnti	**2.716.657**	**15,63%**	**3.430.214**	**18,58%**	**4.246.849**	**22,47%**
Debiti a medio e lungo termine	5.746.628	33,06%	6.010.354	32,56%	6.364.926	33,67%
Apporti ai sensi di LL.RR.	2.246.816	12,92%	2.407.636	13,04%	1.721.658	9,11%
Patrimonio Netto	6.674.502	38,39%	6.611.245	35,81%	6.570.058	34,76%
Totale Passività a m/l Termine	**14.667.946**	**84,37%**	**15.029.235**	**81,42%**	**14.656.642**	**77,53%**
Totale Passivo	**17.384.603**	**100,00%**	**18.459.449**	**100,00%**	**18.903.491**	**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	31/12/2022	%	31/12/2021	%	31/12/2020	%
Valore della Produzione	8.501.441	100,00%	7.530.809	100,00%	6.868.247	100,00%
Costi esterni di produzione	3.044.526	35,81%	2.030.927	26,97%	1.790.504	26,07%
Valore Aggiunto	**5.456.915**	**64,19%**	**5.499.882**	**73,03%**	**5.077.743**	**73,93%**
Costo del lavoro	4.962.660	58,37%	4.816.364	63,96%	4.632.696	67,45%
Margine Operativo Lordo	**494.255**	**5,81%**	**683.518**	**9,08%**	**445.047**	**6,48%**
Ammortamenti e accantonamenti	374.275	4,40%	459.187	6,10%	413.351	6,02%
Reddito Operativo	**119.980**	**1,41%**	**224.331**	**2,98%**	**31.696**	**0,46%**
Totale proventi e oneri finanziari	- 14.069	-0,17%	- 22.731	-0,30%	- 26.542	-0,39%
Reddito Ante Imposte	**105.911**	**1,25%**	**201.600**	**2,68%**	**5.154**	**0,08%**
Imposte	42.876	0,50%	159.805	2,12%	- 1.264	-0,02%
Reddito Netto	**63.035**	**0,74%**	**41.795**	**0,55%**	**6.418**	**0,09%**

Il valore della produzione evidenzia un incremento considerevole rispetto all'esercizio precedente di €/Mgl 971 (+ 12,9%) per effetto dell'ulteriore aumento del volume delle attività svolte dall'agenzia e del numero dei progetti in portafoglio registrando rispetto al 2020 una variazione positiva di €/Mgl 1.633 (+ 23,8%).

L'analisi aggregata dei ricavi per prestazione di servizi e variazione dei lavori in corso, fornisce la misura dell'incremento della attività legate ai progetti implementati e realizzati dall'agenzia. Il valore aggregato delle due voci è pari ad €/Mgl 4.043 per l'anno 2022 a fronte di un valore di €/Mgl 3.047 dell'annualità 2021, con un incremento in valore assoluto di €/Mgl 996.

L'agenzia nell'anno 2022 ha svolto la propria attività con invarianza, rispetto all'anno precedente, del contributo fondo programma pari ad €/Mgl 3.920 che rappresenta circa il 46% del valore della produzione. Al riguardo si evidenzia che tale fondo copre il 47% del totale dei costi della produzione di €/Mgl 8.381.

Le altre componenti del valore della produzione sono rappresentate dagli altri ricavi e proventi – voce A5 del conto economico, che nell'anno 2022 subiscono una contrazione di €/Mgl 25 rispetto all'anno precedente passando da €/Mgl 564 a €/Mgl 539 per effetto dei minor contributi su progetti specifici.

L'incremento dei costi per servizi (+€/Mgl 1.020) è interamente riconducibile ai costi esterni delle attività realizzate che per loro natura hanno determinato una fisiologica acquisizione di servizi esterni a fronte della sostanziale invarianza dei costi per servizi di struttura. L'incidenza dei costi per servizi su progetti infatti si attesta al 76,58% del totale dei costi per servizi. Si segnala che a fronte dell'incremento dei costi per servizi su progetti rispetto al valore della produzione, si riscontra viceversa la riduzione dei costi di struttura dal 8.5% al 7.59%.

In seguito alla quiescenza di tre unità lavorative nel corso dell'anno il numero del personale dipendente è passato da n.81 del 31/12/2021 a n.78 del 31/12/2022. La conseguente riduzione delle retribuzioni lorde è stata attenuata dall'attivazione di n.4 contratti di somministrazione di lavoro interinale per otto mensilità resasi necessaria dall'attuazione di specifici progetti.

Ciononostante, per ragioni esogene all'Agenzia, il costo del lavoro si incrementa di €/Mgl 146 rispetto alla precedente annualità a seguito dell'escalation dell'indice di rivalutazione del TFR, passato dal 4,36% del 2021 al 9,97% del 2022, che ha determinato un aumento in valore assoluto di €/Mgl 154 del relativo accantonamento.

L'incidenza del costo del lavoro sul valore della produzione evidenzia viceversa un decremento significativo rispetto alla precedente annualità, attestandosi al 58,37% rispetto al 63,96% del 2021 con un miglioramento di 5,6 punti percentuali. Tale risultato è conseguente all'incremento del valore della produzione ben superiore a quello del costo del personale.

La suddetta dinamica dei costi per servizi e del costo del lavoro ha determinato la conseguente contrazione del margine operativo lordo.

Gli ammortamenti e accantonamenti registrano un decremento rispetto all'esercizio precedente in virtù dei minori accantonamenti prudenziali operati nel corso dell'esercizio al fine di rendere immune l'Agenzia da possibili rischi specifici.

Le componenti finanziarie negative nette nel 2022 sono state pari ad €/Mgl 14, in ulteriore contrazione rispetto all'anno passato. La loro incidenza sul valore della produzione è pari in percentuale allo 0,17%.

Il risultato ante imposte si attesta ad €/Mgl 106 con un'incidenza sul valore della produzione dell'1,25%.

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:

Composizione personale	**Dirigenti**	**Quadri**	**Impiegati**
Uomini		14	15
Donne		25	24
Contratto a tempo indeterminato		39	39
Di cui (part-time)		4	11
Titolo di studio: Laurea		32	19
Titolo di studio Diploma		7	20

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 evidenziando, rispetto all'esercizio precedente, un miglioramento del ROE e una contrazione del ROI in seguito alla riduzione del reddito operativo.

Indici di redditività	**2022**	**2021**	**2020**
ROE (RN/MP)	0,94%	0,63%	0,10%
ROI (RO/CI)	0,69%	1,22%	0,17%

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 2,49 e un acid test pari a 1,27.

Indici di liquidità	**2022**	**2021**	**2020**
Liquidità Corrente (AC/PC)>2	2,49	2,21	2,03
Capitale circolante Netto (AC-PC)	4.060.382	4.162.140	4.362.215
Acid Test (AC-D)/PC=1	1,27	1,33	0,68

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

Indici di indebitamento	**2022**	**2021**	**2020**
Indebitamento verso terzi (MT/MP)	0,95	1,05	1,28
Indebitamento su capitale investito (CI/MP)	1,95	2,05	2,28
Incidenza oneri finanziari (OF/MT) %	0,18%	0,25%	0,27%

L'incidenza degli oneri finanziari subisce un'ulteriore contrazione, attestandosi sull'0,18%.

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 circa 4 milioni di euro. L'indice di copertura delle immobilizzazioni, sul quale incidono esclusivamente i mezzi propri, presenta un valore pari a 0,84, con un lieve incremento rispetto ai valori già positivi dell'esercizio precedente.

Indici di copertura immobilizzazioni	**2022**	**2021**	**2020**
Margine di struttura (MP+Dml-I)>0	4.060.382	4.162.140	4.362.215
Indici di copertura immobilizzazioni (MP/I)>1	0,84	0,83	0,81

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

L'attività di Sviluppumbria è 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. Nel corso del 2022, 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 molto 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 molto 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 molto contenuti in quanto i mutui bancari a tasso variabile hanno una durata residua inferiore a cinque anni.

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 63.035,07 come segue: Euro 3.151,75 a riserva legale; Euro 6.303,50 a riserva speciale facoltativa e Euro 53.579,82 a riserva straordinaria.

L'Amministratore Unico
Michela Sciurpa

firmato

Perugia, 30/05/2023

pwc

Relazione della società di revisione indipendente

ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n° 39

Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria – Sviluppumbria SpA

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022

Relazione della società di revisione indipendente

ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n° 39

Agli Azionisti della
Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria – Sviluppumbria SpA

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 SpA (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, 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 al 31 dicembre 2022, 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 della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti 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. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità dell'amministratore unico e del collegio sindacale 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

www.pwc.com/it

L'amministratore unico è responsabile 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. L'amministratore unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia 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 prese dagli utilizzatori 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 ed 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 ad 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 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, 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 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 DLgs 39/2010

L'amministratore unico della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria – Sviluppumbria SpA è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria – Sviluppumbria SpA al 31 dicembre 2022, 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) n° 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria – Sviluppumbria SpA al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria – Sviluppumbria SpA al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs 39/2010, 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.

Roma, 14 giugno 2023

PricewaterhouseCoopers SpA

Leda Ciavarella

Leda Ciavarella
(Revisore legale)

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 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; nel corso del periodo chiuso al 31 dicembre 2022 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 PricewaterhouseCoopers 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 **Sviluppumbria S.p.A.** al 31.12.2022, che chiude con un utile di esercizio di euro 63.035; il bilancio è stato messo a disposizione del Collegio nel termine 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, all'organo di revisione.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti PricewaterhouseCoopers S.p.A. ha consegnato la propria relazione in data 14 giugno 2023 attestando che il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2022, 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 2022 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, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilievi particolari da segnalare.

Il Collegio ha acquisito dal Responsabile della funzione Tecnico Amministrativa e dall'Amministratore Unico 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 che ha effettuato i controlli periodici sulla regolare tenuta della contabilità sociale e 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 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. Nei primi mesi dell'esercizio 2023, la società ha operato un adeguamento del Modello Organizzativo ex. D.Lgs. 231/01, che risulta ancora in corso di aggiornamento.

Non sono pervenute denunce ai soci *ex* art. 2408 c.c. o *ex* art. 2409 c.c.

Il Collegio non ha presentato denunce al tribunale *ex* art. 2409 c.c.

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 2022, 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 la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Collegio ha esaminato il progetto di bilancio chiuso al 31.12.2022 che è stato messo a disposizione nei termini di cui all'art. 2429 c.c..

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.

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 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data.

Per quanto a conoscenza del Collegio, l'Amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

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.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta dal Collegio 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 2022, così come redatto dall'Amministratore unico.

Il Collegio sindacale non rileva motivi ostativi alla proposta di destinare l'utile di esercizio pari a Euro 63.035,07 come segue: Euro 3.151,75 a riserva legale; Euro 6.303,50 a riserva speciale facoltativa e Euro 53.579,82 a riserva straordinaria, formulata dall'Amministratore unico nella nota integrativa.

Perugia, 14 giugno 2023

Il Collegio sindacale

Marcella Galvani

Elisa Cecchetti

Roberto Ortolani

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: 04/09/2023

INFORMAZIONI SOCIETARIE

PUNTOZERO S.C.A R.L.

5CZ357

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 31/12/2022
PUNTOZERO S.C.A R.L.

Sommario

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - VERBALE ORGANO DI CONTROLLO
Capitolo 4 - RELAZIONE GESTIONE

PUNTOZERO S.C.A R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	PERUGIA
Codice Fiscale	02915750547
Numero Rea	02915750547 250357
P.I.	02915750547
Capitale Sociale Euro	4.000.000
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	62.02.00
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	14.719	19.626
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	344.902	74.161
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	7.468	9.969
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	0
7) altre	67.263	100.891
Totale immobilizzazioni immateriali	434.352	204.647
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	289.758	0
2) impianti e macchinario	6.035.208	0
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) altri beni	1.604.507	102.386
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.581.278	0
Totale immobilizzazioni materiali	9.510.751	102.386
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	94
Totale partecipazioni	-	94
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	94
Totale immobilizzazioni (B)	9.945.103	307.127
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	122.922	16.000
Totale rimanenze	122.922	16.000
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.142.055	68.417
Totale crediti verso clienti	6.142.055	68.417
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.395.758	5.960.172
Totale crediti verso controllanti	6.395.758	5.960.172
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	93.976	20
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.266	109.266
Totale crediti tributari	203.242	109.286
5-ter) imposte anticipate	135.586	39.141
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.937	9.936
esigibili oltre l'esercizio successivo	30.707	725
Totale crediti verso altri	40.644	10.661
Totale crediti	12.917.285	6.187.677
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	10.882.178	1.906.697
3) danaro e valori in cassa	694	627
Totale disponibilità liquide	10.882.872	1.907.324
Totale attivo circolante (C)	23.923.079	8.111.001
D) Ratei e risconti	494.865	207.140
Totale attivo	34.363.047	8.625.268
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.000.000	100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	24.986	24.986
III - Riserve di rivalutazione	0	-
IV - Riserva legale	7.700	5.500
V - Riserve statutarie	0	104.477
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-
Versamenti in conto capitale	0	-
Versamenti a copertura perdite	0	-
Riserva avanzo di fusione	835.794	-
Varie altre riserve	271.288	125.000
Totale altre riserve	1.107.082	125.000
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	160.295	-
Totale patrimonio netto	5.300.063	359.963
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	483.841	244.396
Totale fondi per rischi ed oneri	483.841	244.396
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.666.145	733.828
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.000.000	38.539
Totale debiti verso banche	2.000.000	38.539
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.009.296	-
Totale acconti	2.009.296	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.242.782	3.933.060
Totale debiti verso fornitori	8.242.782	3.933.060
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	505.087
Totale debiti verso controllanti	0	505.087
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	647.559	555.655
Totale debiti tributari	647.559	555.655
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.214.984	615.190
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.214.984	615.190
14) altri debiti		

esigibili entro l'esercizio successivo	2.731.766	1.141.749
Totale altri debiti	2.731.766	1.141.749
Totale debiti	16.846.387	6.789.280
E) Ratei e risconti	10.066.611	497.800
Totale passivo	34.363.047	8.625.267

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	33.678.169	23.889.777
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.180.325	521.876
altri	1.727.729	141.299
Totale altri ricavi e proventi	2.908.054	663.175
Totale valore della produzione	36.586.223	24.552.952
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	163.594	103.562
7) per servizi	8.898.203	4.815.605
8) per godimento di beni di terzi	563.568	86.815
9) per il personale		
a) salari e stipendi	14.276.550	8.246.383
b) oneri sociali	4.297.907	2.496.089
c) trattamento di fine rapporto	1.150.529	565.403
e) altri costi	4.830.950	7.532.369
Totale costi per il personale	24.555.936	18.840.244
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	420.586	55.431
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.092.446	31.481
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.513.032	86.912
12) accantonamenti per rischi	343.016	244.396
14) oneri diversi di gestione	202.224	19.091
Totale costi della produzione	36.239.573	24.196.625
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	346.650	356.327
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	517	383
Totale proventi diversi dai precedenti	517	383
Totale altri proventi finanziari	517	383
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	51.909	5.288
Totale interessi e altri oneri finanziari	51.909	5.288
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(51.392)	(4.905)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	295.258	351.422
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	231.408	384.792
imposte relative a esercizi precedenti	-	(6.700)
imposte differite e anticipate	(96.445)	(26.670)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	134.963	351.422
21) Utile (perdita) dell'esercizio	160.295	0

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	160.295	0
Imposte sul reddito	134.963	351.422
Interessi passivi/(attivi)	51.392	4.905
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	443.096	356.327
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	378.098	254.072
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.513.032	86.912
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(96.446)	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.794.684	340.984
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.237.780	697.311
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	41.814	(16.000)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.314.893	(2.068.110)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.175.984)	2.187.984
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(182.764)	(177.251)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(499.436)	33.168
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	3.471.653	187.237
Totale variazioni del capitale circolante netto	4.970.176	147.028
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.207.956	844.339
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(51.392)	(5.288)
(Imposte sul reddito pagate)	(538.412)	(50.821)
(Utilizzo dei fondi)	(197.575)	(164.859)
Totale altre rettifiche	(787.379)	(220.968)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.420.577	623.371
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.043.448)	(98.827)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(165.468)	(88.365)
Disinvestimenti	94	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.208.822)	(187.192)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.961.461	-
(Rimborso finanziamenti)	-	(44.070)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(94)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.961.367	(44.070)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	7.173.122	392.109
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.706.325	1.514.402
Danaro e valori in cassa	627	813

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.706.952	1.515.215
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	10.882.178	1.906.697
Danaro e valori in cassa	694	627
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	10.882.872	1.907.324

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

CRITERI DI FORMAZIONE
Ai sensi delle disposizioni contenute nel Codice Civile in tema di Bilancio di Esercizio ed in ottemperanza a quanto previsto dagli artt. 2427 e 2427 bis del Codice Civile così come modificati dalla nuova direttiva n. 2013/34/UE recepita con il D. Lgs. n. 139/2015 si forniscono le informazioni ad integrazione di quelle espresse dai valori contabili dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario.
Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato predisposto in conformità a quanto previsto dagli art. 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall' Organismo Italiano di Contabilità, come risulta dalla presente Nota Integrativa redatta ai sensi degli articoli 2427 e 2427 bis del Codice Civile, che costituisce ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.
La struttura ed il contenuto dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono conformi a quanto disposto dagli articoli 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425 e 2425 bis, 2425 ter del codice civile ed all'OIC n. 10 e n. 12.
Nella Relazione sulla Gestione, al fine di offrire una migliore informativa ed in ottemperanza a quanto stabilito dal D. Lgs. del 2 febbraio 2007, n. 32, vengono riportate le tavole di analisi dei risultati reddituali, della struttura patrimoniale e del rendiconto finanziario che analizza i flussi di liquidità generati nell'esercizio.
La presente Nota Integrativa si compone di tre parti: la prima riguarda i criteri di valutazione adottati, mentre le altre illustrano la consistenza e le variazioni dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario, comprendendo altresì le informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis del Codice Civile, la terza parte contiene altre informazioni utili ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione societaria.
Le voci del bilancio sono confrontate con quelle corrispondenti al bilancio dell'esercizio 2021 della società Umbria Salute e Servizi Scarl, che con efficacia dal 01/01/2022 ha incorporato a seguito dell' operazione straordinaria di fusione la Società Umbria Digitale SCARL. Sono riclassificate in base alla tassonomia prevista dalla normativa vigente ed i valori sono espressi in unità di euro.

Principi di redazione

CRITERI DI VALUTAZIONE
I principi contabili utilizzati rispettano quanto previsto dalla normativa civilistica interpretata ed integrata dai principi contabili emessi dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, nonché dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). A norma dell'art. 2423 bis del c.c. il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato. I criteri di valutazione adottati risultano conformi alle disposizioni del Codice Civile.
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente, mentre gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito al periodo a cui si riferiscono.
I criteri di valutazione adottati sono omogenei rispetto a quelli adottati per la redazione del bilancio dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

VOCI DELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
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 alle normali 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.
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
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 CONTO IMPIANTI 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.
RIMANENZE
I lavori in corso su ordinazione, ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 23 par da 43 a 46, sono stati valutati adottando il criterio della percentuale di completamento, e pertanto sono stati iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati.
CREDITI
I crediti sono classificati nell'attivo circolante sulla base dell'origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto 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.

DISPONIBILITÀ 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 E 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 le passività monetarie in valuta.

COSTI E RICAVI
Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione 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	24.532	-	341.791	-	38.506	-	306.031	710.860
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.906	-	267.630	-	28.537	-	205.140	506.213
Valore di bilancio	19.626	0	74.161	0	9.969	0	100.891	204.647
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	22.760	-	645.060	5.231	-	-	-	673.051
Ammortamento dell'esercizio	27.667	-	374.319	5.231	2.501	-	33.628	443.346
Totale variazioni	(4.907)	0	270.741	0	(2.501)	0	(33.628)	229.705
Valore di fine esercizio								
Costo	47.292	0	986.851	5.231	38.506	-	306.031	1.383.911
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.573	0	641.949	5.231	31.038	-	238.768	949.559
Valore di bilancio	14.719	0	344.902	0	7.468	-	67.263	434.352

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 la cui vita utile è stimata pari a 5 anni.

B.I.7 Altre immobilizzazioni Immateriali
Le altre immobilizzazioni immateriali riguardano prevalentemente gli oneri sostenuti per la ristrutturazione della sede legale presso cui si è trasferita la Società, gli allacci relativi alle utenze ad essa correlate nonché gli oneri connessi alla stipula del mutuo chirografario. Gli oneri relativi alla ristrutturazione vengono ammortizzati in 9 anni (periodo di durata del contratto di locazione) a partire dal 01/01/2016, data in cui è avvenuto il trasferimento effettivo della sede.
Gli oneri relativi al mutuo sostenuti prima dell'anno 2016 sono ammortizzati per la durata dello stesso pari a 7 anni.

Immobilizzazioni materiali

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						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	-	-	-	386.698	-	386.698
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	284.312	-	284.312
Valore di bilancio	0	0	0	102.386	0	102.386
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	322.284	6.531.954	-	2.225.455	1.581.278	10.660.971
Ammortamento dell'esercizio	32.525	496.746	-	563.175	-	1.092.446
Altre variazioni	-	-	-	(160.159)	-	(160.159)
Totale variazioni	289.759	6.035.208	0	1.502.121	1.581.278	9.408.366
Valore di fine esercizio						
Costo	322.284	6.531.954	0	2.612.153	1.581.278	11.047.669
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.525	496.746	0	847.487	0	1.376.758
Valore di bilancio	289.758	6.035.208	0	1.604.507	1.581.278	9.510.751

Gli importi, iscritti al costo d'acquisto, sono indicati al netto degli ammortamenti calcolati, sulla base di aliquote correlate al periodo economico-tecnico di utilizzo; tali valutazioni recepiscono le disposizioni dell'art. 2426 del codice civile.

A seguito del D.L. 223/06, convertito in L. n. 248/2006, la quota su cui è stato calcolato l'ammortamento fiscale dei fabbricati, è stata decurtata del 30% relativamente al valore del terreno. Civilisticamente, nel rispetto dei criteri di valutazione, l'ammortamento è stato calcolato sul valore totale come nei precedenti esercizi.

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	94	94
Valore di bilancio	94	94
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	94	94
Totale variazioni	94	94
Valore di fine esercizio		
Costo	0	0

Attivo circolante

Rimanenze

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C.I Rimanenze

Non sono state rilevate rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, presenti in magazzino alla data del 31/12 /2022.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	16.000	106.922	122.922
Totale rimanenze	16.000	106.922	122.922

I lavori in corso su ordinazione comprendono commesse a medio - lungo termine e sono valutati sulla base dei corrispettivi pattuiti e maturati con ragionevole certezza secondo il metodo dello stato di avanzamento.
Le eventuali perdite su commesse stimate con ragionevole approssimazione sono interamente addebitate a Conto Economico nell'esercizio in cui le stesse divengono note.

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	68.417	6.073.638	6.142.055	6.142.055	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	5.960.172	435.586	6.395.758	6.395.758	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	109.286	93.956	203.242	93.976	109.266
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	39.141	96.445	135.586		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	10.661	29.983	40.644	9.937	30.707
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.187.677	6.729.608	12.917.285	12.641.726	139.973

C.II.1 Crediti verso clienti
I crediti verso clienti sono di natura esclusivamente commerciale e comprendono gli importi fatturati al 31 Dicembre 2022 e quelli in via di fatturazione alla stessa data. Tutti i crediti sono riferiti a clienti aventi sede legale nel territorio nazionale, gli stessi sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

C.II.4 Crediti v/società controllanti
Al 31/12/2022 i crediti nei confronti della Regione Umbria e delle Aziende Sanitarie sono così composti:
Atto Impegno Data Atto Impegno Rif.to Progetto FT EMESSE FT DA EMET CREDITI DIVERSI
D.D. N.6764-11/07/2019-11713438 PRJ 1525 -
STRATIFICAZIONE
POPOLAZIONE 86.063,00
D.D.N.4261-08/05/2019-0011506900 PRJ 1519 - RETE
0011713438 REGIONALE PSAL 52.600,00
0011611155
D.D.N.9757-12/10/2016-11607914-PRJ 1248
AGG. ANAGRAFE
SANITARIA
COMUNI 16.000,00
D.D. N. 5118-24/05/2022-12210623
12210624
12210625
12210626
12210627 PDE 2022
ACC.TO IV TRIM.-
AMBITO DCRU 163.200,04
D.D.N. 13236-23/12/2021-0012202223
12212790
D.G.R.N 566
DEL 09/07/2020
REGIONE SUPP.TO
AMMINISTR.VO 2022 24.150,80
D.D. N. 13236-23/12/2021-0012202223
12212790 D.G.R. N. 566 -
09/07/2020 REGIONE
SUPP.TO AMM.VO

2022 12.076,40
D.D. N. 12517-22/12/2020-12017400-PRJ 1624 -
ACCREDITAMENTO
TRASPORTO
SANITARIO 13.870,00
D.D. N. 8767-04/09/2019-11713438-PRJ 1511
FSE - FASE IV 59.728,00
D.D. N. 12047-15/12/2020-42009190-PRJ 1542
FSE - FASE V 6.400,00
11538-16/11/2021-12201269-PRJ 1609
CLOUD
TRASFORMATION 79.932,13
D.D. N. 3485-11/04/2022 -12202943
BANDO BORSE
DI STUDIO 16.177,50
D.D. N. 11764-14/11/2018-12200066
SQNPI/PSR/OCM SIRPDI 0,01
1926-02/03/2021-0012103400
-0012209068
-0012103401
-12209069
-0012103402
-12209070
-0012209835
PRJ-1573 EVOLUZ. 20/21
PDTR 2021 99.284,70
D.D. N. 13497-11/07/1905-0011915889
- 0012110198
-0012100722
PRJ - 1550 SISO
MARCHE 359.680,00
D.D. N. 4264-08/05/2019-0011506900
-0011713438
-0011611155
PRJ 1520 INTEGRAZIONE
PROCEDURA PSAL 21.101,00
D.D. N. 06721-27/06/2018-11812215
D.D. N. 13652-14/12/2018-11816642-PRJ 1467
MEV SIVA 9.754,20
D.D. N. 10356-11/10/2022-12212790
D.G.R. N. 566 DEL 09/07/2020
REGIONE SUPPORTO
AMMINISTRATIVO 111.688,20
D.D. N. 13734-30/12/2016-11713438-PRJ 1262
PERCORSO RIABILITATIVO
AMBULATORIALE 36.000,00
D.D. N. 13236-23/12/2021-0012202223 -
12212790
REGIONE SUPPORTO
AMMINISTRATIVO 2022 18.111,60
D.D. N. 5119-24/05/2022-0012210628
-0012210629
PDE 2022 - CN-SIRU 88.742,49
D.D. N. 9082-07/09/2022-12212151
PDE 2022 - SIER 269.912,11
D.D. N. 6936-07/07/2022-0012211500
-0012211501
PDE 2022 - SISR 622.929,63
D.D. N. 12423-27/11/2018-11815665
PRJ 1449 RETE
REGIONALE NEFROLOGIA 3.805,00
D.D. N. 12432-27/11/2018-11815670

PRJ 1474 RECUPERO
DATI NEFROLOGIA 6.676,00
D.D. N. 8767-04/09/2019-11713438-PRJ 1511
FASCICOLO SANITARIO
FASE 4 2019 17.600,00
D.D. N. 12273-01/12/2021-12014323-PRJ 1524
ISTANZA CONCORSO MMG 1.733,00
D.D. N. 12047-15/12/2020-42009190-PRJ 1542
FASCICOLO SANITARIO FASE V 40.004,00
D.D. N. 12327-02/12/2019-11915084-PRJ 1549
INTEGRAZIONE
ANAGRAFE-TS FASE 2 18.056,00
D.D. N. 10559-17/11/2020-12014619-PRJ 1582
ACCREDITAMENTO OTAR 62.720,00
D.D. N. 13125-21/12/2021-12210376
-12201727
-12201728 - PRJ 1612
FASCICOLO FASE VI 29.305,00
D.D. N. 11813-19/11/2021-12116897-PRJ 1618
CRUSCOTTI SPECIALISTI 93.439,00
D.D. N. 1041-14/10/2022 -12213472-PRJ1628
- SANITA' DIGITALE AQ2022 9.214,00
D.D. N. 1039-14/10/2022 -PRJ 1629
Progetto AIR - Fasi A, B, C 19.924,00
D.D. N. 13394-21/12/2022-PRJ 1634
MALATTIE INFETTIVE– ADOZIONE 5.000,00
D.D. N. 5957-08/07/2020-120011207-PRJ 1557
SISTEMA INFORMATIVO COVID - 19 48.187,56
D.D. N. 5957-08/07/2020-120011208-PRJ 1557
SISTEMA INFORMATIVO COVID - 19 23.356,44
D.D. N. 5957-08/07/2020-120011209-PRJ 1557
SISTEMA INFORMATIVO COVID - 19 2.240,00
D.D. N. 10166-10/11/2020-12014039-PRJ 1559
MEV CARTELLA CLINIC 53.432,50
D.D. N. 10169-10/11/2020-12014058-PRJ 1563
ESTENSIONE SIRD 41.545,00
D.D. N. 11759-10/12/2020-12016258-PRJ 1588
SISTEMA ANAGRAFE
OPERATORI SANITARI 7.040,00
D.D. N. 11813-19/11/2021-12116897-PRJ 1618
CRUSCOTTI SPECIALISTICA FASE 1 12.000,00
D.D. N. 1009-19/10/2016-11607949-PRJ 1911
FILE F 32.200,00
D.D. N. 10257-11/11/2020-12014081-PRJ 1562
SORVEGLIANZA
EPIDEMIOLOGICA PER SARS 5.171,80
D.D. N. 10509-30/12/2013-11305720-PRJ 1362
RETE DIABETOLOGICA 10.575,21
D.D. N. 10647-03/11/2016-11608502
STUDIO FATTIBILITA'
ANAGRAFE REGIONALE 7.000,00
D.D. N. 11345-11/11/2019-11914147-PRJ 1539
MANUTENZIONE EVOLUTIVA
CUP 2019 106.335,00
D.D. N. 12094-26/11/2019-11914955-PRJ 1543
SIRCS 1.000,00
D.D. N. 12326-20/11/7709-1191084-PRJ 1545
INFORMATIZZAZIONE
FLUSSI NSIS 12.484,00
D.D. N. 12327-02/12/2019-11915084-PRJ 1549
INTEGRAZIONE ANAGRAFE-TS 8.000,00
D.D. N. 12423-27/11/2018-11815665-PRJ 1449

RETE REGIONALE NEFROLOGIA 39.195,00
D.D. N. 12432-27/11/2018-11815670-PRJ 1474
RECUPERO DATI NEFROLOGIA 5.245,00
D.D. N. 12817-03/12/2018-11816144-PRJ1484
ANAFGRAFE SISTEMA TF 14.025,00
D.D. N. 13341-24/12/2019-PRJ 1541
ASSESMENT PRIVACY SISO 36.400,00
D.D. N. 12370-12/07/1905-0012102127
- 0012208813 - PRJ 1551
OPEN COMMUNITY
PA 2020 UMBRIA OCPA 421.675,84
3453-08/04/2022-12202962
PRJ 1623 ALBO PROFESSIONISTI 17.357,50
D.D. N. 12917-07/12/2022-12214857
TURISMATICA MANUTEZIONE
EVOL.2020 26.705,25
D.D. N. 09364-15/09/2022-12212380
BONUS NATALITA' 2022 6.392,50
UMBRIATOURISM MEC MAV 47.423,82
D.D. N. 6584-29/06/2022-12211439
BANDO RETTE 0-6 15.965,00
D.D. N. 08489-23/08/2022-12211943
BANDO CENTRI ESTIVI 2022 17.179,00
D.D. N. 4537-29/05/2020 -0012005153
-0042002257
PIATTAFORMA SIAG 51.925,50
D.D. N. 10690-19/10/2022-12213025
APPLICATIVO DSEWEB 5.333,00
D.D. N. 11816-19/11/2021-42106372-PRJ - 1497
E - PROCUREMENT 68.257,43
D.D. N. 01926-02/03/2021-0012103400
-0012209068
-0012103401
-12209069
-0012103402
-12209070
-0012209835 - PRJ-1573
EVOLUZ. 20/21 PDTR 2021 5.686,90
D.D. N. 12276-18/12/2020-12208782-PRJ 1580
OPEN DATA 2021 180.447,05
PRJ 1603 ELENCO REGIONALE AGRITURISMI 121.674,74
D.D. N. 11213-04/11/2022-12213205
-12213171
-12213172 - PRJ-1616
OPEN DATA APPLICATION 34.876,10
D.D. 11641-17/11/2021-0042106092
-0012201275 - PRJ 1621
EVOLUZIONE
CACCIA AL CINGHIALE 26.996,00
MEV UMBRIATOURISM TDH 3.554,00
D.D. N. 4346-22/05/2020-42002152
CONNETTIVITA' REGIONE UMBRIA 29.556,75
D.D. N. 5118-24/05/2022-12210623
-12210624
-12210625
-12210626
-12210627
PDE 2022 - DCRU- DCRU-TLC 422.497,65
D.D. N. 11812-19/11/2021-12116863-PRJ 1611
ICT SECURITY
2021-2022 PER LA SANITA' 25.941,00
REGISTRO TUMORI 82.887,00

D.D. N. 11213-04/11/2022-0012213205
-0012213171
-0012213172
OTAR 31.226,25
CRIVAT - SUPPORTO HTA 27.626,35
D.D. N. 14429-31/12/2018-0012000845
-0012000846
-0012000847
-0012104606
-0012104607
-0012104608
-0012205684
-0012205685
-0012205686 - PRJ 1491
ATTIVAZIONE EELL PIATTAFORME 20.686,26
D.D. N. 10634-28/10/2021-0012116044
-0012201088
-0012209827
-0012116045
-012201089
-0012209828
-0012116046
-0012201090
-0012209829 - PRJ 1604 62.966,82
ATTIVAZIONE EELL FASE II
D.D. N. 2909-22/03/2022-12202707
-12202708
-12202709 - PRJ 1622
PRATICHE EDILIZIE SUAPE 3 FSE 5.593,25
D.D. N. 14221-27/12/2018-12205634
-12205635
-12205636
-12205637 - PRJ 1493
CONSOLIDAMENTO DEC DEGLI EELL 83.464,77
D.D. N. 9955-08/10/2019-12206956
-12206957
-12206958 - PRJ 1504
SYSTEM CONTINUITY DCRU 182.478,36
D.D. N. 2886-06/04/2021-0012106298
-0012106299
-0012106300 - PRJ 1594
ADEGUAMENTO DCRU 268.766,47
D.D. N. 11100-02/11/2022-0012212771
-0012212772
-0012212773
-0012212858 - PRJ 1627
UMBRIA CLOUD REFRESH TECNOLOGICO 2.173,88
D.D. N. 14430-31/12/2018-12205743
-12205744
-12205745 - PRJ 1492
QUALIFICAZIONE SERVIZI CLOUD SAAS 63.005,57
D.D. N. 10638-28/10/2021-0012201091
-0012209830
-0012201092
-0012209831
-0012201093
-0012209832 - PRJ 1605
ECOSISTEMA REGIONALE 2021 47.083,49
D.D. N. 10757-28/10/2019-0012100613
-0012100614
-0012100615 - PRJ 1505
CERT-PAT 5.676,74

D.D. N. 10915-04/11/2021-12116086
-0012201098
-0012209833
-0012116069
-0012201099
-0012209834
-0012116070
-0012201100
-0012209835 - PRJ 1600
ICT SECURITY 2021-2022 129.209,81

NC DA EMETTERE SU VPT 2022 -424.358,33
NC DA EMETTERE SU VPT 2022 -2.522,61
NC EMESSE A CONGUAGLIO
PDE 2021 -26.042,04
TOTALE 1.167.705,98 2.990.865,99 869.950,00

C.II.5.1 Crediti tributari
I crediti tributati pari a € 93.675,82 si riferiscono al saldo IRAP 2022 al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio e per € 19,82 fanno riferimento all' Erario c/ imposte per le ritenute subite sui c/c bancari. Il Credito per IRAP pari a 109.266 si riferisce si riferisce all' istanza di rimborso Irap presentata a gennaio 2013 (articolo 2, comma 1-quater, decreto legge n. 201/2011) per la quale l'Agenzia delle Entrate nel corso del 2019 ci ha rimborsato una prima trance pari € 3.400.
C.II.5 ter Crediti per imposte anticipate
Il credito per imposte anticipate ammonta a € 135.586,25
C.II.5 Crediti verso altri
Le principali voci che compongono detto importo sono riferite a:
- Comune Assisi rimborso permessi cariche pubbliche € 6.284
- rimborso assicurativi legati alla mancata produttività di dipendenti vittime di incidenti € 3.652
- depositi cauzionali per € 30.707

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.142.055	6.142.055
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	6.395.758	6.395.758
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	203.242	203.242
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	135.586	135.586
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	40.644	40.644
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.917.285	12.917.285

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.906.697	8.975.481	10.882.178
Denaro e altri valori in cassa	627	67	694
Totale disponibilità liquide	1.907.324	8.975.548	10.882.872

Rappresentano la consistenza del denaro in cassa alla data del 31/12/2022 e la disponibilità su c/c bancario che deve essere contrapposta all'utilizzo degli affidamenti nel passivo patrimoniale.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	5.563	752	6.315
Risconti attivi	201.577	286.973	488.550

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	207.140	287.725	494.865

La voce comprende:
Ratei attivi per € 6.314.
Risconti attivi su costi di servizi di competenze dell'esercizio successivo per € 488.550.
Non vi sono ratei o risconti attivi di durata superiore a 5 anni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

PASSIVO A) PATRIMONIO NETTO

	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		
Capitale	100.000	-	-	3.900.000	-		4.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	24.986	-	-	-	-		24.986
Riserve di rivalutazione	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	5.500	-	-	2.200	-		7.700
Riserve statutarie	104.477	-	-	-	104.477		0
Altre riserve							
Riserva straordinaria	-	-	-	0	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-	-	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	-	-	-	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-	-	-	-		0
Versamenti in conto capitale	-	-	-	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	-	-	-	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	-	-	-	835.793	-		835.794
Varie altre riserve	125.000	-	-	146.288	-		271.288
Totale altre riserve	125.000	-	-	982.081	-		1.107.082
Utile (perdita) dell'esercizio	-	-	-	-	-	160.295	160.295
Totale patrimonio netto	359.963	0	0	4.884.281	104.477	160.295	5.300.063

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
ALTRE RISERVE	271.288
Totale	271.288

A seguito dell' operazione straordinaria di fusione per incorporazione della società Umbria Digitale Scarl in Umbria Salute e Servizi Scarl con efficacia dal 01/01/2022 la società risultante denominata PUNTOZERO S.C.AR.L., il Capitale Sociale sottoscritto ed interamente versato al 31/12/2022 ammonta a € 4.000.000.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	4.000.000	VERSAMENTO SOCI	B	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	24.986	UTILI	A-B-C	24.986

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserve di rivalutazione	0			-
Riserva legale	7.700	UTILI	B	7.700
Riserve statutarie	0			-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0			0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			-
Riserva azioni o quote della società controllante	0			-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			-
Versamenti in conto aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			-
Versamenti in conto capitale	0			-
Versamenti a copertura perdite	0			-
Riserva avanzo di fusione	835.794	FUSIONE	A-B-C	835.793
Varie altre riserve	271.288	FUSIONE	A-B-C	-
Totale altre riserve	1.107.082			835.793

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

Fondi per rischi e oneri

B) Fondo Rischi ed oneri
- L'importo pari a 460.000 € si riferisce per € 300.000 a fronte del 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 2022 e non ancora conclusi nonché delle gare bandite entro il 2022 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.
- Fondo per rischi Ministero del Lavoro per € 23.840. L' importo rappresenta il 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.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	244.396	244.396
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	343.016	343.016
Utilizzo nell'esercizio	103.571	103.571
Totale variazioni	239.445	239.445
Valore di fine esercizio	483.841	483.841

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

C) - Fondo TFR
L'importo iscritto in tale voce di bilancio rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti al netto degli acconti erogati e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Tfr maturata ai sensi dell'art. 2120 Codice Civile successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'art. 11, comma 4 del D. Lgs. N° 47/2000.
Si segnala che, per effetto della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 ("Legge Finanziaria 2007"), la riforma della previdenza complementare (D. Lgs. del 5 Dicembre 2005, n.252), inizialmente prevista per il 2008, è stata anticipata con decorrenza dal 1° gennaio 2007. Le principali novità della riforma risiedono nella libertà di scelta del lavoratore in merito alla destinazione del proprio TFR.

Per effetto della riforma TFR maturato dopo il 1° gennaio 2007 destinato all'Istituto Nazionale Previdenza Sociale o ai fondi di previdenza complementare assume natura di debito nei confronti dei rispettivi Istituti previdenziali, e pertanto viene classificato nell'ambito dei debiti correnti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	733.828
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	134.059
Utilizzo nell'esercizio	169.141
Altre variazioni	967.399
Totale variazioni	932.317
Valore di fine esercizio	1.666.145

Debiti

DEBITI
I debiti sono iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	38.539	1.961.461	2.000.000	2.000.000
Acconti	-	2.009.296	2.009.296	2.009.296
Debiti verso fornitori	3.933.060	4.309.722	8.242.782	8.242.782
Debiti verso controllanti	505.087	505.087	0	0
Debiti tributari	555.655	91.904	647.559	647.559
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	615.190	599.794	1.214.984	1.214.984
Altri debiti	1.141.749	1.590.017	2.731.766	2.731.766
Totale debiti	6.789.280	11.067.281	16.846.387	16.846.387

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	2.000.000	2.000.000
Acconti	2.009.296	2.009.296
Debiti verso fornitori	8.242.782	8.242.782
Debiti verso imprese controllanti	-	0
Debiti tributari	647.559	647.559
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.214.984	1.214.984
Altri debiti	2.731.766	2.731.766
Debiti	16.846.387	16.846.387

D.7 DEBITI V/FORNITORI
I debiti verso fornitori ammontano ad € 8.242.782 e fanno riferimento per € 4.153.988 a fatture ricevute, per € 4.088.794 a fatture e note credito da ricevere.

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI I ratei passivi si riferiscono a interessi passivi e commissioni bancarie che alla data del 31/12/2022 non erano stati ancora addebitati o pagati.

I Risconti passivi c/contributi ICT pari a € 1.497.172 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 € 7.738.830 rappresentano la quota di contributi in c/capitale la cui competenza economica sarà imputata in esercizi futuri
I Risconti passivi pari a 820.234 si riferiscono prevalentemente alle quotre IRU fatturate ma di competenza di esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	495.116	(484.741)	10.375
Risconti passivi	2.684	10.053.552	10.056.236
Totale ratei e risconti passivi	497.800	9.568.811	10.066.611

Nota integrativa, conto economico

CONTO ECONOMICO
I costi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.
I ricavi di vendita sono accreditati al conto economico con i seguenti criteri:
- per le cessioni di beni al momento del passaggio di proprietà, che generalmente coincide con la spedizione o consegna;
- per i servizi al momento dell'avvenuta esecuzione della prestazione;
- per i proventi di natura finanziaria in base al principio delle competenze temporale.
I contributi in conto esercizio sono accreditati al conto economico nel rispetto della competenza temporale. I contributi in conto capitale erogati, accertati in via definitiva, sono recepiti in base al criterio della competenza e sono iscritti a conto economico in quote annuali, tenuto conto del periodo di ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

Imposte correnti, differite ed anticipate
Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri d'imposta da assolvere in applicazione alla vigente normativa fiscale. Il debito per imposte correnti è esposto nella voce Debiti Tributari al netto degli acconti versati. Sono state rilevate imposte anticipate per utilizzo perdite fiscali.

Valore della produzione

A) VALORE DELLA PRODUZIONE A.I. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
SERVIZI UTENZA	17.588.034
CRAS	677.533
ICT	14.318.350
SERVIZI SPECIALISTICI	202.853
ATTIVITA VERSO NON SOCI	891.399
Totale	33.678.169

Il Valore della Produzione Tipica al 31/12/2022 pari a 36.587 K€ è composto per oltre il 97% da ricavi e vendite delle prestazioni erogate nei confronti dei soci consorziati di seguito dettagliato negli apporti delle singole aree operative :
- ICT per l'importo di 15.910 K€ di seguito scomposta nei valori di produzione attribuibile alle diverse tipologie di attività evidenziate :
*Attività di Conduzione Applicativa complessivamente valutata , sia nella componente Data Center che nella componente Applicativa e Sistemi , nell'importo di 9.563 K€ e di fatto determinata dal valore del Piano di Esercizio della Regione Umbria per il valore di 6.338 K€ e dal Piano di Esercizio per le attività svolte per le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere dell'Umbria per 3.225K€;
* Connettività e Rete per un valore di 1.875 K€ che include le attività progettuali relative al Progetto Ministeriale Piano Scuole per un valore di 46 K€ che attività di esercizio di cui 196 K€ rese verso la Regione Umbria , 944 K€ rese verso le Aziende Sanitarie e Ospedaliere dell'Umbria, 400 K€ verso Enti Locali ed altre Pubbliche Amministrazioni e 289 K€ attribuibili alle attività Wholesale e Fibra Ottica.
* Attività di conduzione applicativa resa nei confronti di Enti Locali ed Altre Pubbliche Amministrazioni per l'importo di 1.553 K€ determinata nell'importo di 1.007 K€ per attività rese nei confronti dei soci e per 546 K€ per attività extra soci
* Progetti Regionali per l'importo complessivo di 2.919 K€
- Servizi all'Utenza per l'importo di 17.588 K€ ricondotti alle aree di riferimento ovvero all'area CUP e Servizi di Supporto cui sono associate le attività di Help Desk . Di seguito la distribuzione rappresentativa delle singole attività:
Bollettino EOL per € 46.561;
Servizio fornitura carta e toner per € 68.198;
Servizio coordinamento per € 467.060;
Servizio COVID per € 951.542;
Servizi Cup cassa per € 7.531.815;
Demat per € 232.729;
N.U.S. per € 1.004.505;

Servizi di supporto per € 7.151.478;
Validazine erogato per € 134.145
- Attività Centrale Regionale Acquisti esprime un valore della produzione pari a 1.158 K€ di cui posto in capo ai soci tramite emissione di relative fatture per l'importo di 1.225. K€ essendo le attività svolte coperte per l'importo di 481 K€ dal contributo MEF annualità 2021 ottenuto per le attività svolte in qualità di soggetto aggregatore , nonchè dell'utilizzo effettuato per 121 K€ del fondo rischi a copertura spese legali.
- Servizi Specialistici per un valore di 203 K€ attribuibile rispettivamente per 31 K€ OTAR per 144 K€ Registro Tumori e 28 K€ HTA.
SERVIZIO IMPORTO
BOLLETTINO EOL 46.560,72
SERVIZIO FORNITURA CARTA E TONER 68.197,73
COORDINAMENTO 467.060,16
SERVIZI - COVID 951.541,60 SERVIZI - CUP 7.531.815,48
DEMAT 232.729,32
NUS 1.004.505,33
SERVIZI SUPPORTO 7.151.478,53
VALIDAZIONE EROGATO 134.144,76

TOTALE
17.588.033,63

Servizi all'Utenza per l'importo di 17.588 K€ ricondotti alle aree di riferimento ovvero all'area CUP e Servizi di Supporto cui sono associate le attività di Help Desk . Di seguito la distribuzione rappresentativa delle singole attività:

SERVIZIO
IMPORTO
BOLLETTINO EOL
46.560,72
SERVIZIO FORNITURA CARTA E TONER
68.197,73
COORDINAMENTO
467.060,16
SERVIZI - COVID
951.541,60
SERVIZI - CUP
7.531.815,48
DEMAT
232.729,32
NUS
1.004.505,33
SERVIZI SUPPORTO
7.151.478,53
VALIDAZIONE EROGATO
134.144,76
TOTALE
17.588.033,63

Attività Centrale Regionale Acquisti esprime un valore della produzione pari a 1.158 K€ di cui posto in capo ai soci tramite emissione di relative fatture per l'importo di 1.225. K€ essendo le attività svolte coperte per l'importo di 481 K€ dal contributo MEF annualità 2021 ottenuto per le attività svolte in qualità di soggetto aggregatore.

Servizi Specialistici per un valore di 203 K€ attribuibile rispettivamente per 31 K€ OTAR per 144 K€ Registro Tumori e 28 K€ HTA.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	33.678.169
Totale	33.678.169

Gli altri ricavi e proventi fanno riferimento a :
- altri ricavi diversi per € 9.170
- altri ricavi e proventi per € 216.123
- rimborso permessi cariche pubbliche per € 18.206
- altri ricavi divers. Riclassificati per € 316.900

I contributi in c/esercizio ammontano a € 1.180.325 di cui € 480.561 sono relativi all' erogazione da parte del MEF per le attività CRAS relative all'anno 2021, mentre 699.764 si riferiscono ai progetti regionali e comunitari.
I contributi in c/capitale ammontano a € 1.167.328 si riferiscono per € 677.941 ai progetti dell' area ICT e per € 496.746 legato ai progetti dell' area Reti.

Costi della produzione

B) COSTI DELLA PRODUZIONE
B.6 PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO
I costi per materie prime sussidiarie e di consumo ammontano a € 163.593 e si riferiscono a:
- Cancelleria € 5.865;
- Spese esercizio automezzi € 9.200;
- Spese varie sede € 80.330;
- Materiale elaborazione commessa € 68.198

B.7 PER SERVIZI
I costi per servizi sono pari a € 8.898.203 e risultano cosi composti:
Arrotondamenti Passivi € 605
Spese Varie € 129
Prestazioni Professionali Centro € 46.256
Assicurazioni € 47.745
Assistenza Software Di Base € 140.023
Postali e Telefoniche € 253
Formazione € 32.511
Spese Telefoni Cellulari € 12.870
Commissioni e Spese Bancarie € 16.885
Competenze Amministratori € 190.368
Manutenzione HD € 1.060
Manutenzione Impianti Centralino € 27.062
Utenze Telefoniche e Fibra € 74.948
Rimborsi Spese E Trasferte € 53.088
Spese Per La Fotocopiatrice € 7.409
Servizio Di Vigilanza € 8.104
Spese Pulizia € 43.514
Costi Utenze Elettriche € 72.155
Costi Utenze Idriche € 2.603
Competenze Collegio Sindacale € 22.838
Spese Coronavirus € 7.998
- Spese pubblicitarie smartcup € 14.759
Costo Selezioni Personale € 94.810
Spese Varie Per Commessa € 603.413
Esternalizzazioni Commessa € 529.436
Connettività € 1.412.849
Assistenza Software Applicativa Commessa € 5.434.508

B.8 PER GODIMENTO BENI DI TERZI
I costi per godimento beni di terzi ammontano a € 563.568 e si riferiscono al canone noleggio auto per € 25.081 e per € 274.351 relativo al fitto locali delle sedi di Via Pontani e Via E. dal Pozzo e per € 242.168 relativo ai costi di locazione dei locali del DCRU e per € 21.968 relativo al noleggio delle apparecchiature hardware.

B.9 PER IL PERSONALE
I costi per il personale risultano così composti:
Stipendi € 13.891.803;
Straordinari € 384.748;
Contributi € 4.297.907;
Accantonamento TFR € 1.150.529;
Altri costi del personale € 4.830.950
La voce altri costi del personale si riferisce al costo del lavoro interinale

B.10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI
Per quanto riguarda gli ammortamenti si rimanda a quanto esposto relativamente alle voci dell'attivo patrimoniale in merito alle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

B.12 ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI ED ONERI
L'importo pari a € 343.019 è stato iscritto per 160 K/€ a fronte del rischio di contenzioso con la società Telecom in merito alle attività relative al Wholesale e per 183 K/€ al contenzioso che si potrebbe manifestare per l'espletamento delle funzioni di Centrale Regionale Acquisti Sanità – CRAS. E' stato costituito tenendo conto di tutti gli incarichi ai legali già affidati nel corso del 2022 e non ancora conclusi nonché delle gare bandite entro il 2022 e non ancora concluse per i quali può presumersi il rischio di contenzioso.

B.14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE
Gli oneri diversi di gestione ammontano a € 202.224 si riferiscono per € 6.696 alle spese per valori bollati, imposta di bollo, per € 29.946 ad abbonamenti a libri, riviste e quotidiani, per € 3.600 alle insussistenze passive derivate dagli ammanchi di cassa o per banconote false rimborsate agli operatori Cup/Cassa, per 13.191 relative alle sopravvenienze passive, per € -65.524 relativo al pro-rata e € 214.315 agli altri oneri divers. riclass.

Proventi e oneri finanziari

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
Il saldo dei proventi ed oneri finanziari pari ad € - 51.393 è dato dalla differenza dei proventi finanziari dovuti ad interessi attivi per € 517 dedotti gli interessi passivi pari a € 51.909

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	51.393
Totale	51.393

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

E.22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO
IMPOSTE CORRENTI
Le imposte dirette a carico dell'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile, in conformità alle disposizioni di legge ed alle aliquote in vigore, tenendo conto delle eventuali esenzioni applicabili.
Ai fini della classificazione in bilancio, i crediti e debiti tributari vengono compensati solo se sussiste un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione fiscale e vi è l'intenzione di regolare i debiti e i crediti tributari su base netta mediante un unico pagamento.
Imposte differite e anticipate
Le imposte differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee deducibili (imposte differite attive) e tassabili (imposte differite passive) risultanti alla data di bilancio fra i valori fiscali presi a riferimento per le attività e passività e i valori riportati a bilancio.
Le imposte anticipate sono rilevate nella misura in cui sia probabile l'esistenza di adeguati redditi imponibili futuri che possano rendere applicabile l'utilizzo delle differenze temporanee deducibili e delle attività e passività

fiscali portate a nuovo.
Il valore da riportare in bilancio delle imposte differite attive viene riesaminato a ciascuna data di chiusura del bilancio e ridotto nella misura in cui non risulti più probabile che sufficienti risultati fiscali saranno disponibili in futuro in modo tale da permettere a tutto o parte di tale credito di essere utilizzato.
Le imposte anticipate non riconosciute sono riesaminate con periodicità annuale alla data di chiusura del bilancio e vengono rilevate nella misura in cui è diventato probabile che l'utile fiscale sia sufficiente a consentire che tali imposte differite attive possano essere recuperate.
Le imposte differite e anticipate sono misurate in base alle aliquote fiscali che ci si attende vengano applicate all'esercizio in cui tali attività si realizzano o tali passività si estinguono considerando le aliquote in vigore alla data di bilancio.
Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite passive sono classificate rispettivamente nei crediti iscritti nell'attivo circolante e nel fondo rischi e oneri.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee imponibili	52.916	13.231
Differenze temporanee nette	52.916	13.231
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	5	14.203
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	94.780	15.863
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	94.785	1.660

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
PERDITE ESERCIZIO	291.892	233.513	58.379	-	-	-	-
ACCERTAMENTO FISCALE	13.232	4.410	8.822	24,00%	2.117	390,00%	344
COMPENSI AMM. RE	13.400	13.400	13.400	0,24%	3.216	-	-

Nota integrativa, rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO
Dal rendiconto finanziario redatto con il metodo indiretto risulta una disponibilità liquida a inizio esercizio pari a € 3.706.952
Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa evidenzia un risultato pari a € pari 6.420.577
I flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento sono pari a € - 1.208.822 e riguardano gli investimenti in immobilizzazioni.
I flussi finanziari relativi all'attività di finanziamento evidenziano un risultato pari a € 1.961.367.
L' incremento delle disponibilità liquide è pari a € 7.173.122
La disponibilità liquida a fine esercizio è pari a € 10.880.074

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Dirigenti	5
Quadri	12
Impiegati	502
Totale Dipendenti	519

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	190.368	22.838

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON I SOGGETTI CONTROLLANTI
Al 31 dicembre 2022 Puntozero ha fornito i servizi i cui valori sono iscritti in bilancio
(crediti, debiti, costi, ricavi) sono così rappresentati:

AZIENDA CREDITI DEBITI COSTI RICAVI
REGIONE UMBRIA 1.167.706 9.981.102
TOTALE 1.167.706 9.981.102
In considerazione della natura in house della Società, tali servizi sono stati forniti al costo e pertanto al di sotto dei prezzi di mercato.

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

OPERAZIONI FUORI BILANCIO EX ART. 2427 c.c. 22 ter
Non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale ai sensi dell’art. 2427 c.c. n. 22 ter.

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.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Signori Soci,
Attestiamo che il bilancio di esercizio relativo all'anno 2022, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, comprensivo del Rendiconto Finanziario, 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 31/12/2022, redatto secondo le disposizioni vigenti, che evidenzia un utile di esercizio pari a € 160.295,33 e che Vi proponiamo di destinare nel modo seguente:

a riserva legale (ex art. 2430 c.c.) € 8.014,76
a riserva statutaria per € 152.280,57
L' Amministratore Unico
Ing. Giancarlo Bizzarri

VERBALE N. 6 DEL 28.04.2023

L'anno 2023 (duemilaventitre) il giorno 28 (ventotto) del mese di aprile, alle ore 10,00 presso la sede legale di PuntoZero S.c.a r.l. in Perugia Via G.B. Pontani n. 39, si è riunita in prima convocazione l'Assemblea Ordinaria dei Soci di PuntoZero Scarl, per discutere e deliberare sul seguente:

ORDINE DEL GIORNO

1. Bilancio al 31/12/2022;

OMISSIS

Risultano presenti in videoconferenza alla riunione, 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 Direttore Sviluppo economico e Agenda Digitale Michele Michelini;
- **PROVINCIA DI PERUGIA**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 200.329,62 (duecentomilatrecentoventinove e sessantadue centesimi), rappresentata dalla Presidente Stefania Proietti;
- **COMUNE DI ASSISI** titolare di quote per complessivi nominali Euro 11,63 (undici e sessantatrè centesimi) anch'rappresentato dal Sindaco Stefania Proietti;
- **COMUNE DI CITTA' DI CASTELLO**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 83.237,37 (ottantatremiladuecentotrentasette e trentasette centesimi), rappresentata dall'Assessore Dott. Rodolfo Braccalenti;
- **COMUNE DI SPOLETO** titolare di quote per complessivi nominali Euro 30.037,75 (trentamilazerotrentasette e settantacinque centesimi) rappresentato dall'Assessore Letizia Pesci;
- **COMUNE DI BASTIA UMBRA**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 1.285,66 (milleduecentottantacinque e sessantasei centesimi), rappresentata dall'Assessore Valeria Morettini;
- **AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 54.590,18 (cinquantaquattromilacinquecentenovanta e diciotto centesimi), rappresentata dal Direttore Amministrativo Rosa Magnoni;

- AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI, titolare di quote per complessivi nominali Euro 54.590,18 (cinquantaquattromilacinquecentonovanta e diciotto centesimi), rappresentata dal Direttore Amministrativo dott.ssa Maria Mariani;

- UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA titolare di quote per complessivi nominali Euro 3,5 (tre e cinquanta centesimi), rappresentato dal Professor Daniele Porena.

Risulta presente presso la sede legale di PuntoZero il Sindaco Unico Revisore Dott. Rolando Antonelli.

Risultano altresì presenti presso la sede legale di PuntoZero Scarl, l'Amministratore Unico Ing. Giancarlo Bizzarri, i dirigenti dott. Mauro Mastice, Responsabile Amministrazione e Controllo, dott.ssa Mara Sforna, Responsabile Servizi Legali e Societario, Ing. Fortunato Bianconi, Responsabile Area ICT ed il Responsabile CRA dott. Giorgio Maglio.

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 - avviso inviato ai Soci tramite PEC del 29 marzo 2023 - ai sensi dell'art. 17 dello Statuto - constatato e fatto constatare che risulta presente l'83,64 % 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 Segretario 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 singoli punti all'ordine del giorno dell'odierna Assemblea e rendere altresì più agevole la trattazione degli argomenti medesimi, è stata creata per i Soci ed i componenti dell'Unità di Controllo analogo una apposita cartella digitale condivisa, all'interno della quale sono stati inseriti i documenti trattati nell'odierna seduta.

Alle ore 10,15 (dieci e quindici) 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 Scarl" riunitasi in data 13/04/2023 e 21/04/2023, la quale ha espresso parere positivo su tutti i punti, rinviando per approfondimenti i punti 4. e 7. dell'ordine del giorno, che pertanto non potranno essere trattati dall'odierna Assemblea.

*****

Sul primo punto all'ordine del giorno "*Bilancio al 31/12/2022"* l'Amministratore Unico, dopo una breve introduzione, passa la parola al Responsabile Amministrazione e Controllo, dott. Mauro Mastice il quale procede ad una analisi di dettaglio delle voci del Bilancio 2022 e della relativa Relazione dell'Amministratore, approvati con determina del 29/03/2023 dello stesso Amministratore Unico e trasmessi in pari data al Sindaco Unico Revisore per la relazione di competenza ex art. 2429 C.C.. Il dott. Mastice inizia la trattazione evidenziando che l'esercizio 2022, essendo influenzato dalla fusione societaria, in termini di comparazione con l'andamento degli esercizi precedenti non consente valutazioni omogenee di raffronto. L'andamento della gestione esprime però risultati molto soddisfacenti caratterizzati da un risultato di esercizio con un utile di 160K€ interamente generato dalle attività rese verso privati, dopo aver effettuato rettifiche ai ricavi per 786K€ sulle attività verso soci. Relativamente agli effetti della fusione si evidenzia come la stessa abbia prodotto nell'esercizio un efficientamento complessivo pari -1511 K€, rappresentato dalla riduzione dei costi funzionamento per l'importo di 926 K€, di cui 452K€ ascrivibili alla gestione operata nell'esercizio e 474K€ già computati in sede di approvazione del Budget, l'azzeramento del contributo in conto esercizio in precedenza versato dai soci per le spese di struttura definito per il 2021 nell'importo di 251K€, nonché un ulteriore effetto di efficientamento delle attività di 334K€, definito quale quota delle note di rettifica operate nell'esercizio sopra citate. Il Responsabile dell'Amministrazione passa poi ad illustrare i dati di bilancio al 31.12.2022 a partire dal valore della produzione tipica che risulta pari a 36.587K€, attribuibile per 15.910K€ alle attività ICT, per 17.588 K€ alle attività di Servizi all'Utenza, per 1158 K€ alle attività della CRAS quale quota da attribuire in carico ai soci e per 203K€ per le attività dell'area Servizi Specialistici. Il costo delle materie prime e dei servizi esterni al 31.12.2022 è risultato essere pari a 9626 K€, di cui 1270 K€ per costi di funzionamento e 8306 K€ per i costi direttamente imputabili alle commesse. Il valore aggiunto al 31.12.2022 ammonta a 26.961K€. Il costo del lavoro al 31.12.2022 si è attestato a 24.555K€ e include sia il costo strutturale fisso che la componente variabile rappresentata sia dalle prestazioni di lavoro straordinario e di lavoro somministrato, nonché i costi delle premialità derivanti dall' applicazione dell'integrativo aziendale in funzione dei risultati raggiunti nell'esercizio e quelli afferenti l'applicazione degli incentivi ex art 113 DLgs. 50/2016. Nel costo sono altresì inclusi gli incrementi salariali definiti con il protocollo di intesa per il rinnovo del CCNL categorie quadri e impiegati applicato. Il margine operativo lordo è pari a 2.405 K€. Il risultato operativo pari a 345 K€ è

determinato dopo aver scontato gli ammortamenti dell'esercizio per 1514 K€, gli oneri e proventi straordinari per 203K€ e gli stanziamenti rettificativi per la creazione del fondo rischi spese legali per 343K€.Il "risultato prima delle imposte" al 31.12.2022, pari a 294 K€, si è conseguito dopo aver detratto 51K€ per oneri finanziari. Il risultato di esercizio al 31.12.2022 è pari a 160K€ dopo aver calcolato il valore dell'imposte in 134 K€. La gestione finanziaria dell'esercizio 2022 registra un andamento caratterizzato da un valore degli incassi pari a 41.533 K€, da pagamenti pari a 36332 K€ con un saldo positivo di fine esercizio pari a 10883K€ determinato da 8883 K€ di disponibilità sui c/c bancari e cassa al netto dell'indebitamento a medio termine pari a 2000 K€ relativi agli affidamenti bancari in essere. Nell'esercizio si sono riscontrati tempi medi di incasso risultati pari a 134 giorni rispetto ai tempi di pagamento mantenuti sui 182 giorni in linea con le risultanze delle società ante fusione. La struttura patrimoniale di PuntoZero al 31.12.2022 evidenzia un capitale investito netto di -3582 K€. Le immobilizzazioni nette presentano un valore complessivo di 9945 K€. Il capitale d'esercizio è pari a 11.378. K€. Il capitale proprio è pari a 5301 K€. Il dott. Mastice conclude l'esposizione del Bilancio 2022 osservando che lo stesso è stato sottoposto nei termini di legge al controllo del Sindaco revisore, il quale ha espresso parere favorevole all'approvazione da parte dell'Assemblea dei Soci. Relativamente alla relazione dell'Amministratore si rappresenta di seguito la proposta di riparto dell'utile, nell'importo di 160.295,33 €:

- a riserva legale (ex art. 2430 c.c.) € 8.014,76
- a riserva statutaria per € 152.280,57.

Conclusa l'esposizione del dott. Mastice, l'Amministratore Unico invita il Sindaco Unico Revisore dott. Antonelli ad illustrare la propria relazione al Bilancio 2022 di PuntoZero. Prende quindi la parola il dott. Antonelli che espone in sintesi le proprie valutazioni sia quale Sindaco della Società che come Revisore dei conti della stessa che risultano positive per cui "il bilancio risulta veritiero e corretto". Il Sindaco conclude infine dichiarandosi d'accordo con la proposta di destinazione dell'utile di esercizio, raggiunto unicamente sui servizi verso i non soci.

Infine l'ing. Bizzarri chiede ai presenti se vi sono eventuali osservazioni sul bilancio sottoposto all'approvazione dell'Assemblea.

Terminato l'intervento e nessun altro prendendo la parola,

L'Assemblea dei Soci

- preso atto della Relazione sulla gestione relativa al bilancio di PuntoZero Scarl al 31.12.2022 che resta depositata agli atti del presente verbale sotto la lettera “A”;
- preso atto della Relazione Unitaria del Sindaco Unico Revisore al bilancio al 31.12.2022 che resta depositata agli atti del presente verbale sotto la lettera “C”;
- preso atto del parere favorevole all’approvazione del Bilancio 2022 rilasciato dall’Unità di Controllo analogo;

all’unanimità

- approva il Bilancio chiuso al 31.12.2022 di PuntoZero, riportante un utile di bilancio pari ad Euro 160.295,33, nella forma e nel contenuto che vengono riportati in allegato al presente verbale sotto la lettera “B”;
- approva 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.): € 8.014 ,76
  - a riserva statutaria per € 152.280,57.

*****

OMISSIS

*****

Esaurito l’ordine del giorno e nessun altro chiedendo la parola, la seduta viene chiusa alle ore 11:20.

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.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527248331
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

Relazione unitaria del Sindaco Unico al bilancio chiuso al 31.12.2022

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 31/12/2022, 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 sul bilancio di esercizio
Il Revisore ha svolto la revisione legale del bilancio di esercizio di PUNTOZERO S.c.a r.l. chiuso al 31/12/2022, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, corredato del rendiconto finanziario.

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

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527248331
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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. 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 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;
• 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;

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527248331
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

• 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.

GIUDIZIO
A mio giudizio, il bilancio di esercizio della PUNTOZERO S.c.a r.l. chiuso al 31/12/2022 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.

Il Sindaco Revisore non ha proposte in ordine al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022. Ritiene solamente opportuno - onde eventualmente facilitarne l'esame - limitarsi alla esposizione dei principali dati di stato patrimoniale, di conto economico e di rendiconto finanziario, non avendo da fare alcun rilievo o eccezione.

Lo **stato patrimoniale** evidenzia il pareggio di bilancio e si riassume nei seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE			
	ATTIVITA'	**2022**	**2021**
A	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B	Immobilizzazioni	9.945.103	307.126
C	Attivo Circolante	23.923.079	8.111.000
D	Ratei e Risconti	494.865	207.140
	TOTALE ATTIVO	**34.363.047**	**8.625.267**
	PASSIVITA'	**2022**	**2021**
A	Patrimonio Netto	5.300.063	359.963
B	Fondo Rischi e oneri	483.841	244.396
C	TFR lavoro subordinato	1.666.145	733.828
D	Debiti	16.846.387	6.789.280
E	Ratei e Risconti	10.066.611	497.800
	TOTALE PASSIVO	**5.866.250**	**8.625.267**

Il **conto economico** presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO			
		2022	**2021**
A	Valore della produzione	36.586.223	24.552.952
B	Costi della produzione	(36.239.573)	(24.196.625)
	Differenza	346.650	356.327
C	Proventi ed oneri finanziari	(51.392)	(4.905)
D	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		

Risultato prima delle imposte	295.258	351.422
Imposte sull'esercizio	(134.963)	(351.422)
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**160.295**	**-**

Il **rendiconto finanziario**, calcolato col metodo indiretto, mostra i seguenti flussi di liquidità:

RENDICONTO FINANZIARIO (metodo indiretto)			
		2022	**2021**
A	Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa	6.420.577	623.371
B	Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	-1.208.822	-187.192
C	Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	1.961.367	-44.070
	Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide	***7.173.722***	***392.109***
	Disponibilità liquide a inizio esercizio	*3.706.952*	*1.515.215*
	Disponibilità liquide a fine esercizio	*10.880.074*	*1.907.324*

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10
Gli Amministratori della Società XYZ S.p.A. [S.r.l.] sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2022, 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 2022 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 Società al 31 dicembre 2022 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 abbiamo [ho] nulla da riportare.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra [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.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527248331
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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'organo amministrativo 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 a seguito della incorporazione della Umbria Digitale Scarl, peraltro in una situazione di difficile congiuntura economica derivante dalla guerra in Ucraina, ho raccolto 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. 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 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex 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 modificazioni20 . 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.

Ho preso atto che l'Amministratore Unico ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "*tassonomia XBRL*", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Poiché il bilancio della società è redatto nella forma ordinaria, è stato verificato che l'Amministratore Unico, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà delle 53 tabelle previste dal modello XBRL, ha utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato presentato dall'Amministratore Unico e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, corredato dal rendiconto finanziario.

Inoltre:

- 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;

- ai sensi dell'art. 2426, comma 6 c.c., i valori significativi iscritti al punto B-I-1) dell'attivo sono stati oggetto di specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione; si precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare netto di tale posta capitalizzata nell'attivo;

- ai sensi dell'art. 2426, comma 6 c.c. ho preso atto che il valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale si riferisce all'acquisizione del ramo Sanità ex Webred Spa avvenuta nel 2014;

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527248331
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

- 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 483.841 a fronte del contenzioso relativo all'attività della Centrale Regionale Acquisti Sanità (CRAS) e tiene conto degli incarichi ai legali già affidati nel corso del 2022; il fondo è stato utilizzato nell'anno per euro 127.413 e sono stati fatti accantonamenti per

euro 183.016 per contenzioso CRAS
euro 160.000 per controversia Telecom CUW;

sul punto si segnala la necessità di rendere ancor più incisiva l'azione volta al contenimento dei costi relativi ai citati incarichi;

- 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 2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere pari a euro 160.295.

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

A conclusione di quanto detto, considerate le risultanze dell'attività da me svolta, propongo all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022, così come predisposto dall'Amministratore Unico.

Perugia, 13 aprile 2023

Il Sindaco Unico Rolando Antonelli

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.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

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 31/12/2022

INDICE

ORGANO DELIBERANTE ***4***
SINDACO UNICO REVISORE ***4***
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 31.12.2022 ***5***
OGGETTO SOCIALE ***9***
GOVERNANCE ***11***
Politiche di gestione del personale *14*
Politiche di approvvigionamento *16*
Anticorruzione e Trasparenza *17*
Adempimenti in materia di Protezione e Prevenzione dagli Infortuni e di Sorveglianza Sanitaria di cui al D.Lgs. 81/2008 e successive modificazioni *18*
Sistema di Gestione della Qualità *19*
Adempimenti in materia di protezione dei dati personali *21*
RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2022 **22**
SINTESI DELL'ESERCIZIO **27**
ANALISI DEI RISULTATI REDDITUALI **31**
ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE **38**
LA GESTIONE FINANZIARIA **41**
CASH FLOW 2022 **42**
PERSONALE **43**
ORGANICO **43**
PANORAMA DELL'ESERCIZIO **47**
SERVIZI ALL'UTENZA **48**
SERVIZI "FRONT OFFICE CUP/CASSA" *50*
IL NUMERO UMBRIA SANITA' (NUS) *59*
MONITORAGGIO E CONTENIMENTO DELL'ASSENTEISMO *61*
SERVIZI ICT PER LE AZIENDE **62**
Area Infrastrutture e Servizi di Rete *62*
Area Data Center e Cloud *64*
Area Cybersecurity *66*
Area Conduzione Servizi Applicativi *67*
Area Piattaforme a Servizi *68*
Area Data Analytics *69*
Area Regione ed Enti Regionali *70*
Area Enti Locali 71
Area Sanità e Sociale *71*
CENTRALE REGIONALE ACQUISTI **72**
SERVIZI SUPPORTO SPECIALISTICO **76**
OTAR *76*

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

REGISTRO TUMORI UMBRO DI POPOLAZIONE *76*
OSSERVATORIO EPIDEMIOLOGICO *77*
EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE **79**
RIPARTO UTILE **80**
INFORMATIVA SULL'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO **81**
QUOTE PROPRIE E AZIONI O QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI **82**
ANALISI DEI RISCHI **82**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

ORGANO DELIBERANTE

Amministratore Unico : Ing. Giancarlo Bizzarri

SINDACO UNICO REVISORE

Dott. Rolando Antonelli

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 31.12.2022

La compagine societaria di PuntoZero S.c.a r.l. al 31/12/2022 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

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

16	Agenzia Regionale per le politiche attive del lavoro - ARPAL	29,22
17	Azienda ospedaliera di Perugia	54.590,19
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

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

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
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 Collazione	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

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

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
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

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

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
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 31/12/2022

OGGETTO SOCIALE

In attuazione della L.R. Umbria n. 13/2021 “Disposizioni per la fusione per incorporazione di società regionali. Nuova denominazione della società incorporante “PuntoZero S.c.a r.l.”, il 14.12.2021 è stato sottoscritto, ai sensi degli art. 2501-ter e seguenti del codice civile, l’atto di fusione societaria per incorporazione di Umbria Digitale S.c.a r.l. in Umbria Salute e Servizi S.c.a r.l., la quale ultima ha variato la propria ragione sociale in “PuntoZero S.c.a r.l.”.

Dal 1° gennaio 2022, quindi, risulta operativa la Società PuntoZero S.c.a r.l., subentrata senza soluzione di continuità ed a pieno titolo, ai sensi degli artt. 2504 e seguenti c.c., in tutto il patrimonio attivo e passivo, nonché in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi, ivi compresi i rapporti di lavoro, azioni, diritti, licenze, autorizzazioni così come in tutti gli obblighi ed impegni di qualsiasi natura della Società incorporata.

PuntoZero S.c.a r.l. è 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 e che costituiscono 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. La Società svolge anche le funzioni di Centrale di Acquisto per l'approvvigionamento di beni, servizi e lavori a favore delle pubbliche amministrazioni e degli Enti soci e di Soggetto Aggregatore ai sensi del D.L. n. 66/2014 convertito in legge n.89/2014 e ss.mm. e ii.

In conformità a quanto previsto dallo statuto societario, l'attività d'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 di servizi ICT nell'ambito delle organizzazioni interne dei singoli enti soci.

La natura di società in house di PuntoZero S.c.a r.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. 50/2016 (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 di Acquisto per l'approvvigionamento di beni, servizi e lavori a favore delle pubbliche amministrazioni e degli Enti soci, articolandosi in due sezioni: - Centrale regionale di acquisto per il sistema sanitario regionale (CRAS); - Centrale regionale di acquisto per il sistema pubblico regionale (CRA). Essa inoltre ricopre 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 risulta iscritta nell'Elenco nazionale dei Soggetti Aggregatori tenuto dall'ANAC - anche nell'ambito dell'Anagrafe Unica delle stazioni appaltanti. Le funzioni della CRAS sono svolte ai sensi degli articoli dal 37 al 43 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (Codice dei contratti pubblici), nonché ai sensi dell'articolo 9 del Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66 convertito con modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014 n. 89 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale.

Come previsto dalla normativa vigente e dallo statuto societario, oltre l'ottanta per cento del fatturato di PuntoZero S.c.a r.l è perseguito nello svolgimento dei compiti affidati dagli enti pubblici Soci 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 31/12/2022

GOVERNANCE

A seguito dell'avvenuta fusione per incorporazione di Umbria Digitale S.c.a.r.l. in Umbria Salute e Servizi S.c.a r.l. con contestuale cambio di denominazione sociale di quest'ultima in PuntoZero S.c.a r.l., la compagine societaria di PuntoZero S.c.a r.l. risulta 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 è il 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).

Nel corso del 2022, lo statuto societario è stato oggetto, a seguito della richiesta avanzata da alcuni Enti Soci, di specifiche modifiche riguardanti l'art. 8 comma 2 e l'art .13 commi 2,3 e 4, con inserimento della previsione che gli eventuali contributi periodici a carico dei Soci venissero stabiliti in misura proporzionale alla quota di rispettiva partecipazione dei soci medesimi. Tale modifica statutaria è stata approvata dall'Assemblea Straordinaria dei soci del 29 aprile 2022, a seguito della quale non sono state riscontrate ulteriori modifiche o integrazioni.

Inoltre, a seguito della nota da parte dell'AUTORITA' UMBRA RIFIUTI E IDRICO (AURI), con la quale veniva comunicato a PuntoZero l'istituzione dell'AURI ai sensi della legge regionale 17 maggio 2013 n. 11 e s.m.i. con contestuale soppressione degli Ambiti Territoriali Integrati dell'Umbria (ATI1 – ATI2 – ATI3 – ATI4), si è provveduto al relativo aggiornamento presso la Camera di Commercio di Perugia con la sostituzione dell'"Ambito Territoriale Integrato 4" (precedente Socio di Umbria Digitale Scarl) con l' "Autorità Umbra per i Rifiuti e Idrico (AURI)".

Pertanto, non si sono riscontrate variazioni sostanziali alla compagine societaria che conseguentemente viene confermata nelle risultanze di fusione al 01 gennaio 2022, ad eccezione di quanto sopra precisato.

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". Tale organismo ha poteri di indirizzo, coordinamento e supervisione sulla società, è composto da n. 9 (nove) membri, rappresentativi dei diversi 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.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

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 2022 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, si riportano di seguito gli schemi ed i prospetti di sintesi finalizzati al controllo del bilancio. Si rappresenta che stante le difficoltà di comparazione dei dati con gli esercizi pregressi determinata dall’ impatto contabile dell’ operazione di fusione per incorporazione della società Umbria Digitale S.c.a r.l. vengono indicati solo gli indicatori afferenti all’esercizio 2022.

Consuntivo economico				
Anno	**Valore della produzione**	**EBITDA**	**EBIT**	**Utile di esercizio**
2022	36.586.223	2.404.922	346.650	160.296

Consuntivi patrimoniali-finanziari						
Anno	**CS**	**PN**	**Attivo fisso netto**	**Debiti v/banche**	**PFN**	**Free Cash Flow**
2022	4.000.000	5.300.063	9.945.103	2.000.000	8.882.872	11.168.765

Indici consuntivo									
Anno	**ROE**	**ROI**	**PFN/ EBITDA**	**PFN/ PN**	**Margine di struttura secondaria**	**ROS**	**Durata media crediti**	**ROD**	**Rapporto di indebitamento**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

2022	3,02%	-9,63%	3,69%	1,68	7.571.557	0,95%	134,02	0,50%	0,52

ART. 19 D.LGS 175/2016 DATI PUNTOZERO S.C.A R.L.				
INDICE	**ESERCIZIO 2022**	**ESERCIZIO 2021**	**VARIAZIONE**	**Media del settore di appartenenza (Lepida - Ecocerved - Arsenal - Trentino Digitale-Sardegna Digitale-Sicilia Digitale) (dati 2022)**
Costo delle prestazioni di servizi da terzi (Voce B7)/totale valore della produzione	24,32%	19,61%	24%	34%
Costi per retribuzione per contratti di lavoro subordinato (Voce B9)/valore della produzione	72,91%	78,92%	-7,60%	40%
Costo dell'organo amministrativo/valore della produzione	0,63%	0,92%	-31,5%	0,50

Relativamente agli indicatori di cui all'art.19 DLgs 175/2016 stante l'incomparabilità dei dati si evidenzia che :

Ø Indicatore Voce B7/ VPT . Il costo delle prestazioni dei servizi da terzi risulta rispetto ai valori di budget approvato fortemente ridotto (-7,80%) rispetto al 31,12% approvato evidenziando una significativa contrazione di entrambe le componenti dei costi esterni. In particolare si evidenzia che i costi di funzionamento consuntivati sono pari a 1.270 K€ in luogo dei 1730 K€ approvati a budget , mentre le forniture esterne su commessa consuntivate ammontano 8.290 K€ in luogo di 11.095K€ approvati a budget. La contrazione della componente della voce B7 ribaltata al costo sul valore della produzione ne determina integralmente la relativa riduzione rispetto alle previsioni.

Ø Indicatore Voce B9/ VPT .Il costo del lavoro indicato alla voce B9 , in base alle direttive espresse va considerato rettificato a 24.134 K€ in quanto minori 421K€ risultano determinati dall'incidenza degli aumenti per applicazione del CCNL (+228), dalla Rivalutazione degli Accantonamenti per TFR (+161K€) correlata agli effetti inflattivi riscontrati , dall'applicazione dei disposti legislativi ex art 113 D.Lgs. 50/2016 (32K€). La

positività del controllo di detti costi si evidenzia in rapporto al Valore Aggiunto essendo il valore della produzione influenzato dai costi esterni già oggetto di contenimento.

Ø Indicatore Costo dell' Organo Amministrativo/VPT. Il costo dell'amministratore è definito in base ai disposti della Legge Regionale e conseguentemente non può essere ridotto. Può evidenziarsi che a seguito della fusione per incorporazione di Umbria Digitale i costi di sistema degli Organi societari sono stati implicitamente razionalizzati sia nella componente del valore assoluto del compenso che in relazione al valore dello stesso in rapporto al valore della VPT significativamente incrementata.

Con riferimento a detti indicatori individuati dalla Regione Umbria con Delibera di Giunta Regionale n. 68 del 02/02/2022 quali obiettivi di gestione su cui conseguire una riduzione dell'1%, ferme restando le premesse in termini di comparabilità nonché le considerazioni sopra espresse si evidenzia che:

- Indicatore voce B7/VPT pari al 24.32 % è da ritenersi conseguito in quanto contenuto all'interno della media registrata da società a partecipazione pubblica ritenute comparabili;
- Indicatore voce B9/VPT è conseguito in relazione alla variazione riscontrata;
- Indicatore Costo dell'Organo Amministrativo/VPT è conseguito in relazione alla variazione riscontrata.

Politiche di gestione del personale

Con l'operazione di fusione che ha determinato l'incorporazione della società Umbria Digitale in Umbria Salute e Servizi oggi PuntoZero S.c.a r.l. si è adottato per l'esercizio 2022 un integrativo aziendale che oltre a riordinare vari istituti sulla base degli accordi di armonizzazione definiti con l'operazione straordinaria , ha determinato nuove regole nell'erogazione della parte di retribuzione variabile di risultato definendone la distribuzione di quota pari al 40% dell'importo massimo previsto sulla base della misurazione del concorso produttivo individuale del dipendente nell'area di assegnazione.

Il processo di armonizzazione nello specifico ha invece riguardato i disposti normativi relativi a , Malattia - Ferie e Rol – Orario di Lavoro – Trasferte , nonché la definizione di modalità di ricorso allo smart working e quelle di gestione dell'istituto della reperibilità.

La significativa incidenza della fusione operata sui processi aziendali ha preliminarmente imposto la ridefinizione del modello organizzativo della società individuato con specifica disposizione emanata nella prima metà del mese di gennaio , successivamente modificata ed integrata nel mese di aprile a seguito dell' assunzione del Dirigente ICT cui è stato

assegnato il presidio operativo dell'area precedentemente assunto ad interim dall'Amministratore.

Il nuovo modello organizzativo a carattere gerarchico funzionale , ha definito in aggiunta alle funzioni di staff a riporto dell'Amministratore Unico quattro strutture operative individuate nella Centrale Regionale Acquisti, in quella dei Servizi Utenza ed in quelle ICT e Servizi di Supporto Specialistico.

Nelle prime tre strutture già preesistenti si sono definite ulteriori articolazioni individuando per la Centrale Acquisti i due ambiti funzionali disposti dalla legge istitutiva CRAS e CRA , per i Servizi Utenza sono stati distinti gli ambiti delle attività CUP e Servizi di Supporto da quelle afferenti i servizi di Contact Center e per l' ICT quale area fortemente connotata dalla incidenza della fusione , agli ambiti individuati dalla legge quali la gestione delle Infrastrutture dei Servizi di Rete e la Gestione del Data Center è stata associata relativamente alla progettazione, integrazione e conduzione dei sistemi e flussi informativi una articolazione organizzativa definita in funzione sia della specifica tipologia di attività che in base alla tipologia del cliente .

A tali strutture è stato associata l' ulteriore 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.

Alla definizione del nuovo modello organizzativo ed a seguito dei fabbisogni emersi, sono state associate le azioni di reclutamento del personale per svariati profili impiegati in ambito ICT inclusa la posizione dirigenziale, nonché operata la riconversione professionale, prevalentemente attuata per l' implementazione delle risorse impiegate nelle attività afferenti la Centrale Regionale Acquisti caratterizzata altresì dall' assunzione di alcuni RUP, dalla copertura della posizione Dirigenziale dell'area CRA nonché dalla definizione di accordi con le Aziende Sanitarie Territoriali e con le Aziende Ospedaliere per l'assegnazione temporanea di proprio personale ai sensi art. 23 bis c. 7 D.Lgs. n. 165/2001.

Con riferimento all'area Servizi Utenza, in coerenza con gli accordi sottoscritti con le OO.SS. si è dato corso all'inserimento in organico di 109 posizioni di Operatore front office CUP di cui 8 riservate alle categorie protette ai sensi della L. 68/99 , all'espletamento della selezione per 20 addetti ai supporti amministrativi ed a quella per il Dirigente dell'area inseriti ad inizio 2023.

Relativamente alle assunzioni pianificate, saranno completate entro il primo trimestre 2023 tutte le selezioni già attivate per le 18 posizioni in ambito ICT.

Alle evoluzioni professionali del personale interno è stata associato il riconoscimento dei livelli contrattuali e retributivi correlati alle mansioni assegnate cui si è aggiunto un significativo intervento di stabilizzazione operato nei rapporti di lavoro part time in ambito

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527248331
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

CUP che ha consolidato gli orari di lavoro dei dipendenti sui livelli di servizio contrattualizzati con conseguente riassorbimento del costo del lavoro straordinario sostenuto per colmare il deficit produttivo.

Le attività formative definite tramite apposito piano di formazione hanno trovato lineare svolgimento, che ha comportato oltre agli interventi di aggiornamento ordinari, un intervento mirato in ambito ICT per l'aggiornamento ed evoluzione dei profili professionali tramite l'adesione ai percorsi formativi di Assinter Academy.

Per gli interventi formativi per le funzioni di supporto e per le figure professionali di CRAS si è sistematicamente ricorso agli interventi erogati dalla Scuola di Amministrazione Pubblica - Villa Umbra con cui è in essere il relativo convenzionamento.

Ricorrendo anche alle risorse del Fondo Interprofessionale sono sono stati definiti ed in previsione di attuazione a partire dal 2023 interventi formativi a carattere obbligatorio afferenti ai temi di sicurezza nei luoghi di lavoro e quelli previsti dal PTPCT in tema di prevenzione corruzione e trasparenza, nonché interventi di problem solving per responsabili di aree aziendali e interventi sulle tecniche di comunicazione per operatori CUP.

Significativo è stato il confronto con le OO.SS. incentrato in incontri sistematici atti ad accompagnare e rendere organizzativamente armonico il processo di fusione operato.

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.50/2016) .

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

L' operatività di CRA non ancora avviata , è in fase di costruzione ed al riguardo con il reclutamento del dirigente assegnato all'area si sono predisposti gli schemi di convenzionamento e i modelli di copertura dei costi per assicurarne il relativo funzionamento.

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.

Il Piano, destinato a dipendenti e collaboratori che prestano servizio presso la società, è reso pubblico per tutti gli stakeholders interni ed esterni mediante consultazione pubblica sul sito aziendale.

In particolare, nel corso del 2022 in attuazione del Piano 2022- 2024 , 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

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 2021;
- emissione di relazioni semestrali sullo stato di avanzamento delle azioni impostate nel piano triennale 2022-2024;
- redazione e pubblicazione in "Società Trasparente" della Relazione annuale del RPCT per l'anno 2022 .

Per l'anno 2022 si segnala infine che nessun provvedimento definitivo in materia di Anticorruzione e Trasparenza è stato emesso da parte di ANAC o di altri soggetti legittimati .

Il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione 2023-2025 è stato elaborato e pubblicato nel mese di gennaio 2023.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Al fine di consentire specifici adempimenti previsti in carico all'RPCT (pareri obbligatori, notifica relazione annuale, attestazione obblighi di trasparenza etc.) le funzioni di OIV richiamate dalla corrente normativa in tema anticorruzione sono esercitate dal Sindaco Unico Revisore.

Adempimenti in materia di Protezione e Prevenzione dagli Infortuni e di Sorveglianza Sanitaria di cui al D.Lgs. 81/2008 e successive modificazioni

Anche in detti ambiti l'operazione straordinaria afferente alla incorporazione della Società Umbria Digitale ha determinato la necessità di operare la revisione di tutti gli adempimenti di legge.

Nei sessanta giorni temporalmente disposti dalla legge si è conseguentemente attuata la revisione del DVR della società PuntoZero S.c.a r.l. adeguandolo ai rischi afferenti alle attività e al cambio di denominazione sociale effettuato. Si è conseguentemente ridefinita tramite unificazione anche la componente degli SPP.

Con la nuova identificazione delle sedi in cui sono articolate le attività si sono conseguentemente aggiornati ed adeguati i relativi piani di evacuazione ed i piani di emergenza delle stesse , nonché prodotto il relativo Organigramma per la Sicurezza.

Le attività nel semestre sono proseguite nella valutazione e nella conseguente adozione all' interno dell'organizzazione e dei luoghi di lavoro di tutte le misure atte ad assicurare la più ampia applicazione del complesso sistema di tutela disposto dai diversi livelli istituzionali (Ministeriali, Regionali, Locali) per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus Covid-19.

La società ha pertanto coniugato la prosecuzione dell'attività produttiva con la garanzia di condizioni di salubrità e sicurezza degli ambienti di lavoro e delle modalità lavorative adottando per quanto applicabile tutte le misure disposte dal "Protocollo condiviso di regolazione delle misure per il contrasto e la diffusione del Virus COVID-19 negli ambienti di lavoro" definito a livello nazionale e attuato le azioni al riguardo dettagliate dal "Piano per il contenimento del contagio e la tutela della salute dei lavoratori" emanato dalla Regione Umbria.

Le azioni si sono conseguentemente incentrate nell'attuazione di provvedimenti organizzativi tramite l'adozione di misure atte a limitare i contatti ed al riguardo va segnalato il ricorso allo smart working, le misure di pulizia e sanificazione sistematicamente attuate , le misure generali di comportamento ed igiene impartite sia ai lavoratori che agli utenti esterni per la presenza on site ivi incluso quanto prescritto dai disposti del D.L. 21 settembre 2021 n. 127 e s.m.i. in materia di certificazione verde e rafforzamento del sistema di screening.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

La società ha altresì provveduto, per quanto richiesto, alla fornitura sistematica dei dispositivi individuali a tutto il personale e garantito la Sorveglianza Sanitaria con particolare attenzione alla gestione dei lavoratori fragili e delle potenziali situazioni di rischio.

In termini ordinari si sono svolte le visite preassuntive risultate particolarmente significative stante il rilevante numero di assunzioni operate ad inizio anno cui si è associato le visite a scadenza ordinaria e quelle afferenti alle assenze prolungate per malattia e infortunio e quelle da attivarsi a richiesta del dipendente.

Sistema di Gestione della Qualità

L'incorporazione della società Umbria Digitale S.c.a r.l. in PuntoZero S.c.a r.l., ha determinato un ampliamento del campo applicativo del Sistema di Gestione della Qualità adottato dalla società, non determinato esclusivamente dalla sommatoria dei due preesistenti ambiti applicativi, ma conseguente alla ridefinizione dei processi aziendali e del nuovo modello organizzativo adottato.

Il Sistema di Gestione della Qualità, con riferimento alla norma **UNI EN ISO 9001:2015** è stato sottoposto a verifica dell'Organismo di Certificazione (DNV) in data 26/05/2022 concludendosi con il rapporto di audit che ha evidenziato i seguenti aspetti positivi:

- L'organizzazione presenta processi gestiti adeguatamente anche nell'importante fase di transizione organizzativa che sta attraversando;
- Definiti obiettivi e strategie, supportati da indicatori dettagliati che ne permettono il puntuale monitoraggio e l'analisi degli scostamenti;
- I processi oggetto di estensione dello scopo (CRAS) si presentano gestiti in maniera efficace

Non avendo rilevato non conformità in sede di audit, è stata rilasciata da Accredia la relativa certificazione, considerando il sistema efficace e conforme rispetto allo standard, con validità per il periodo luglio 2021 - luglio 2024.

L'ambito di certificazione è stato ampliato al processo degli acquisti, in particolare come soggetto aggregatore.

Ciò ha comportato la ridefinizione del campo applicativo come segue: *"Progettazione, sviluppo e installazione di sistemi informativi. Progettazione ed erogazione di servizi di conduzione tecnica, operativa e funzionale di sistemi informativi. Progettazione ed erogazione di servizi di front-office (presidio telefonico e di sportello) e di back-office, in sede o localizzati secondo le necessità del cliente. Progettazione ed erogazione di servizi di conduzione operativa e funzionale di sistemi informativi. Erogazione di servizi in qualità di Centrale Regionale per gli Acquisti in Sanità (CRAS)/Soggetto aggregatore: raccolta, analisi e razionalizzazione dei fabbisogni; gestione acquisto di beni e servizi (IAF 33, 35)"*

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Per il sistema di gestione della sicurezza delle informazioni, già certificato ai sensi della norma **ISO/IEC 27001:2013** nella società incorporata, è stata dapprima effettuata la migrazione della certificazione nella società incorporante. Successivamente, tra il 2 ed il 10 novembre 2022, il sistema è stato sottoposto a verifica dell'Organismo di Certificazione (DNV).

Il rapporto di audit ha evidenziato i seguenti aspetti positivi:

- Il Sistema Gestione Sicurezza delle Informazioni si presenta sufficientemente strutturato e rispondente alla realtà operativa, e in adeguamento a seguito della fusione societaria; i processi si presentano operativamente in grado di presidiare i principali rischi sulla sicurezza delle Informazioni;
- L'organizzazione ha posto in essere strategie che mirano ad una sempre maggiore consapevolezza delle risorse circa il rischio associato alle tematiche di sicurezza delle Informazioni;
- L'Organizzazione sta implementando un nuovo data center che consentirà un miglioramento della ridondanza;

e le seguenti aree di miglioramento :

- Fornitori ; Business Continuity ; Sicurezza fisica

Il campo applicativo, confermato in Puntozero scarl, è il seguente: *"Erogazione di servizi di conduzione tecnica, operativa e funzionale dei sistemi informativi gestiti nel Data Center Regionale Unitario (DCRU). Erogazione dei servizi Cloud in modalità IAAS con utilizzo delle Linee Guida ISO/IEC 27017:2015 e ISO/IEC 27018:2019. In accordo alla Dichiarazione di Applicabilità vers. 7 del 4/8/2022*".

Accredia ha quindi rilasciato la relativa certificazione, considerando il sistema efficace e conforme rispetto allo standard, con validità per il periodo gennaio 2023 – gennaio 2026.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Adempimenti in materia di protezione dei dati personali

L'Incorporazione di Umbria Digitale S.c.a r.l. nella società, ha portato ad un ampliamento dei processi gestiti e ad una diversa organizzazione interna con un forte impatto sui sistemi di gestione privacy in precedenza singolarmente impostati dalle rispettive società.

Conseguentemente è stata prioritaria la ridefinizione dell'organizzazione aziendale e l'attribuzione del ruolo di DPO ad un unico soggetto designato , ai sensi dell'art.37 del Regolamento (UE) 2016/679 - RGDP, con determinazione dell'Amministratore Unico del 14/07/2022.

A seguito della definizione del DPO , che svolge anche una rilevante attività consulenziale in materia di Privacy, si è dato corso a numerose attività quali:

- Schede inserite nel registro trattamenti - di cui si rilevano 68 trattamenti censiti (19 Trattamenti titolare, 10 trattamenti Enti Locali, 40 trattamenti Regione Direzione Sanità) cui si aggiungono le nomine precedentemente definite in Umbria Salute.

- Nomine - di cui si rilevano 30 nomine Fornitori, 211 autorizzazioni al trattamento per dipendenti e 25 nomine di responsabile al trattamento da Enti Soci.

In un'ottica di responsabilizzazione complessiva, per il personale aziendale, in particolare se appartenente a strutture aziendali più direttamente esposte a rischi e direttamente coinvolta nei processi di trattamento dei dati anche particolari, si è dato corso alla operatività di un Gruppo di lavoro PRIVACY per aumentare tramite incontri periodici la consapevolezza e collaborazione da parte delle Aree più coinvolte secondo un modello di Accountability diffusa.

Il processo di gestione della privacy non si conclude comunque con l'emissione di una serie di documenti , ma viene a connotarsi come un processo continuo che richiede per sua natura , una serie di azioni successive di adeguamento , su cui la società resta costantemente impegnata nella sua conduzione.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2022

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

PREMESSA

Signori Soci,

l'esercizio 2022 come già evidenziato nelle valutazioni operate nel corso dell'annualità, pur se caratterizzato da variazioni delle dimensioni produttive rispetto alle previsioni di budget, 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 160 K€ .

In particolare si è resa operativa la fusione per incorporazione di Umbria Digitale S.c.a r.l. in Punto Zero S.c.a r.l.dando luogo conseguentemente ad una intensa attività orientata alla riorganizzazione dei diversi processi produttivi che, oltre alla unificazione di tutte le strutture di staff, ha posto particolare evidenza su i tutti processi produttivi integrabili ovvero alle attività ICT e di quella di Help Desk assegnati ai Servizi Utenza precedentemente disarticolati in entrambe le società.

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 come dimensione quantitativa limitata e collocata nei limiti di legge essendosi rilevata nel suo complesso pari a 892 K€ ovvero inferiore al 3% del Valore della Produzione .

La valorizzazione dei ricavi è stata operata nel rispetto dei valori delle tariffe approvate, avendo a riferimento per le attività ICT il valore definito per il 2021, con esclusione dei piani di esercizio verso le aziende sanitarie valorizzati al costo , per i servizi utenza il valore del costo orario in € 20,35 per i servizi a tariffa, e in €19,35 per i servizi a canone ovvero anche in tal caso a costi inalterati rispetto a quelli praticati nell'esercizio precedente, per le attività CRAS e quelle dei Servizi Specialistici la valorizzazione di rendiconto su costo secondo i criteri convenzionalmente definiti.
Va altresì annoverato che a decorrere dall'esercizio in corso tra i ricavi non è incluso , a seguito del suo azzeramento , il contributo in conto esercizio per le spese di struttura versato dai soci della società incorporata Umbria Digitale fissato precedentemente per l'esercizio 2021 nel valore di 251K€ .

L'esercizio significativamente influenzato dalla fusione, ha inoltre riscontrato sia il persistere di attività collegate all'emergenza pandemica, nonché le azioni di avvio e consolidamento rispettivamente operate nell'area Servizi Specialistici e nell'area afferente la Centrale Regionale Acquisti evidenziando nel complesso il seguente andamento:

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

- **Servizi Utenza** ,anche in tale ambito si evidenzia una linearità delle attività svolte rispetto alle ipotizzate , sia nell'ambito dei servizi storicamente contrattualizzati dal relativo disciplinare dei servizi che nel consolidamento delle specifiche progettualità approvate .La variabilità del valore della produzione è da attribuire alla contrazione delle attività correlate alla emergenza pandemica , solo parzialmente compensate dalla maggiore espansione dei servizi resi nelle attività di Supporto alle Direzioni Aziendali .Lineare risultano essere anche tutte le attività afferenti ai servizi di Contact Center , in cui sono inclusi le attività afferenti il Numero Unico Enti e quelle di Help Desk

- **Area ICT** i valori complessivi della produzione, hanno evidenziato la linearità delle attività di assistenza e manutenzione contrattualizzate per la Regione Umbria e per le Aziende Sanitarie con i piani di esercizio e per gli altri enti tramite gli specifici convenzionamenti, mentre per la componente progettuale caratterizzate dalla significativa incidenza delle forniture esterne, si è riscontrata sia per la temporalità con cui si sono attuati gli affidamenti che per una riconsiderazione degli interventi, una minore incidenza in termini di valore della produzione nell'esercizio rispetto a quanto inizialmente valutato

- **Centrale Regionale Acquisti** il cui valore della produzione va ricondotto esclusivamente alle attività CRAS non essendo ancora convenzionate attività in ambito CRA per la quale si è delineata la creazione del modello organizzativo e di funzionamento sottoposto all'attenzione dei soci. Il valore della produzione che evidenzia l'incremento degli sforzi organizzativi operati per rispondere al numero crescente di gare espletate è rappresentato nel suo valore assoluto ovvero non includendo a ristoro dei costi il concorso alla relativa copertura derivante dal contributo assegnato per l'esercizio 2021 pari a 481K€ per le attività svolte come Soggetto Aggregatore ex art. 9 D.L. n. 66/2014 .

- **Servizio di Supporto Specialistici** ,che di fatto evidenzia un'area di nuova attività , ha riscontrato i convenzionamenti di tutte le attività al riguardo previste anche se in base ai diversi tempi con cui si sono attuate si è definito un minor concorso in termini di volume della produzione dell'esercizio rispetto a quello ipotizzato .La Gestione degli incarichi OTAR attuate in relazione alle richieste recepite e conseguentemente attivate dagli Uffici Regionali , quelle afferenti alla gestione del Registro Tumori , e le attività HTA risultano oggi messe completamente a regime ed i termini evolutivi potranno essere associate a quelle delineabili in tema Osservatorio Epidemiologico.

Contrassegnato dalla stabilizzazione degli organici operata tramite l'inserimento di tutte le posizioni resesi utili a seguito delle selezioni operate, 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 se in termini alquanto più contenuti al lavoro somministrato per 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 della Regione dell'Umbria. Contestualmente sono state avviate per le posizioni non ancora coperte, e per i nuovi profili autorizzati nell'esercizio, tutte le procedure di selezione al riguardo autorizzate .

Relativamente alle procedure per le 20 posizioni nei servizi di supporto amministrativo, già oggetto di accordo sindacale per la relativa stabilizzazione, nonché per quelle afferenti le posizioni di RUP si riscontra la conclusione negli ultimi mesi dell'esercizio e le relative assunzioni opereranno già partire dal gennaio 2023.

Il livello del volume di affari , associato al contenimento dei costi ed all'efficientamento della gestione ha migliorato 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 786 K€ di cui 135K€ attribuiti all'area Servizi Utenza e 651K€ attribuibili in ambito ICT e determinato un risultato di esercizio di 160K€ interamente ascrivibile alle attività rese verso privati .

Relativamente al controllo dei costi , si evidenzia il rilevante effetto di contrazione nella componente costi di funzionamento , che rispetto ai costi cumulati ante fusione pari a 2.204 K€ riscontrano una riduzione complessiva di 926K€ di cui 474K€ già inclusi in sede di definizione del budget di esercizio e 452K€ quale ulteriore effetto dell'efficientamento prodotto .
Alla riduzione dei costi di funzionamento si associa anche la riduzione dei costi esterni di commessa che al netto di quelli ancorati al mancato espletamento di alcune attività progettuali evidenziano la contrazione dei consumi telefonici e ,la riduzione dei costi per consumi di carta e toner sostenuti per i servizi erogati verso il cittadino in ambito Sanitario , nonché gli effetti delle economie di scale conseguenti all'aggregazione degli acquisti operati in ambito ICT .

L'efficientamento complessivamente operato nella gestione , oltre ad aver assicurato le rettifiche ai ricavi operate , nonché il riassorbimento di una significativa quota dei costi di funzionamento di CRAS con conseguente riduzione dei costi posti in capo agli utilizzatori soci , assicura il risultato di esercizio evidenziato previo incremento degli accantonamenti a fondo rischi ed oneri per il contenzioso legale propedeutici all'assorbimento dei futuri oneri gravanti sulla gestione .

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Gli effetti della fusione (- 1511K€) espressi in termini di efficientamento complessivo riscontrato nell' esercizio possono pertanto essere come di seguito sinteticamente rappresentatì :

- Riduzione complessiva dei costi di funzionamento di 926K€ di cui 452K€ ascrivibili alla gestione operata nell'esercizio
- Azzeramento del contributo in conto esercizio versato dai soci per le spese di struttura nel valore di 251K€
- Effetti di efficientamento nell'erogazione dei servizi valutabile nell'importo di 334K€ determinato in termini assoluti dallo scorporo delle minori spese di funzionamento derivanti dalla gestione(452K€) dalle note rettifiche ai ricavi complessivamente operate per l'importo di 786K€

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

SINTESI DELL'ESERCIZIO

Il bilancio dell'esercizio 2022 si chiude con un valore della produzione tipica pari a 36.587 K€ con un utile netto di 160 K€ dopo aver effettuato accantonamenti per imposte per 134 K€ .

Il patrimonio netto risulta pari a 5.301 K€ .

Come precedentemente espresso la comparazione dei dati tra esercizi indicata nelle analisi successive, non trova presupposto nella omogeneità delle attività. Il dato dell'esercizio precedente è infatti riferibile alla sola attività della società incorporante (Umbria Salute e Servizi) e non include i valori ascrivibili all'operazione straordinaria di fusione dell'incorporata Umbria Digitale.

Considerazioni sui risultati dell'esercizio

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 dà conto della gestione operata, la cui sintesi, espressa nei principali valori di bilancio viene di seguito analizzata.

DATI ECONOMICI €/000	BILANCIO 31/12/2022	BILANCIO 31/12/2021	VARIAZIONI 2022-2021
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI (VPT)	36.587	24.553	12.034
VALORE AGGIUNTO	26.961	19.547	7.414
COSTO DEL LAVORO	- 24.555	- 18.840	- 5.715
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	2.405	706	1.699
RISULTATO OPERATIVO	345	355	- 10
IL SALDO TRA ONERI E PROVENTI FINANZIARI	- 51	- 4	- 47
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	294	351	- 57
UTILE / (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	160	-	160

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

- Il VPT al 31 .12.2022 si attesta a 36.587 K€ dopo aver operato rettifiche ai ricavi per 786 K€ .L'attività dell'esercizio è attribuibile alla dimensione dei costi esterni (9.625 K€) per una quota pari al 26,31% del valore totale della produzione riscontrando in termini più che proporzionali la crescita delle attività interne .

- Il Valore Aggiunto al 31.12.2022 si attesta a 26.961 K€ ed evidenzia l'efficientamento produttivo conseguito tramite la crescita delle attività interne

- Il Costo del Lavoro al 31.12.2022 pari a 24.555 K€ , risulta in termini assoluti sostanzialmente in linea sia con le previsioni iniziali di budget +133 K€ che con la riprevisione semestrale +29 K€ atteso l'incidenza delle poste incrementative derivanti dagli effetti dei disposti normativi .Va infatti rilevato che in detti costi sono inclusi gli effetti degli accordi relativi al rinnovo del contratto nazionale applicato (+228K€) , gli effetti inflattivi che hanno determinato la crescita degli oneri di rivalutazione sugli accantonamenti del trattamento di fine rapporto (+161 K€) nonché la componente dei costi della retribuzione variabile (+32K€) correlata agli incentivi disposti ai sensi dell'art.113 D.Lgs 50/2016

- Il Margine Operativo Lordo pari a 2.405 K€ risulta coerente sia con le previsioni iniziali di budget che con la tipicità della articolazione operativa aziendale orientata per la quasi totalità al pareggio di bilancio .Il Risultato Operativo pari a 345 K€ pur non essendo influenzato , rispetto alle previsioni , da variazioni significative sia degli ammortamenti che del saldo proventi ed oneri diversi riscontrati nell'esercizio è determinato a seguito dell'accantonamento per il valore di 343 K€ effettuato a fondo rischi per controversie legali.

- Il saldo proventi ed oneri finanziari al 31.12.2022 è pari a 51 K€ e nonostante la dinamica riscontrata nella crescita dei tassi e l'impatto degli stessi sulla messa in disponibilità degli affidamenti , risulta in linea con le previsioni dell'esercizio

- Il risultato prima delle imposte al 31.12.2022 si attesta a 294 K€ che al netto delle imposte calcolate nel rispetto delle normative fiscali determina un utile di 160 K€ interamente ascrivibile alle attività svolte verso privati .

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

DATI PATRIMONIALI €/000	BILANCIO 31/12/2022	BILANCIO 31/12/2021	VARIAZIONI 2022-2021
INVESTIMENTI	923	190	733
IMMOBILIZZAZIONI NETTE	9.945	307	9.638
CAPITALE INVESTITO NETTO	- 3.582	- 1.508	- 2.074
PATRIMONIO NETTO	5.301	360	4.941
DISPONIBILITA' FINANZIARIA NETTA	8.883	1.868	7.015

- Gli investimenti ammontano complessivamente a 923 K€ e sono prevalentemente attribuibili agli acquisti hardware ed alle licenze software necessari ad assicurare l'operatività degli uffici e l'attuazione dei progetti sia ICT che Reti nonché la capitalizzazione dei costi di consulenza e notarili relativi alla fusione .

- Il Capitale Investito Netto si attesta a – 3.582 K€ , la sua variazione è la risultanza tra il capitale investito al netto del TFR e fondi vari.

- Il Patrimonio Netto al 31.12. 2022 ,pari a 5.301 K€ riflette l'incremento dovuto all'utile pari a 160 K€ legato all'attività dell'area Reti.

- La Posizione Finanziaria Netta al 31.12.2022 registra un saldo positivo di 8.883K€

INDICI REDDITUALI E FINANZIARI €/000	BILANCIO 31/12/2022	BILANCIO 31/12/2021	VARIAZIONI 2022-2021
VALORE AGGIUNTO/VPT	73,69%	79,61%	-5,92%
COSTO DEL LAVORO/VPT	-67,11%	-76,73%	9,62%

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

MOL/RICAVI	6,57%	2,88%	3,70%
RISULTATO OPERATIVO/RICAVI (ROS)	0,94%	1,45%	-0,50%
INDICE DI REDDITIVITA' DEL CAPITALE INVESTITO (ROI)	-9,63%	-23,54%	13,91%
INDICE DI REDDITIVITA' DEL CAPITALE PROPRIO (ROE)	3,02%	0,00%	3,02%

Tutti gli indici reddituali al 31.12.2022 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	**BILANCIO 31/12/2022**	**BILANCIO 31/12/2021**	**VARIAZIONI 2022-2021**
ORGANICO	519	318	201
ORGANICO MEDIO RETRIBUITO (OMR)	515	321	194
VPT / OMR €/000	71,05	76,49	- 5
VALORE AGGIUNTO / OMR €/000	52,36	60,89	- 9

L'organico al 31.12.2022 è rappresentato da 519 unità e riflette , al netto delle uscite , sia gli ingressi del personale correlati alla fusione , sia gli ingressi di personale correlato agli inserimenti operati a seguito delle selezioni esperite .

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 31/12/2022

ANALISI DEI RISULTATI REDDITUALI

Analisi dei risultati reddituali

(Mila Euro)

		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni
A	**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**	33.678	23.873	9.805
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	16	(16)
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
	Ricavi diversi	561	142	419
	Contributi in c/esercizio	1.180	522	658
	Contributi in c/capitale	1.167	0	1.167
B	**Valore della produzione "tipica"**	**36.587**	**24.553**	**12.034**
	Consumi di materie prime e servizi esterni	(9.626)	(5.006)	(4.620)
C	**Valore aggiunto**	**26.961**	**19.547**	**7.414**
	Costo del lavoro	(24.555)	(18.840)	(5.715)
D	**Margine operativo lordo**	**2.405**	**706**	**1.698**
	Ammortamenti	(1.514)	(87)	(1.427)
	Altri stanziamenti rettificativi	0	0	0
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	(343)	(244)	(99)

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

	Saldo proventi ed oneri diversi	(203)	(20)	(183)
E	**Risultato operativo**	**345**	**355**	**(11)**
	Proventi e oneri finanziari	(51)	(4)	(47)
	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
F	**Risultato prima delle imposte**	**294**	**351**	**(58)**
	Imposte dell'esercizio	(134)	(351)	217
G	**Utile dell'esercizio**	**160**	**0**	**159**

Il Valore della Produzione Tipica al 31.12.2022 pari a 36.587K€ è composto per oltre il 97% da ricavi e vendite delle prestazioni erogate nei confronti dei soci consorziati di seguito dettagliato negli apporti delle singole aree operative :

- **Servizi all'Utenza** per l'importo di 17.588 K€ ricondotti alle aree di riferimento ovvero all'area CUP e Servizi di Supporto cui sono associate le attività di Help Desk . Di seguito la distribuzione rappresentativa delle singole attività:

SERVIZIO	**IMPORTO**
BOLLETTINO EOL	46.560,72
SERVIZIO FORNITURA CARTA E TONER	68.197,73
COORDINAMENTO	467.060,16
SERVIZI - COVID	951.541,60
SERVIZI - CUP	7.531.815,48
DEMAT	232.729,32
NUS	1.004.505,33
SERVIZI SUPPORTO	7.151.478,53
VALIDAZIONE EROGATO	134.144,76
TOTALE	**17.588.033,63**

- **ICT** per l'importo di 15.910 K€ di seguito scomposta nei valori di produzione attribuibile alle diverse tipologie di attività evidenziate :
  - Attività di Conduzione Applicativa complessivamente valutata , sia nella componente Data Center che nella componente Applicativa e Sistemi ,

nell'importo di 9.563 K€ e di fatto determinata dal valore del Piano di Esercizio della Regione Umbria per il valore di 6.338 K€ e dal Piano di Esercizio per le attività svolte per le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere dell'Umbria per 3.225K€.

- Connettività e Rete per un valore di 1.875 K€ che include le attività progettuali relative al Progetto Ministeriale Piano Scuole per un valore di 46 K€ che attività di esercizio di cui 196 K€ rese verso la Regione Umbria , 944 K€ rese verso le Aziende Sanitarie e Ospedaliere dell'Umbria, 400 K€ verso Enti Locali ed altre Pubbliche Amministrazioni e 289 K€ attribuibili alle attività Wholesale e Fibra Ottica.
- Attività di conduzione applicativa resa nei confronti di Enti Locali ed Altre Pubbliche Amministrazioni per l'importo di 1.553 K€ determinata nell'importo di 1.007 K€ per attività rese nei confronti dei soci e per 546 K€ per attività extra soci.
- Progetti Regionali per l'importo complessivo di 2.919 K€

● **Attività Centrale Regionale Acquisti** esprime un valore della produzione pari a 1.158 K€ posto parzialmente in capo ai soci essendo le attività svolte coperte per l'importo di 481 K€ dal contributo MEF annualità 2021 ottenuto per le attività di soggetto aggregatore.

● **Servizi Specialistici** per un valore di 203 K€ attribuibile rispettivamente per 31 K€ OTAR per 144 K€ Registro Tumori e 28 K€ HTA.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Consumo di materie prime e servizi esterni

Nel corso dell'esercizio la gestione si è orientata al contenimento complessivo dei costi esterni , che risultano sia ridotti che rimodulati rispetto alle originarie previsioni di budget Nel prospetto sottostante viene data evidenza della relativa specifica sia dei costi di funzionamento che dei costi di diretta imputazione alle commesse sostenuti .

	COSTI CONSUMI DI MATERIE E SERVIZI	BILANCIO 31/12/2022	BILANCIO 31/12/2021	VARIAZIONI 2022-2021
1	Consulenze notarili legali fiscali	25.691	254.292	-228.601
2	Sistema Informativo Interno	163.052	118.245	44.807
3	Sicurezza D.Lgs 81/2008	7.105	43.020	-35.914
4	Costi Sistema Qualita	4.759	5.353	-595
5	Postali bollati spedizioni	6.949	3.502	3.447
6	Cancelleria	6.599	9.890	-3.291
7	Costi gestione sede	552.843	215.726	337.117
8	Assicurazioni	47.745	9.386	38.359

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

9	Libri riviste	29.946	7.200	22.746
10	Spese esercizio automezzi	34.281	11.892	22.389
11	Spese telefoni cellulari	12.870	8.406	4.464
12	Comp. amministratori	190.368	196.172	-5.804
13	Comp.Collegio Sindacale	22.838	23.943	-1.105
14	Formazione dipendenti	32.511	11.254	21.257
15	Rimborsi spese e trasferte	53.088	24.668	28.420
16	Insussistenze passive	3.600	4.073	-473
17	Commissioni e spese bancarie	16.885	5.082	11.803
18	Quota associativa Umbria Digitale		1.500	-1.500
19	Sopravvenienze passive	13.191		13.191
20	GDPR Privacy	8.703	42.740	-34.037
21	Spese COVID 19	7.998	15.595	-7.597
22	Costi selezione personale	94.810	155.797	-60.987
23	Perdite su crediti		3.007	-3.007
24	Costo pro-rata	-65.524		-65.524
	Totale costi funzionamento	**1.270.308**	**1.170.743**	**99.565**
25	Materiale elaborazione commessa	68.198	71.750	-3.552
26	Spese varie per commessa	618.172	602.901	15.271
27	Assistenza sw/hd applicativo commessa	5.434.509	2.166.243	3.268.266

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

28	Connettività commessa	1.412.850	930.218	482.632
29	Esternalizzazioni commessa	529.436	62.377	467.059
30	Costi legali contenziosi CRAS		20.839	-20.839
31	Fitti passivi commessa	242.168		
	Totale costi diretta imputaz commessa	**8.305.333**	**3.854.329**	**4.208.836**

I Costi di Funzionamento ammontano nell'esercizio a 1.270 K€ (-459K€) rispetto alla previsione iniziale di budget e -926K€ rispetto al costo cumulato ante fusione, evidenziando al netto dei costi di gestione delle sedi su cui non si è riusciti ad agire vuoi per i contratti di locazione definiti vuoi per la crescita dei costi energetici relativi ai consumi , una riduzione dell'entità di tutte le varie tipologie di costo .Tra queste vanno evidenziate in riduzione rispetto alle previsioni le spese di selezione di personale (-40K€) , gli oneri per attività formativa (-88K€) mitigati tramite il ricorso all'utilizzo degli accantonamenti generati nei fondi professionali , la riduzione delle prestazioni professionali (-125K€) , la contrazione degli oneri per la gestione del sistema informativo interno (-22K€) , quella afferente agli oneri assicurativi alle utenze dei cellulari ed agli oneri di trasferta(-62K€) .

Costi diretta imputazione commessa pari a 8.290K€ significativamente inferiore (-2804 K€) rispetto alle previsioni di budget. Detto decremento rappresentato in termini di tipologia di spesa, ricondotto alle diverse aree operative evidenzia:

AREA ATTIVITA	BUDGET 2022	RIPREV. 31/12/2022	DELTA BDG/ RIPREV	BILANCIO 2022	DELTA RIPREV/ BILANCIO
SERVIZI UTENZA	423.752,00	307.461,00	-116.291,00	253.277,00	- 54.184
CRAS - CRA	582.868,00	780.400,00	197.532,00	487.132,00	- 293.268
ICT	9.676.995,00	9.797.255,00	120.260,00	7.406.219,00	- 2.391.036
SERVIZI SPECIALISTICI	411.141,00	215.867,00	-195.274,00	143.944,00	- 71.923
	11.094.756,00	**11.100.983,00**	**6.227,00**	**8.290.572,00**	**- 2.810.411,00**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Il Valore Aggiunto al 31.12.2022 ammonta a 26.961K€

Il Costo del Lavoro al 31.12.2022 è pari a 24.555 K€ è attribuibile per 19.725 K€ al costo del personale in organico e per . 4.831K€ all costo del ricorso al lavoro somministrato fortemente contratto rispetto agli esercizi precedenti a seguito delle assunzioni operate nell'esercizio .Relativamente alle costo del personale in organico si evidenzia che l'importo di 385 K€ va attribuito alla componente di costo variabile per prestazioni di lavoro straordinario .Il valore del costo del lavoro include come già in precedenza evidenziato (+ 421K€) , componenti di automatismi legislativamente imposti quali , l'applicazione degli accordi sottoscritti per il contratto collettivo nazionale applicato , l'incidenza della rivalutazione degli accantonamenti per trattamento di fine rapporto fortemente condizionati dall'andamento inflattivo , e l'applicazione degli incentivi ex art 113 DLgs 50/2016 .Quale efficientamento della gestione si evidenzia la riduzione del saldo dell'accantonamento per ferie maturate e non godute rilevato al 31.12 dell'esercizio che nonostante la rilevazione su un organico significativamente implementato registra una riduzione di 132K€ .
Il Margine Operativo Lordo è pari a 2.405 K€ e sostanzialmente in linea con il valore previsionale .
Il Risultato Operativo EBIT è pari a 355K€ e sconta oltre alle variazioni fisiologiche dovute agli ammortamenti ed al saldo oneri e proventi diversi , l'incremento dello stanziamento operato al fondo rischi ed oneri per spese legali correlate ai rischi di contenzioso 343K€ (+99K€) quale appostazione prudenziale finalizzata ai rischi indotti di contenzioso per la crescita delle attività CRAS
Il Risultato prima delle imposte è pari a 294 K€ dopo aver scontato oneri finanziari per 51 K€.
il risultato di esercizio al 31 .12.2022 esprime un utile di 160K€ interamente generato dalle attività rese verso i privati .

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE

La riclassificazione patrimoniale rendicontata nel seguente prospetto evidenzia le variazioni intervenute nell'esercizio 2022

Analisi della struttura patrimoniale

(Mila euro)

		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni
A	**Immobilizzazioni nette**			
	Immobilizzazioni immateriali	434	204	230
	Immobilizzazioni materiali	9.511	103	9.408
	Immobilizzazioni finanziarie	0	0	-
	Totale immobilizzazioni	**9.945**	**307**	**9.638**
B	**Capitale di esercizio**			
	Rimanenze di magazzino	123	16	107
	Crediti commerciali	12.537	6.029	6.508
	Altre attività	874	365	509
	Totale attivo Circolante	**13.534**	**6.410**	**7.124**
	Debiti commerciali	(8.241)	(4.437)	(3.804)
	Altre passività	(16.671)	(2.810)	(13.861)
	Totale passivo Circolante	**(24.912)**	**(7.247)**	**(17.665)**
	Totale capitale d'esercizio	**(11.378)**	**(837)**	**(10.541)**
C	**Capitale investito**			
	dedotte le passività dell'esercizio	**- 1.433**	**- 530**	**(903)**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

D	**Trattamento fine rapporto e fondi vari**		**(2.149)**		**(978)**		**(1.171)**
E	**Capitale investito netto**	**-**	**3.582**	**-**	**1.508**		**(2.074)**
	coperto da						
F	**Capitale proprio**						
	Capitale versato		**5.301**		**360**		4941
	Riserve e risultati a nuovo						0
	Utile di esercizio						0
	Totale capitale proprio		**5.301**		**360**		**4941**
G	**Indebitamento finanziario a medio e lungo termine**		**2.000**		**39**		**1.961**
H	Indebitamento finanziario a breve termine						
	Debiti finanziari a breve						
	Disponibilità e crediti finanziari a breve		(10.883)		(1.907)		(8.976)
	Ratei e risconti di natura finanziaria netti						
	Totale indebitamento fin.a breve termine		**(10.883)**		**(1.907)**		**(8.976)**
	Totale indebitamento (G+H)		**(8.883)**		**(1.868)**		**(7.015)**
I	**Totale come in E**	**-**	**3.582**	**-**	**1.508**	**-**	**2.074**

Gli investimenti operati da Puntozero nel corso del 2022 ammontano a 922 K/€

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Riattribuendo le immobilizzazioni alle relative categorie di beni materiali ed immateriali, l'entità degli investimenti attuati vengono meglio specificati nella tabella seguente.

Acquisto Immobilizzazioni Immateriali 2022		**Acquisto Immobilizzazioni Materiali 2022**	
Diritti di brevetto	165.468	Macchine app. attrezzi vari	372
Oneri Pluriennali	-	Macchine ufficio elettroniche	703.875
Migliorie Immobili di terzi	-	Arredamenti impianti vari	52.925
Costi di impianto		Mobili e macchine ufficio	
	165.468		**757.172**
Totale investimenti anno 2022			**922.640**

Il capitale d'esercizio si attesta a -11.378K€.determinato dall'attivo circolante che come già anticipato è correlata alla crescita del volume delle attività in rapporto alla crescita del passivo circolante che evidenzia l'incremento nell'esercizio dei debiti commerciali in termine di maggiore proporzionalità rispetto alle altre passività che esprimono invece una variazione fisiologica correlata all'aumento dei debiti v/dipendenti e dei debiti tributari. L'entità dell'attivo evidenzia per contro il positivo andamento degli incassi

Il capitale investito netto da finanziare si attesta ad -3.582 K€ e registra una variazione incrementativa pari a 2.078 K/€ attribuibile alla variazione del capitale investito e della variazione incrementativa (1171 K€) di risultante dalle variazioni degli accantonamenti per trattamento di fine rapporto e degli accantonamenti istituiti quali fondo rischi per spese legali.
Il capitale proprio è pari a 5301 K/€.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Non si rileva indebitamento finanziario a medio lungo termine essendo estinto il mutuo chirografario della durata di 7 anni stipulato con la Banca Popolare di Spoleto a fronte della ristrutturazione dell'immobile di Via E. dal Pozzo quale attuale sede operativa della società.
La posizione finanziaria netta al 31.12.2022 registra un saldo positivo di 8.883K/€ .

LA GESTIONE FINANZIARIA

L'indebitamente finanziario netto al 31.12.2022 fa registrare un saldo positivo pari a 8.883 K/€ determinato da 10.883 K/€ di disponibilità sui c/c bancari al netto dell'indebitamento a medio termine pari a 2.000 K/€ relativi ad affidamenti bancari

Gli incassi registrati sono stati pari a € 41.543 K/€, il tempo medio di incasso dei crediti registrato nel corso dell'anno 2022 è stato pari a 134 giorni .

I pagamenti, anch'essi influenzati dalla crescita del volume delle attività, risultano pari a 36.332 K/€, e riguardano i fornitori per 14.985 K/€, l'IVA per 1.880 K/€, l'IRES/IRAP per 487 K/€, l'IRPEF per 2.159 K/€, gli stipendi per 11.794 K/€, i contributi per 4.991 K/€, gli interessi passivi a banche per 36 K/€.

Il tempo medio di pagamento ai fornitori è pari a 182 giorni in linea con l'esercizio precedente.

Il dato evidenzia come i tempi medi di incasso/pagamenti siano ricondotti a piena compatibilità e consentono di non ricorrere all'utilizzo degli affidamenti per i quali vista l'incidenza crescente dei tassi di interesse e la stabilizzazione delle attività si ipotizza la relativa riconsiderazione nel corso del 2023. Detta dinamica oltre ad aver consentito di contenere gli oneri finanziari ha assicurato che i pagamenti attuati in coerenza con gli obblighi contrattuali non abbiano determinato addebito di interessi per ritardati pagamenti nell' esercizio.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

CASH FLOW 2022

CASH FLOW PUNTOZERO SCARL												
VALORI IN €/000	Gen.	Feb.	Mar.	Apr.	Mag.	Giu.	Lug.	Ago.	Sett.	Ott.	Nov.	Dic.
INDEBITAMENTO INIZIALE	3.672	2.305	3.057	2.106	2.775	2.956	3.952	4.481	4.248	4.007	7.069	7.952
INCASSI	2.168	3.209	2.762	2.941	2.415	3.434	3.438	2.197	2.853	6.907	3.380	5.839
PAGAMENTI	-3.535	-2.457	-3.713	-2.272	-2.234	-2.438	-2.909	-2.430	-3.094	-3.845	-2.497	-4.908
FORNITORI E ALTRI	-1.620	-1.098	-2.299	-872	-285	-500	-394	-404	-1.716	-2.350	-777	-2.670
IVA	-241	-52	-135	-85	-82	-169	-228	-165	-156	-127	-260	-180
IRES/IRAP						-254		-40			-193	
IRPEF	-296	-193	-128	-140	-174	-224	-173	-409	0	-96	-109	-217
STIPENDI	-672	-771	-812	-885	-1.165	-897	-1.330	-1.190	-828	-841	-871	-1.532
CONTRIBUTI	-704	-343	-339	-289	-528	-391	-784	-222	-394	-405	-287	-305
INTERESSI PASSIVI	-2			-1		-3				-26		-4
INDEBITAMENTO FINALE	2.305	3.057	2.106	2.775	2.956	3.952	4.481	4.248	4.007	7.069	7.952	8.883
DEBITI A B/T												
Verso banche				2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
TOTALE DEBITI A BREVE	*0*	*0*	*0*	*2.000*	*2.000*	*2.000*	*2.000*	*2.000*	*2.000*	*2.000*	*2.000*	*2.000*
DEBITI A M/L TERMINE	33	29	25	21	17	14	11	8	8	2	0	0
TOTALE DEBITI M/L	**33**	**29**	**25**	**21**	**17**	**14**	**11**	**8**	**8**	**2**	**0**	**0**
DISPONIBILITA' LIQUIDE												
Cassa	1	0	1	2	1	1	1	1	1	1	1	
Crediti v/ banche	2.337	3.086	2.130	4.794	4.972	5.965	6.491	6.255	6.014	9.070	9.951	10.883
Titoli												
TOTALE DISPONIBILITA'	**2.338**	**3.086**	**2.131**	**4.796**	**4.973**	**5.966**	**6.492**	**6.256**	**6.015**	**9.071**	**9.952**	**10.883**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

TOTALE ESPOSIZIONE	2.305	3.057	2.106	2.775	2.956	3.952	4.481	4.248	4.007	7.069	7.952	8.883
RATEI PASSIVI DA ONERI FINANZIARI												
BANCHE A BREVE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE INDEBITAMENTO	**2.305**	**3.057**	**2.106**	**2.775**	**2.956**	**3.952**	**4.481**	**4.248**	**4.007**	**7.069**	**7.952**	**8.883**

PERSONALE

ORGANICO

L'organico di PuntoZero al 31 /12/2022 si attesta a 519 unità, sintetizzato in termini di consistenza nella tabella seguente :

	Funzioni/Livelli	Organico incorporante al 31 /12/2021	Organico incorporata al 31/12/2021	Organico PuntoZero al 31/12/2022
PuntoZero S.c. a r.l.	Direzione	2	1	5
	Quadri	3	8	12
	1	17	23	37
	2	14	33	57
	3	19	9	44
	4	263	1	364
	5	0	0	0
		318	**75**	**519**

Le consistenze finali vengono determinate dai saldi delle risultanze tra uscite e ingressi riscontrati nell'esercizio . In particolare si sono riscontrate 12 unità in uscita di cui 6 per pensionamento ,4 per dimissioni e 2 per licenziamento intercorso a seguito di superamento del relativo periodo di comporto. A seguito dell'espletamento delle procedure di selezione operate sono state inserite 112 unità di cui 7 riservate alle categorie protette per operatori front office CUP e 26 posizioni in ambito ICT cui è ricompreso il Dirigente dell'area .Tra le posizioni Dirigenziali va segnalata anche la copertura della posizione del Dirigente CRA che assegnata internamente non ha determinato variazioni assolute nella consistenza organica .L'organico al 31.12.2022 si distingue in 188 uomini e 331 donne.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Relativamente alla tipologia del rapporto contrattuale (al netto dei dirigenti) si riscontrano 209 dipendenti full time e 305 dipendenti part time.

Le unità in servizio sono assegnate per 15 unità alle funzioni di staff e per 497 unità direttamente assegnate alle unità produttive di cui 19 a CRAS, 389 ai Servizi Utenza , 90 in ambito ICT e 1 Servizi Specialistici.

Di seguito la tabella riepilogativa dell' inquadramento dell' organico risultante a fine esercizio:

BILANCIO AL 31.12.2022 - (ORGANICO PER INQUADRAMENTO / ORE SETTIMANALI)												
Ruolo / Inquadramento	*ORE SETTIMANALI*											
	24	*26*	*27,5*	*30*	*31*	*32*	*33*	*34*	*35*	*36*	*38*	*Totale*
Direzione/dirigente											*5*	*5*
Quadro											*12*	*12*
Impiegati/ 1° Livello			*1*	*1*	*1*				*1*		*33*	*37*
Impiegati/ 2° Livello							*1*				*56*	*57*
Impiegati/ 3° Livello	*1*			*1*		*1*		*1*		*2*	*38*	*44*
Impiegati/ 4° Livello	*1*	*1*		*85*				*7*		*200*	*70*	*364*
TOTALE	**2**	**1**	**1**	**87**	**1**	**1**	**1**	**8**	**1**	**202**	**214**	**519**

La tabella, comprensiva delle riconversioni e assegnazioni di nuove mansioni operate, rendiconta il personale in esercizio secondo i rispettivi livelli di inquadramento.

Indici di assenteismo

Gli indici di assenteismo sono stati calcolati sull'intero organico aziendale ed hanno riguardato:

Maternità: in termini di astensione obbligatoria è stata riscontrata la fruizione di 4896 ore di assenza su 8 unità.Riguardo ai congedi parentali connessi a detti eventi, sono stati usufruiti per **astensione facoltativa** 6357 ore distribuite su 6 persone; per **allattamento** 911 ore da parte di 6 unità; per **congedo parentale COVID 19** (misura straordinaria a sostegno della genitorialità per il periodo di sospensione delle attività didattiche in presenza durante l'emergenza pandemica) 183 ore a cui hanno fatto ricorso 6 unità.

Aspettative:

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Le **non retribuite per motivi personali** hanno interessato 11 persone per un totale di 2816 ore.

Le **aspettative ai sensi dell'art. 31 L. 300/1970** (cariche pubbliche o incarico sindacale) hanno riguardato 2 persone per complessive 3411 ore.

Le assenze ingiustificate definitesi in relazione al **mancato rispetto degli obblighi vaccinali** che, ai sensi del DL 127/2021, hanno interessato 2 persone determinando assenze per complessive 2886 ore.

Infortuni: nel corso dell'esercizio , si sono riscontrati 6 eventi per un totale di 896 ore.

Malattia: sono state rilevate 6647 giornate su 520 unità medie pari a 12,78 giorni/persona. Tale dato è in parte ascrivibile alle assenze per quarantena e isolamento fiduciario conseguenti all'evento pandemico che evidenziano un'incidenza sul totale delle giornate di malattia pari a 2758 giorni su 272 persone. Considerando anche gli eventi morbosi di lunga durata che hanno interessato 5 persone per un totale di 725 giornate il numero di giornate di malattia qualificabili come eventi ordinari risulta pari a 3889 giorni per un indice di assenteismo per malattia pari a 6,13 giorni/persona.

Permessi L. 104/92: rispetto a tale tipologia di assenza si registra la fruizione di 11284 ore riferite a 88 persone.

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 2592 ore da parte di 10 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 matrimonio, per funzioni amministrative, per donazione sangue e per malattia dei figli. L'insieme delle assenze varie nel corso del 2022 ammontano complessivamente a 4044 ore.

Formazione

Le attività formative nell'anno 2022 sono state orientate sulle seguenti linee:

a) Formazione tecnica del personale ICT volti ad approfondire tematiche quali: l'evoluzione dei modelli delle società IT in house, Telemedicina, Business Intelligence Analytics, metodologia di sviluppo softwareDev Ops, intelligenza artificiale, Cyber Security e Data Protection, Gestione e valorizzazione del dato sanitario, il ruolo delle società IT in house nell'attuazione del PNRR;

b) Formazione e aggiornamento del personale afferente all'Area CRAS in materia di appalti pubblici;

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Per il personale di staff gli interventi sono stati ricondotti nell'ambito dei piani annuali standardizzati realizzati tramite l'adesione ai corsi promossi e realizzati dal centro di Formazione per la Pubblica Amministrazione di Villa Umbra o dalle software house titolari dei gestionali utilizzati in Azienda,necessari ad assicurare il sistematico aggiornamento delle conoscenze imposte dall'evoluzione legislativa sulle attività amministrative aziendali , nonché si è attuato uno specifico intervento sulla formazione manageriale dirigenziale in tema di Sviluppo Progetti a valere su Finanziamenti Europei .

L'aggiornamento del personale impiegato nelle funzioni previste per la Prevenzione Rischi e la Sicurezza sul Lavoro è stato sistematicamente attuato.

Relativamente agli interventi formativi attuati, complessivamente sono state erogate 1918 ore di formazione pari a 426 giornate lavorative che hanno interessato 66 partecipanti.

Relazioni sindacali

Nel corso dell'esercizio si è confermato il positivo livello di confronto sulle varie tematiche aziendali ed in particolare sui processi di riordino organizzativo resisi necessari a seguito della incorporazione di Umbria Digitale , nonché nella gestione dei diversi istituti contrattuali demandati alla contrattazione integrativa.

In particolare oltre alla applicazione degli accordi di armonizzazione definiti con la fusione , si è operata la ridefinizione dei meccanismi che nell'integrativo aziendale regolano la parte variabile della retribuzione ovvero il premio di risultato ancorando una parte ad indicatori di efficientamento ed al raggiungimento di obiettivi di area . La validità dell'accordo integrativo inizialmente definito al 31.12. 2022 è stato altresì prorogata anche per il 2023 atteso gli intenti di riallineamento della relativa scadenza al CCNL attualmente scaduto e in fase di rinnovo .

Al riguardo si evidenzia che in data 12 dicembre 2022 relativamente al CCNL Terziario - Dipendenti è stato siglato " Il protocollo straordinario di settore " che prevede oltre a riconoscimenti economici per il periodo 2020-2022 l'introduzione di un acconto assorbibile dai futuri aumenti contrattuali da applicare a decorrere dal 01.04.2023.

Previa analisi e valutazione sul ricorso all'istituto operato nell'ultimo biennio , fortemente connotato dalla gestione pandemica , l'Azienda ha inteso adottare, d'intesa con le Organizzazioni Sindacali, il lavoro agile quale ulteriore modalità lavorativa strutturalmente applicabile per il personale operante nelle aree Staff, ICT e CRAS. Detta intesa si è concretizzata con la firma dell'Accordo Quadro per il ricorso allo "Smart Working" avente validità fino al 31/12/2023. Al riguardo le parti si sono incontrate periodicamente per valutazioni sull'efficacia in termini organizzativi e produttivi del ricorso allo strumento , che hanno trovato il presupposto dalle risultanze di specifiche rilevazioni delle valutazioni al riguardo espresse dai lavoratori e dai responsabili delle aree produttive in cui è stato applicato.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

PANORAMA DELL'ESERCIZIO

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

SERVIZI ALL'UTENZA

Il PSR 2022-2026, adottato dalla Regione Umbria, con DGR n. 793 del 01/08/2022, ha definito sei strategie che si si riportano nella tabella che segue :

1. ***COVID-19 LA SFIDA*:** l'emergenza sanitaria da Covid-19 ha messo in luce tutte le criticità e fragilità del sistema sanitario; pur tuttavia, essa ha rappresentato un'opportunità per rafforzare la collaborazione tra i vari livelli di assistenza sanitaria ospedaliera e territoriale. In questa situazione sono stati sviluppati modelli organizzativi innovativi, consistenti , per l'area in questione, nell'attuazione di diverse modalità di programmazione (es. campagna vaccinale), nell'utilizzo della tecnologia per lo sviluppo dei servizi di sanità digitale (es. telemedicina), e nello sviluppo di azioni volte al contenimento del contagio (contact tracing, Drive-through).

2. ***INTEGRAZIONE:*** l'adozione di un sistema integrato di politiche di promozione della salute in nome dell'approccio One Health, di integrazione professionale tra medicina di base e specialistica, tra assistenza ospedaliera e territoriale, in modo tale da garantire la riduzione delle disuguaglianze di salute anche e soprattutto per gli individui più disagiati della comunità.

3. ***SEMPLIFICAZIONE:*** facilitare i rapporti tra il cittadino e il SSR attraverso lo snellimento dei processi burocratico-amministrativi finalizzandoli ad una maggior chiarezza nelle modalità di richiesta delle prestazioni e dell'assistenza sanitaria, definendo in modo preciso gli interlocutori ed i punti di accesso secondo le diverse necessità dell'utenza, introducendo altresì strumenti innovativi di sanità digitale, per un SSR agile, più vicino alle esigenze della collettività;

4. ***ASSICURAZIONE:*** la disomogeneità nelle modalità di accesso, nei tempi di risposta e nell'erogazione delle prestazioni specialistiche ed assistenziali rilevabile nel territorio regionale, rende necessario un cambio di passo, in linea con i principi fondamentali di universalità, uguaglianza ed equità che caratterizzano il SSN sin dalla sua istituzione, al fine di assicurare al cittadino di potere accedere in maniera equa ad un sistema di servizi di qualità omogenei su tutto il territorio regionale;

5. ***ATTENZIONE PER IL PERSONALE:*** il fattore umano è elemento fondamentale per garantire al sistema la possibilità di rispondere ai bisogni dei cittadini; pertanto si rendono necessari interventi volti a valorizzare le competenze per la crescita del personale sanitario, considerando le soft skills, promuovendo un clima di benessere organizzativo, investendo in maniera massiccia sul rafforzamento dell'organico dei luoghi di cura, sia in termini numerici che di qualità professionale, di qualità del rapporto di lavoro, nonché sulla formazione, facendo sì che il SSR umbro diventi un polo attrattivo per le eccellenze professionali, invertendo il trend degli ultimi anni;

6. ***SANITÀ A MISURA DEL CITTADINO:*** garantire una sanità a misura del cittadino significa definire un'organizzazione sanitaria regionale più vicina alle sue esigenze, meno

burocratica, più efficace ed efficiente. Ne costituiscono corollario/fondamento la qualità delle prestazioni, la sicurezza delle cure e l'equità di accesso ai servizi da parte dei cittadini. Tali benefici saranno realizzabili attraverso il recupero del ruolo centrale della medicina di base, di azioni di promozione della salute e stili di vita sani, implementando le modalità di presa in carico del paziente cronico, come elemento di sviluppo della medicina di iniziativa, con l'applicazione di un approccio proattivo del sistema verso i più fragili e la progressiva transizione digitale di alcuni servizi di assistenza sanitaria.

In questo contesto l'Area Operativa "Servizi all'Utenza" opera in tutti quei servizi, direttamente rivolti ai cittadini, erogati da unità operative quali i presidi fisici di Front-office (Sportelli CUP/Cassa), telefonici (Numeri Verde 800636363 - 800192835), di Back office (SmartCUP e gestione delle liste di attesa) che consentono agli assistiti di accedere ai servizi del Sistema Sanitario Regionale.

Per l'erogazione di detti servizi, in coerenza con quanto iniziato nel precedente esercizio, è stata potenziata, in particolare, la metodologia di gestione dei progetti affidati, prevedendo:

- *un Responsabile di progetto con il compito di rispettare tempi, costi e risultati e di interagire con gli stakeholders*

- *un team di supporto al Responsabile di progetto che deve gestire la pianificazione e programmazione delle attività di progetto e dei suoi rischi e la comunicazione dello stesso.*

- *più gruppi di lavoro, in funzione della tipologia e contenuto della progettualità da sviluppare, con il compito di realizzare i cambiamenti necessari per tradurre il progetto in risultati.*

Inoltre, ci si è concentrati sulla maggiore appropriatezza ed efficienza del flusso informativo, al fine di consentire un monitoraggio continuo dei risultati *in itinere* dei progetti stessi.

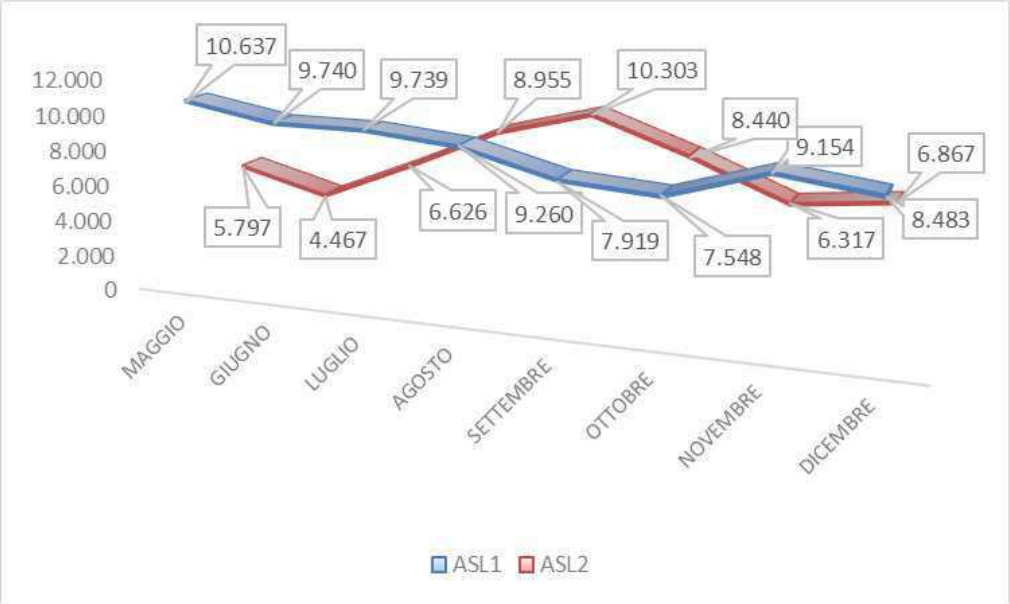
Di seguito, si rappresentano in termini qualitativi e quantitativi le attività ed i progetti afferenti all' area "Servizi all'Utenza".

SERVIZI "FRONT OFFICE CUP/CASSA"

Servizi di Sportello Anagrafe Sanitaria

Tale tipologia di servizi comprende tutte le operazioni relative all'Anagrafe Sanitaria Regionale degli assistibili: iscrizione al Servizio Sanitario Regionale, Tessera Sanitaria, scelta Medico o Pediatra di famiglia, assistenza all'estero, esenzioni

Da maggio 2022 è entrato a regime un nuovo sistema di rilevazione ad hoc delle operazioni svolte dagli sportelli di Anagrafe Sanitaria, dal quale si evince un numero totale di 130.252 delle operazioni stesse, come da tabella che segue:



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 66 presidi fisici CUP

per un totale di 118 sportelli CUP.

Durante la prima metà dell'esercizio 2022, è stato realizzato il **Regolamento della cassa**, in aggiornamento al pre-vigente, alla luce della normativa attuale e alle variazioni organizzative, da sottoporre a validazione alle Aziende Ospedaliere e alle Aziende Sanitarie del contesto regionale,

Una particolare attenzione è stata posta al **monitoraggio della qualità** del servizio erogato, somministrando **850 questionari di customer satisfaction** agli utenti per valutare l'operato dell'addetto al CUP.

Inoltre, a fine 2022, sono state effettuate delle giornate formative, con il fine di aumentare le competenze trasversali degli operatori del Back office Unico supporto amministrativo (problem solving, gestione dello stress, lavorare in team).

Sono stati altresì somministrati **115 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, considerando che la scala degli indici di valutazione va da 1= scarso a 5= ottimo.

Servizi di SmartCUP

L'unità operativa NUS e quella di SmartCUP hanno avuto, nel corso del 2022, una profonda riorganizzazione alla luce del DD 5330/2022 Aggiornamento Tabelle RAO e del DGR 472/2022 Piano Regionale Di Governo Delle Liste Di Attesa Per Il Triennio 2022-2025, alla luce delle quali sono state dettate nuove regole per il governo delle Liste di Attese.

Il percorso di implementazione a regime del progetto SmartCUP, rispetto al 2021, è stato ulteriormente potenziato nell'anno 2022, 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/PLS. 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.

Sempre nell'ottica di efficientamento, a novembre 2022 è stato redatto, da parte del servizio competente di PuntoZero scarl, un vademecum operativo riguardante le funzionalità e le procedure del sistema SmartCUP, avendo come target gli operatori addetti a gestire le prenotazioni provenienti dal sistema stesso ed i MMG/PLS. Tale documento viene costantemente aggiornato, alla luce delle disposizioni impartite a livello manageriale e da quelle nazionali e regionali, emanate dagli Enti competenti.

Il percorso di attivazione del servizio SmartCUP da parte del MMG è stato preceduto da un incontro, presso ciascun distretto, di sensibilizzazione, di condivisione e di coinvolgimenti dei medici stessi per individuare le eventuali criticità e problematiche dal punto di vista gestionale.

In questo anno di attività dello SmartCUP, il numero totale delle prenotazioni lavorate nell'ambito di questo servizio dai medici AFT attivati nei comprensori umbri sono state in totale 50.711, registrando **un incremento del 76% rispetto all'anno 2021**; tale aumento è stato più consistente nel contesto territoriale della ASL Umbria 2 con +117% di numero delle prenotazioni lavorate in SmartCUP, mentre nel comprensorio della ASL Umbria 1, tale crescita è stata +53%.

ANNO 2022	Numero medici per AFT attivati	Numero ricette prescritte dai medici AFT attivati	Numero ricette prenotate in SmartCUP dai medici AFT attivati	% ricette prenotate in SmartCUP su totale ricette prescritte dai medici AFT attivati	Numero medio ricette prenotate in SmartCUP dai medici AFT attivati per AFT
ASL UMBRIA 1	**454**	**2.257.125**	**28.398**	**1,26%**	**62,55**
ASL UMBRIA 2	**299**	**1.346.737**	**22.313**	**1,66%**	**92,20**

Servizi di "Back Office Unico regionale

Impostati con regole definite e con modelli validati e concordati a livello regionale, trattasi di una molteplicità di servizi nei quali gli operatori di PuntoZero scarl lavorano 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 dei percorsi di tutela, ovvero delle agende dei medici specialisti e/o delle prestazioni diagnostiche, monitorando sistematicamente le liste di attesa delle prestazioni specialistiche ambulatoriali e rilevando costantemente i tempi di attesa delle stesse.

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 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 e SmartCUP.

Alla fine del 2021 è stato definito il sistema di monitoraggio in termini di prenotazioni eseguite dalle piastre ambulatoriali, caratterizzato della molteplicità e complessità delle operazioni svolte dall'operatore di accoglienza; il sistema è entrato a regime ad aprile 2022.

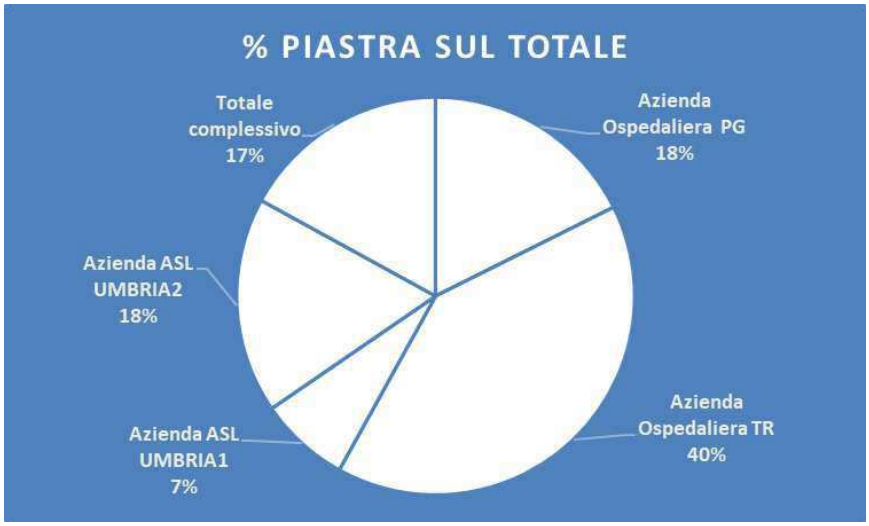
Le Piastre attive nell'anno 2022 sono così distribuite:

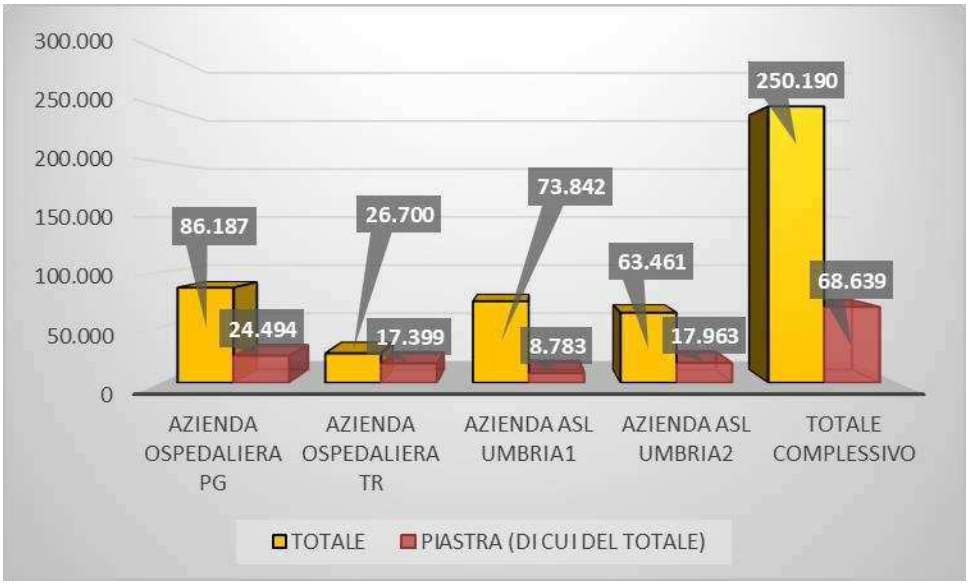
- **AUSL 1** – **8** (C. di Castello 1- Branca 3 - Pantalla 1 – Castiglione del Lago 1- Ospedale di Assisi 2)
- **AOPG** – **6** di cui 5 monospecialistiche (**Ematologia - Oncologia-Nefrologia e Dialisi - Radioterapia - Ortopedia)**
- **AUSL 2** – **9** (Foligno 4 – Spoleto 1- V. Bramante 1 – Narni/Amelia 2 – Orvieto 1)
- **AOTR** – **7** di cui 5 monospecialistiche (**Radioterapia - Nefrologia e Dialisi - Oncologia Medica - Onco-ematologia - Radiologia e Neuroradiologia)**

In ottobre 2022 è stata programmata la fase di attivazione di due Piastre presso l'Ospedale di Assisi (Piastra Poliambulatori – Piastra Radiologica) il cui inizio è previsto per gennaio 2023.

In termini di prestazioni erogate, ovvero *non prenotato dai medici ma prescritto dai medici prenotatori*, da aprile 2022 a dicembre 2022, il numero dei controlli (classe di priorità = C) prenotati è stato pari **a 24.494 nell'Azienda Ospedaliera di Perugia, 17.399 nell'azienda Ospedaliera di Terni, 8.783 nell'Azienda ASL Umbria 1 e 17.963 nell'Azienda ASL Umbria 2, per un totale di 68.639**. In termini percentuali (considerando 100 il totale degli appuntamenti specialistici prenotati in classe di priorità C nelle singole aziende sanitarie umbre) ed assoluti, le tabelle che seguono confermano il notevole impatto positivo in termini di **personalizzazione del percorso di cura del paziente:**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

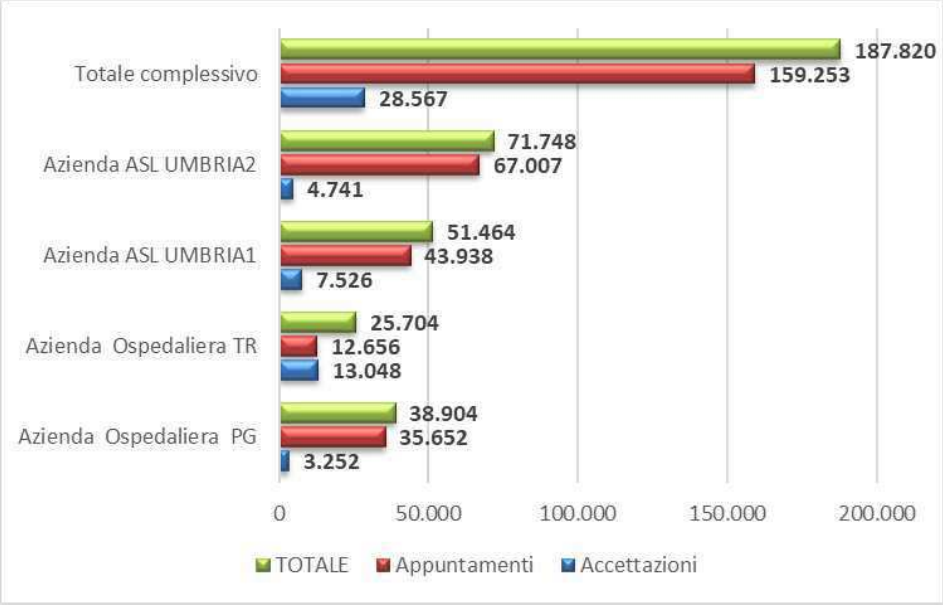




Servizi di prenotazione da parte dello specialista ospedaliero

La Prenotazione specialisti consente allo Specialista, al termine della prescrizione DEMA, 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 il momento del controllo successivo, il cittadino non deve chiamare il NUS o recarsi al CUP o utilizzare il CUP online per la prenotazione. Ne consegue una riduzione degli accessi del cittadino dal medico di medicina generale e poi al CUP per prenotare i controlli. Vengono previste apposite Agende dedicate alle prestazioni intese come visite/esami successivi al primo accesso e programmati dallo specialista ospedaliero che già ha preso in carico il paziente; 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 nell'anno 2021, si è registrato nell'anno 2022 un volume totale di prenotazioni specialistiche *effettuate e prescritte* dai medici specialisti pari a 187.820 che hanno rappresentato il 50,85% (**contro il 26,94% del periodo-dicembre 2021)** del numero totale delle prenotazioni specialistiche con classe di priorità C. La distribuzione dei volumi di attività a livello aziendale è stata la seguente, tenendo conto che, a partire da luglio 2022, non è più possibile effettuare le accettazioni:



In termini percentuali, considerando 100 il totale degli appuntamenti specialistici prenotati in classe di priorità C nelle singole aziende sanitarie umbre, il numero degli appuntamenti prenotati dagli specialisti nell'anno 2022

- dell'Azienda Ospedaliera di Perugia è stato il 38,67%
- dell'Azienda Ospedaliera di Terni è stato il 73,43%
- dell'Azienda USL Umbria 1 è stato il 44,17%
- dell'Azienda USL Umbria 2 è stato il 61%

Servizi di Digitalizzazione ottica delle ricette farmaceutiche regionali

Tali servizi consistono nella scannerizzazione ed archiviazione ottica di tutte le ricette della farmaceutica convenzionata relative alle 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, entrato a pieno regime nell'anno 2022, 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.

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 2022, sono state scansionate in media 186.000 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 certificazione finale validata dal Notaio/PU è ottenuta attraverso la verifica mediante controllo visivo di un campione di 315 documenti selezionato casualmente. Le immagini e i metadati vengono archiviati in appositi server per la conservazione a norma da parte delle singole ASL.

Servizi di "Supporto tecnico-amministrativo alla Direzione Regionale alla Salute e Welfare"

Con l'acquisizione della qualifica di Socio di PuntoZero scarl la Regione Umbria, in analogia con ciascuna Azienda sanitaria regionale sulla base del vigente Disciplinare Generale dei Servizi di PuntoZero S.c.a r.l., ha sottoscritto un Disciplinare dei servizi di supporto erogati dalla Società nei confronti di alcuni Servizi della Direzione regionale alla Salute e Welfare; in particolare, la Regione Umbria - nel rispetto di quanto previsto dall'art. 8 della L.R. n. 9/2014, come modificata dalla L.R. n. 8/2018, ha affidato a PuntoZero S.c.a r.l. il Supporto tecnico-amministrativo alla Direzione Salute e Welfare ed in particolare alle seguenti strutture: Servizio regionale "Programmazione economico finanziaria delle Aziende sanitarie" - Sezione "Coordinamento integrato dei servizi della Direzione".

Servizi di "Supporto tecnico-amministrativo alle Direzioni aziendali"

Diversamente dai "Servizi all'Utenza" che sono rivolti direttamente agli assistiti del SSR, il servizio di Supporto tecnico-amministrativo alle direzioni aziendali, posti in essere da PuntoZero scarl si rivolgono all'utenza interna delle Aziende sanitarie. Nel corso del 2022, l'attività del personale di Umbria Salute e Servizi dislocato presso i diversi Servizi tecnico-amministrativi delle Aziende sanitarie è proseguita in linea con quanto previsto dal vigente Disciplinare con un progressivo incremento del numero di risorse dedicate, a seguito della incrementale richiesta di supporto avanzata dalle Aziende sanitarie ed in particolare dai referenti dei diversi servizi amministrativi; il tutto in coerenza con quanto stabilito dalla L.R. n. 9/2014.

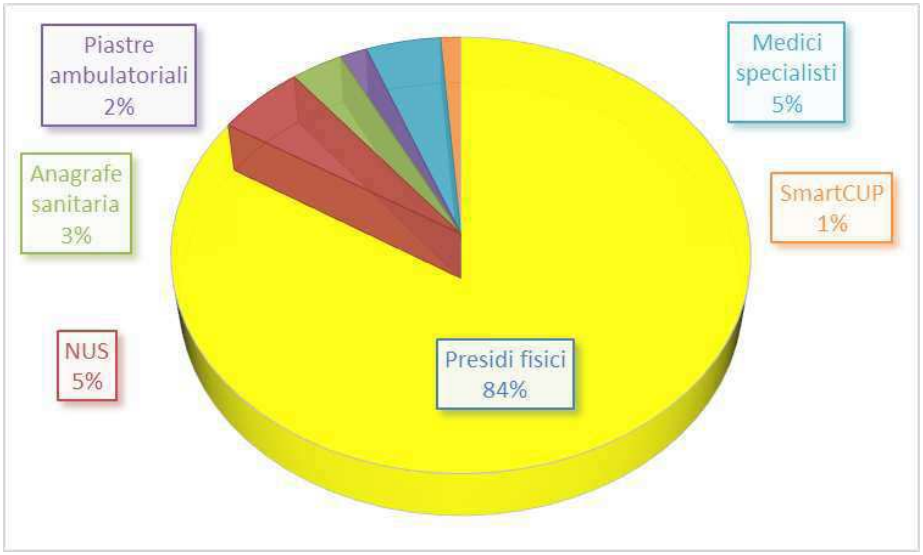
BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

In sintesi, in termini di volume di attività, il numero delle operazioni effettuate per gli utenti (escludendo, quelle di supporto) sono state, nel 2022, pari a 4.089.092 come di seguito distribuite:

ANNO 2022							
Presidi fisici e telefonici - CUP - NUS - ALP	NUMERO OPERAZIONI					NUMERO OPERAZIONI ANAGRAFE	
	ASL1	**ASL2**	**AOPG**	**AOTR**	**NUS**	**ASL1**	**ASL2**
TOTALE	**1.349.690**	**1.120.407**	**636.338**	**323.377**	**221.858**	**72.480**	**57.772**
Presidi II livello	NUMERO OPERAZIONI						
Piastre ambulatoriali	**8.783**	**17.963**	**24.494**	**17.399**			
Specialisti	**51.464**	**71.748**	**38.904**	**25.704**			
SmartCUP	**28.398**	**22.313**					
TOTALE GENERALE	**1.438.335**	**1.232.431**	**699.736**	**366.480**	**221.858**	**72.480**	**57.772**

Rispetto all'anno 2021, caratterizzato dagli effetti delle criticità post-pandemica relative al recupero delle prestazioni non eseguite e/o rimandate, nell'anno 2022 le operazioni effettuate, seppure con organizzazione e gestione diversa, sono diminuite del 35% (ovvero contro le 6.232.767 operazioni effettuate nell'anno scorso) ma si sono assestate ai livelli dell'anno 2020, che contava 4.220.770 operazioni. Dalla distribuzione delle attività dei punti di prenotazione

nell'anno 2022, si evince ancora una prevalenza di attività da parte dei punti fisici (84%); tuttavia, va evidenziata l'attività dei servizi "a distanza" (NUS e SmartCUP) per il 6% e quella effettuata direttamente dai medici specialisti attivati (5%).



L'anno 2022 ha rappresentato la fase della sperimentazione di progetti mirati alla digitalizzazione ed alla semplificazione dell'accesso alle prestazioni sanitarie da parte dei cittadini; nell'anno 2023 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.

IL NUMERO UMBRIA SANITA' (NUS)

NUS - Ordinario

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Il NUS Ordinario è un servizio di Contact Center telefonico (Numero Verde 800636363 tasto 2 da febbraio 2020) realizzato e gestito da PuntoZero (già Umbria Salute e Servizi) per conto di tutte le Aziende Sanitarie regionali e per la Regione Umbria. Si tratta di un numero telefonico gratuito 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 c/o la sede di Via Enrico Dal Pozzo dove sono attive 7 postazioni, altre 11 sono dislocate presso varie sedi delle Aziende Sanitarie. A partire dall'Emergenza Covid-19, al fine di consentire il distanziamento interpersonale e di efficientare gli spazi aziendali, PuntoZero con alcuni operatori ha istituito la formula dello smart working. Tale modalità ha previsto la fornitura, da parte dell'azienda, di tutti gli apparati tecnici atti allo svolgimento dell'attività lavorativa presso l'abitazione degli operatori interessati, al pari di coloro che lavorano presso la sede aziendale.

Il servizio è stato avviato nel corso del 2016 ed in funzione del progressivo aumento delle chiamate, si è andato sempre più incrementando il numero del personale impiegato nell'attività, individuato soprattutto operando la riconversione di operatori precedentemente addetti ai servizi di CUP/Cassa.

Di seguito la tabella che riassume l' andamento dell'operatività del NUS:

TELEFONATE	2017	2018	2019	2020	2021	2022
• Numero totale telefonate ricevute	145.108	305.654	464.234	499.848	388.587	369.527
• Media telefonate ricevute al giorno	595	1.211	1.814	1.960	1.523	1.461
ATTIVITA'						
• Attività per prenotazioni CUP	105.693	248.538	351.728	307.217	424.425	220.208
• Informazioni fornite senza prenotazione	49.009	90.778	113.604	112.745	82.298	179.273

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

• Totale Attività	**154.702**	**339.316**	**465.332**	**419.962**	**506.723**	**399.481**

Le attività svolte nel corso del 2022 sono state principalmente: prenotazioni CUP, informazioni di orientamento ai servizi sanitari, assistenza CUP On Line, prenotazioni CUP utenti Fuori Regione, assistenza ritiro Referti On Line, assistenza FSE Fascicolo Sanitario Elettronico, agende protesica, spostamento sedute Screening Citologico Pap Test, prenotazione attivazione Tessera Sanitaria CNS, spostamento sedute vaccinali.

È bene precisare che per Attività per prenotazioni CUP si intende la somma tra le operazioni effettuate mediante ISES (il software utilizzato per tutte le operazioni CUP) ed i tentativi di cambi appuntamenti registrati dagli operatori mediante il portale in dotazione agli stessi addetti al servizio NUS .

MONITORAGGIO E CONTENIMENTO DELL'ASSENTEISMO

La tabella riportata evidenzia le varie tipologie di ore di assenza in relazione alle ore annue contrattualizzate con gli operatori impiegati territorialmente nelle varie strutture sanitarie. Al fine di garantire efficienza ed efficacia nell'erogazione dei servizi anche nell'esercizio 2022 si è proseguito nell'azione di monitoraggio delle diverse tipologie di assenza la cui entità disaggregata per azienda viene di seguito evidenziata anche in peso percentuale.

DESCRIZIONE	USL 1 PERUGIA	USL 2 TERNI	AZ. OSP. PERUGIA	AZ. OSP. TERNI	TOTALE
ORE TEORICHE DI ATTIVITA'	**173210**	**281372**	**99.828**	**72738**	**627148**
ASSENZE PER ISTITUTI DI LEGGE					
MALATTIA ORDINARIA	3.658	9.262	1.649	1.547	**16.116**
MATERNITA' (obbligatoria e facoltativa)	2123	3498	765	1422	**7.808**
ALLATTAMENTO	220		69	316	**605**
PERMESSI L.104	2.770	3.958	1252	494	**8.474**
CONGEDO STRAORDINARIO L. 151	269	1.844	114		**2.227**
PARZIALE ISTITUTI DI LEGGE	**9.040**	**18.562**	**3.849**	**3.779**	**35.230**
ASSENZE PER ISTITUTI PREVISTI DALLA CONTRATTAZIONE COLLETTIVA					
ASPETTATIVE NON RETRIBUITE	1.502	2.245		1691	5.438

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

ALTRE ASSENZE (malattia figlio-don. sangue-cong. Matrimoniale-perm. Studio-perm. Amministrativi e pubblica necessità-lutto)	640	1.942	128	371	3.081
PARZIALE ISTITUTI CCNL	**2.142**	**4.187**	**128**	**2.062**	**8.519**
ASSENZE EMERGENZA COVID-19					
ISOLAMENTO QUARANTENA	3773	4.604	2192	2213	12.782
CONGEDO PARENTALE STRAORDINARIO	36	147			183
PARZIALE EMERGENZA COVID-19	**3.809**	**4.751**	**2.192**	**2.213**	**12.965**
TOTALE GENERALE	**14.991**	**27.500**	**6.169**	**8.054**	**56.714**
% ASSENTEISMO GENERALE	**8,65%**	**9,77%**	**6,18%**	**11,07%**	**9,04%**
% assenteismo Covid-19	**2,20%**	**1,69%**	**2,20%**	**3,04%**	**2,07%**

Dalle tabella suddetta si evince una percentuale di assenza rispetto alle ore contrattualizzate con i dipendenti pari al 9,04% di cui una quota pari al 2,07% va attribuita agli effetti indotti dalla pandemia Tra i vari istituti si evidenzia la significatività delle assenze che vengono ricondotte alla fruizione degli istituti della L. 104 e della maternità, anche se ridotta in termini di peso percentuale, nonché la fruizione di aspettative non retribuite.

SERVIZI ICT PER LE AZIENDE

L'area ICT nell'anno 2022 è stata impegnata nell'avviare l'attuazione della riorganizzazione aziendale introdotta con la fusione. La revisione dei processi aziendali e l'introduzione della nuova modalità operativa basata su team agili trasversali tra le sottoaree, pur richiedendo entrambe del tempo di attuazione, nel complesso non hanno impattato in maniera negativa sul servizio rivolto agli utenti ed ai soci e in alcuni casi lo hanno migliorato. L'area ha iniziato a revisionare i servizi digitali inclusi all'interno del piano di esercizio nonché nei progetti in itinere o nuovi, con la logica di ridurre la polverizzazione e con la spinta ad orientarli alla missione aziendale di avviare il processo di innovazione della Pubblica Amministrazione. L'area ICT ha avviato due nuove aree quella Cybersecurity e quella Data Analytics. Oltre a queste due aree tutte le altre hanno subito un'importante revisione. Di seguito riportiamo i risultati più rilevanti di ogni area partendo dalle aree più infrastrutturali fino ad arrivare alle aree di interfaccia con i clienti, Regione, Enti Locali e Sanità e Sociale.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Area Infrastrutture e Servizi di Rete

PuntoZero tramite l'Area Infrastrutture e Servizi di Rete, 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 2022 PuntoZero ha rinnovato quanto già avviato nel 2020 e 2021, 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.

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 2022 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.

Sono stati inoltre avviati i seguenti due progetti:

- Umbria Connessa (700 k€) , che ha l'obiettivo di upgradare la rete regionale e renderla in grado di supportare servizi che richiedono capacità di banda e livelli di servizio sempre più elevati. Il progetto è sostanzialmente in linea con quanto programmato al 31/12/2022.

- Piano Scuole (6,7 M€), che ha l'obiettivo di collegare in fibra ottica n. 583 scuole umbre entro il 2023, con banda internet di almeno 100 Mbit/s simmetrica. A causa dei ritardi nell'avvio del progetto maturati nel corso del 2021, è stato necessario rivedere il progetto, predisponendo una gara pubblica europea. Il contratto con il fornitore esterno è stato stipulato a settembre 2022. Il cronoprogramma complessivo del progetto che prevede l'ultimazione delle attivazioni al 31/12/2023 è stato riallineato a quanto previsto dalla Convenzione con MISE/Infratel/Regione Umbria, nel 2022 sono state attivate il 50% delle scuole previste. E' stato realizzato un cruscotto di aggiornato per lo stato di avanzamento del progetto disponibile al seguente link https://puntozeroscarl.it/piano-umbria-scuole-connesse/

Area Data Center e Cloud

L'area Data Center e Cloud si è concentrata nell'attuare gli indirizzi riportati nella DGR n.937/2021. In particolare si riportano gli indirizzi specifici:

- "confermare la strategia di investimento che ha portato il data center (DCRU) ad essere classificato come "infrastruttura candidabile ad essere utilizzata dal Polo Strategico Nazionale (PSN)", ora rinominato "A" (..);

- proseguire negli investimenti sul data center ai fini della trasformazione dei servizi erogati secondo un **modello di Cloud Ibrido** che assicuri il necessario equilibrio tra risorse interne, sotto il completo dominio della struttura tecnica di PuntoZero e le risorse Cloud, da destinare ad esigenze di servizio coerenti con le caratteristiche del paradigma "As A Service" definendo al tempo stesso un modello di gestione che assicuri l'adeguamento tecnologico negli anni e la sostenibilità del DCRU;

- promuovere a seguito della certificazione del DCRU come CSP la sottoscrizione di specifici accordi con le altre amministrazioni che debbano dismettere le proprie infrastrutture, in quanto classificate da AgID come “B”;

L’ottica di evoluzione del DCRU è quella del cloud di comunità (community cloud) definito come un cloud realizzato da un gruppo di organizzazioni che hanno concordato requisiti condivisi in materia di sicurezza, riservatezza e di altra natura per un cloud personalizzato (privato, pubblico o ibrido) che gestiscono congiuntamente. Tale cloud ibrido denominato “**Umbria Cloud**” sarà progressivamente integrato con il “**Polo Strategico Nazionale (PSN)**” ovvero con l’infrastruttura ad alta affidabilità che, in linea con la Strategia Cloud Italia e con il PNRR, ha l’obiettivo di dotare tutta la PA di tecnologie e infrastrutture cloud che possano beneficiare delle più alte garanzie di affidabilità, resilienza e indipendenza anche in ottica di sovranità digitale. Il PSN ospiterà dati e servizi della PA a partire da quelli strategici e dovrà essere costituito nel rispetto dei livelli minimi di sicurezza, capacità elaborativa, risparmio energetico e affidabilità, secondo quanto previsto nell’articolo 33-septies del DL n.179/2012 e ss.mm.ii.

La vision da cui sviluppare come PuntoZero nei programmi di intervento è la seguente:

aumentare e mantenere l’affidabilità, le performance e la disponibilità dei servizi IaaS (Infrastructure as a Service) per le PA umbre

realizzare il cloud ibrido “Umbria Cloud" e l’integrazione dello stesso con il PSN Ambito di intervento previsto (“scope”): il sistema regione ed anche altre “amministrazioni locali” del territorio.

Le attività di Area, oltre a concentrarsi sul miglioramento dei servizi erogati nell’ambito delle attività di conduzione dell’infrastruttura, si sono focalizzate sulla chiusura dei progetti 2019 ancora aperti in modo da consentire ed indirizzare le attività future di Area sui nuovi obiettivi indicati dalle strategie nazionali e regionali. SI sottolinea che tutto il settore sta subendo un cambiamento

Nell’anno 2022 sono stati portati avanti e conclusi i seguenti progetti:

PRJ-1493 - Consolidamento CED degli EELL nel DCRU e Centro di competenza cloud regionale

PRJ-1494 - Qualificazione del DCRU come Cloud Service Provider (CSP)

PRJ-1594 - Adeguamento DCRU

PRJ-1609 - CloudTransformation.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Il progetto “PRJ-1504 - Realizzazione della System Continuity al DCRU” ha fatto importanti passi avanti anche se non è stato possibile chiuderlo entro il 31/12/2022 a causa delle difficoltà nel completamento delle forniture. Per tali motivi è stato necessario rimodulare il progetto spostando la sua conclusione a Giugno 2023 data in cui si prevede l’attivazione del nodo di Terni.

Pur avendo ottenuto il 27/05/2022 la qualificazione Agid come CSP, Umbria Cloud dovrà essere sottoposto ad una revisione in relazione agli indirizzi che l'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale (ACN) ha introdotto all'inizio del 2023 e che aumentano i livelli di qualificazione per i datacenter che ospitano dati critici e strategici.

PuntoZero propone alla Pubblica Amministrazione Locale Umbra servizi di “DataCenter” che si articolano in due macro insiemi, da un lato la messa a disposizione di capacità tecnologica (potenza di calcolo, spazio di memoria) dall’altro servizi professionali di gestione tecnico sistemistica del parco IT. PuntoZero ha articolato la propria proposta di servizi di DataCenter in questi due insiemi anche per essere coerente con le convenzioni CONSIP di riferimento per i medesimi ambiti (convenzione SPC Cloud e convenzione System Management rispettivamente) e facilitare così gli enti nelle loro valutazioni e comparazioni tecnico-economiche.PuntoZero si propone in modo estremamente flessibile al fine di adeguarsi alle effettive esigenze degli Enti, è infatti possibile acquisire servizi di uno o dell’altro insieme ovvero di entrambi in modo tale da permettere a ciascun Ente di ritagliare sulle proprie specifiche esigenze la quantità e tipologia di attività da ricevere da PuntoZero.

PuntoZero offre inoltre soluzioni di DR/BC per i sistemi e le applicazioni che non sono ospitate presso il DC regionale. Presso il DCRU sono disponibili ed attive le infrastrutture e le procedure necessarie per offrire servizi di backup, replica e continuità operativa sulle piattaforme più diffuse nel contesto pubblico.

Nella piena consapevolezza della criticità e della rilevanza dei servizi erogati dal DCRU per i cittadini e la PAL Umbri, PuntoZero offre un servizio di reperibilità H24, 7 giorni su 7, per fare fronte a possibili situazioni problematiche nell’erogazione dei servizi presenti al DCRU che dovessero verificarsi al di fuori del normale orario di lavoro.

Il Umbria Cloud rappresenta il “cloud privato” della PA Umbra, per aderire a quanto indicato dalle linee guida nazionali ed in particolare con quanto previsto dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), è fondamentale affrontare una trasformazione dei servizi erogati secondo un modello di cloud ibrido.

La cloud transformation rappresenta pertanto uno degli obiettivi strategici da raggiungere per poter far evolvere il DCRU secondo i nuovi paradigmi richiesti alle Pubbliche Amministrazioni.

Tale trasformazione dovrà tenere in considerazione principalmente i seguenti aspetti:

I Sistemi applicativi e le Infrastrutture ad oggi erogati ed utilizzati

Lo stato e le esigenze in termini di Sicurezza dei servizi

Gli aspetti di compliance alle normative in materia di protezione dei dati personali

I rapporti contrattuali in essere verso le PA Locali ed altri Cloud Provider

Area Cybersecurity

PuntoZero si è dotata di una nuova area aziendale, l'Area Cybersecurity, coerentemente anche agli obiettivi della Pubblica Amministrazione e alla strategia nazionale introdotta con l'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale (ACN) L'Area Cybersecurity nella prima parte dell'anno si è concentrata nel mettere a punto l'organizzazione interna, nel definire le attività di controllo e monitoraggio di sicurezza da impostare sull'infrastruttura Regionale. L'area oltre a definire la politica di sicurezza aziendale ha attivato azioni specifiche di monitoraggio ed incremento dei livelli di controllo a seguito delle varie segnalazioni avvenute nel 2022 conseguenza dell'evento bellico russo-ucraino.

E' stato attivato il servizio CERT (Computer Emergency Response Team) Umbria per rispondere all'esigenza di supporto in tema di sicurezza informatica agli enti umbri.

Il CERT umbro è operativo in strettissimo contatto con lo CSIRT nazionale al fine di essere costantemente aggiornato su temi e minacce per poter svolgere funzione di divulgazione di iniziative/indicazioni di cybersecurity e veicolare l'implementazione a livello regionale di regole e modelli organizzativi nazionali. Il servizio è raggiungibile all'indirizzo https://cert.puntozeroscarl.it/

Area Conduzione Servizi Applicativi

L'area Conduzione Servizi Applicativi si occupa di garantire i servizi digitali erogati da PuntoZero. L'area ha fuso al suo interno la maggior parte del personale e degli applicativi gestiti da Umbria Salute e Servizi nell'ambito Sanità e da Umbria Digitale. Nel 2022 pur garantendo la continuità di servizio e l'assistenza a tutti i servizi inclusi nei due piani di esercizio di Umbria Digitale e Umbria Salute e Servizi, l'area ha avviato una revisione progressiva delle gestioni andando a focalizzare l'attenzione su quelle in cui PuntoZero impegna il proprio personale.

Tra le piattaforme in gestione è stata organizzato un gruppo dedicato all'applicativo SUAPE 3.0, (Sportello Unico dell'Attività Produttive) arrivando a gestire circa 46 comuni ed assumendo un ruolo rilevante della mission PNRR dedicata M1C1 Intervento 2.2.3 Digitalizzazione Sportello Unico Attività Produttive e Sportello Unico Edilizia.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

PuntoZero conduce PagoUmbria, la piattaforma che la Regione Umbria, ha realizzato per consentire agli Enti territoriali l'interconnessione al Nodo dei Pagamenti-SPC sulla base di specifici Accordi di Servizio per l'adesione, nell'ambito dei servizi infrastrutturali abilitanti di cui all'art. 10 della L.R. 8/2011. Tale piattaforma è oggi integrata con vari servizi tra cui quelli dell'ambito Sanità come CUP.

Login Umbria è la piattaforma regionale per l'accesso a SPID, il Sistema Pubblico delle Identità Digitali, che gli Enti devono utilizzare per l'accesso a tutti i servizi digitali che richiedono autenticazione, sia quelli già esistenti che quelli di nuova attivazione. PuntoZero svolge in tale contesto l'attività di supporto e assistenza per gli enti utilizzatori della piattaforma integrata con i propri servizi online.

Il gruppo si è perfezionato anche nel supporto per la piattaforma di collaboration google Workspace adottata dalla Regione Umbria ed Arpal.

Nel corso dell'anno 2022 le attività di competenza del settore ICT delle Aziende in relazione all'erogazione dei servizi di assistenza applicativa agli utenti sono proseguite mantenendo gli stessi livelli di servizio. Le azioni di assistenza applicativa si sono incentrate sul sistema Unico di Prenotazione (CUP), sulla rete dei Medici di medicina Generale basata sul Sistema di Accoglienza Regionale (SAR), sul Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE), sulle aree amministrativo contabili proprie delle Aziende sanitarie, ed in particolare nella gestione della piattaforma SAP, sui servizi che le Aziende erogano sul territorio e su quelli connessi alla gestione di alcune reti sanitarie specialistiche.

In relazione al sistema di Prenotazione delle prestazioni, alle azioni di assistenza applicativa ordinariamente erogate nel corso del 2022 è stato aggiunto il supporto alle Aziende per la gestione dell'emergenza Covid ed in particolare della vaccinazione. il sistema di Prenotazione sia dei tamponi nella modalità Drive through che tramite farmacie è stato mantenuto ed ad esso è stato potenziato quello per la prenotazione ed effettuazione della vaccinazione sia Covid che influenzale. Per tutte queste nuove prestazioni è stata creata una reportistica di monitoraggio.

L'area Conduzione ha continuato la sua attività per la messa a regione del nuovo modello di prenotazione basato sullo Smart Cup, che prevede la prenotazione automatica della prestazione richiesta dal medico con l'invio di sms con il dato sintetico di prenotazione all'assistito, e sulla piastra ambulatoriale che prevede la prenotazione dei controlli direttamente da parte degli specialisti, per l'abbattimento dei tempi di attesa

In relazione ai sistemi in ambito sanitario di tipo ospedaliero le attività di assistenza hanno riguardato la gestione dell'ingresso di un paziente in Ospedale attuata grazie alle funzionalità del sistema delle Accettazioni/Dimissioni la cui gestione è stata integrata e modificata in funzione delle informazioni conseguenti all'inserimento del paziente Covid,

Per quanto concerne i servizi sul territorio le azioni di PuntoZero si sono incentrate sulla gestione dei sistemi dell'Assistenza Domiciliare Integrata, Salute Mentale, della gestione della Residenzialità e dei Consultori e dei servizi Vaccinali.

In particolare per il sistema Vaccinazioni è stato consolidato il nuovo sistema in riuso dalla Regione Veneto e sullo stesso sistema è stato avviato anche il flusso trimestrale per il sistema dell'Anagrafe Vaccinale Nazionale. Oltre alla consueta conduzione funzionale e assistenza utente PuntoZero ha svolto molteplici attività straordinarie di supporto alle Aziende per le vaccinazioni Covid, gestendo anche i relativi flussi giornalieri verso il Ministero della Salute e ormativo Servizi Sociali (SISO).

Area Piattaforme a Servizi

Nella riorganizzazione PuntoZero ha introdotto l'area Piattaforme a Servizi. Le attività dell'area per il 2022 si sono concentrate nello sviluppo dei progetti sia interni all'area stessa sia per contro delle altre aree aziendali. In particolare modo, l'area ha iniziato la progettazione e sviluppo di applicazioni cloud-native su piattaforma kubernetes coerentemente con la strategia cloud italia. Lo sviluppo di tali applicazione ha riguardato sia la parte di front-end sia la parte di backend. L'altro obiettivo dell'area è stato quello di adottare una piattaforma low code per lo sviluppo di applicazioni. Tale scelta permette a PuntoZero di introdurre una tecnologia in grado di rendere rapido lo sviluppo di app e allo stesso tempo di dotarsi di una piattaforma in grado di interoperare con il resto del sistema. Inoltre, è stato adottato Github come repository del codice sorgente aziendale, definendo sia le modalità di accesso sia le modalità di sviluppo dei progetti e del relativo codice sorgente. Questo passaggio sta consentendo progressivamente a PuntoZero di centralizzare la gestione dello sviluppo e conduzione di tutti gli applicativi. La piattaforma Github è stata integrata prima con Kubernetes on-prem e poi con GCP per l'automatizzazione dei processi di build e pubblicazione delle immagini. Questo ha portato ad un miglioramento dell'efficienza nello sviluppo delle applicazione, una uniformità di metodi di sviluppo e di tecnologie.

I principali progetti su cui l'area si è concentrata sono stati:

- PRJ 1605 : Adozione del modello di interoperabilità
- PRJ 1492: Adozione del piattaforma GCP/GKE
- Realizzazione del progetto della caccia e deploy su piattaforma kubernetes
- Progetto Agriturismi
- Notifiche via IoApp delle prenotazioni CUP (piattaforma Kubernetes)
- Piattaforma AIRTUM (piattaforma kubernetes)

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527248331
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

- Abbattimenti (piattaforma kubernetes)
- Deployment di LoginUmbria in ottica cloud per qualificazione SaaS su piattaforma kubernetes
- Abbattimenti
- Progetto OTAR (piattaforma kubernetes)

In questi progetti è stato adottato il principio You Build it, You Run it in modo che lo sviluppo fosse strettamente legato al deployment delle applicazioni.

Area Data Analytics

L'area Data Analytics di nuova costituzione con la fusione aziendale nell'anno 2022 è stata impegnata su alcuni progetti che coinvolgono trasversalmente altre aree aziendali. In particolare ha dato un contributo importante nei progetti

- prj 1580 Open data: il progetto è stato rimodulato ed è stata introdotta la nuova strategia sui dati
- prj 1616 Open Data application
- prj 1618 Cruscotti specialistica fase 1.

Il gruppo ha avviato la revisione della modalità di utilizzare i dati implementando la strategia aziendale di proporre i dati per le decisioni piuttosto che produrre reportistica diverse nella modalità jukebox. Parallelamente si è avviata la revisione dell'infrastruttura dati aziendali uscendo progressivamente dalla polverizzazione degli strumenti alcuni dei quali ormai in tecnologia vetusta non più manutenibile ma su cui sono impiantate attività che rischiano di diventare blocchi di bottiglia per l'azienda stessa. E' stata definita la strategia del data lake aziendale e si è avviata progressivamente l'implementazione.

Il gruppo data analytics ha inoltre messo in atto la strategia organizzativa dell'implementazione del team agile partecipando trasversalmente ai progetti focalizzandosi sul risultato di progetto. Il gruppo ha anche preso in carico le attività legate alla gestione dei flussi NSIS ed al loro invio.

Area Regione ed Enti Regionali

Nel corso dell'anno 2022 l'area Regione ed Enti Regionali oltre a condurre la gestione dei bandi e le istanze su richiesta dei vari servizi regionali ha avviato una fase di analisi delle possibili alternative pur non giungendo ad una scelta.

E' stato predisposto e trasmesso lo studio di fattibilità condiviso con i referenti regionali per la progettualità dell'ecosistema unico del Turismo ed è stato affidato il progetto per la

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527248331
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

realizzazione dell'interoperabilità TDH del sistema regionale turistico con il sistema centrale del Ministero del turismo.

L'area ha avviato degli approfondimenti per il superamento della piattaforma SIRU per la gestione della formazione professionale. Con DD 1586 del 22/12/2022 Arpal ha affidato il progetto Supporto alla governance del nuovo SIL che prevede anche la realizzazione del piano dei fabbisogni del sistema Formazione Professionale per il superamento del SIRU.

L'Area ha predisposto e realizzato con il supporto delle altre aree quanto previsto dai progetti

- PRJ-1613 Elenco regionale Agriturismi
- Supporto alla Governance Nuovo SIL
- PRJ-1616 Open Data Application
- PRJ-1580 Open Data
- PRJ-1630 Tesserino Venatorio

Tali progetti introducono importanti innovazioni riguardanti la sperimentazione di soluzioni low code, la realizzazione di sistemi con infrastruttura a servizi e la definizione di modelli tecnologici e organizzativi di data governance.

Per quanto riguarda la gestione delle attività dell'Area SAP è stata regolarmente assicurata l'attività di conduzione funzionale ed assistenza utenti delle Aziende Sanitarie/Ospedaliere e della Gestione Sanitaria Accentrata (Regione). Inoltre sono state svolte attività di affiancamento ed assistenza ad Umbria Digitale nell'ambito gestione del sistema SAP della Regione Umbria.

Area Enti Locali

L'Area Enti Locali nell'anno 2022 ha gestito il portafoglio delle condizioni applicative, consolidando i rapporti contrattuali riguardanti i servizi erogati da Punto Zero, introducendo la dismissione di alcuni servizi ritenuti non strategici (eprocurement, hub di fatturazione, outsourcing personale) e l'inserimento di altri derivanti dalla chiusura dei progetti regionali (Pago PA, APP IO, Login Umbria).

Nel contesto degli avvisi PNRR della Misura 1 è stato garantito agli Enti il supporto e il coordinamento verso il DTD necessario e riguarda PagoPA e APPIO è stata avviata la fase contrattuale verso gli Enti interessati alla realizzazione delle attività tramite Punto Zero.

L'Area ha sviluppato quanto previsto dai progetti:

- 1485 Accesso Unico

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527248331
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

- 1622 Accesso agli atti delle pratiche edilizie

Gli stessi introducono importanti innovazioni riguardanti l'erogazione dei servizi della Regione e degli Enti Locali verso cittadini, professionisti e imprese. Catalogo servizi dell'Accesso Unico quale base di conoscenza condivisa dei servizi pubblici online erogati dalle PA umbre e sviluppo del Portale dell'Accesso Unico e delle componenti per la fruizione omni-canale del Catalogo stesso.

On-boarding dei servizi in Accesso Unico (popolamento) a partire da quelli degli uffici della Giunta, attraverso nuove capacità organizzative stabili per la gestione contenuti e condivisione di standard qualitativi dei servizi Nella prima fase del progetto è stato realizzato e popolato del Catalogo dei servizi, e successivamente sono state realizzate delle API necessarie per l'interoperabilità (con le sezioni dedicate ai servizi on line nei siti istituzionali dei vari enti).

Area Sanità e Sociale

L'anno 2022 per l'area Sanità e Sociale è stato dedicato alla chiusura dei lavori in corso e alla finalizzazione di alcuni servizi per il cittadino.

Sono stati rilasciati due nuovi servizi per l'utente:

- Il sito per la scelta del medico online è disponibile qui Scelta e Revoca MMG
- Il sito per la prenotazione del tampone è il seguete tamponicovid.regione.umbria.it

I servizi sono stati inseriti anche su SanitApp.

E' stata introdotta l'integrazione tra CUP e APPiO che rappresenta il primo utilizzo numericamente importante del punto unico di accesso per interagire con i servizi pubblici locali e nazionali, direttamente dallo smartphone.

Inoltre è stata avviata la progettazione del Portale Contatti Salute che risponde all'esigenza di avere un archivio dei dati di contatto degli assistiti umbri che siano certificati dagli stessi interessati, previa raccolta del consenso.

L'area è stata coinvolta anche nella redazione del Piano di Adeguamento Tecnologico del FSE 2.0 a supporto della regione Umbria nell'ambito delle scadenze PNRR M6

CENTRALE REGIONALE ACQUISTI

La L.R. n. 13/2021 "*Disposizioni per la fusione per incorporazione di società regionali. Nuova*

denominazione della società incorporante: "PuntoZero S.c.ar.l.", all'art. 4 conferma per PuntoZero S.c.ar.l. 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 come in precedenza anticipato si articola organizzativamente 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.

Nel corso dell'esercizio 2022 PuntoZero Scarl ha pertanto proseguito il processo di consolidamento della struttura esistente della Centrale Regionale Acquisti per la Sanità al fine di rispondere al sistematico aumento del volume di attività da svolgere con l'obiettivo di implementare il numero di gare espletate. Per fronteggiare tale aumento di attività, si è dato corso a riconversioni di personale precedentemente impegnato su funzioni di supporto amministrativo , avviando il percorso di potenziamento strutturale correlato altresì alla realizzazione del progetto elaborato e condiviso con le direzioni Generali delle aziende Sanitarie Umbre e con la Direzione Regionale Sanità Umbra per "l'efficientamento delle procedure di gara centralizzate per l'acquisto di farmaci e dispositivi medici nonché alla gestione dei contratti in essere nelle Aziende Sanitarie " in conformità ai disposti della DGR. n.305 del 30.03.2022

Dal punto di vista dei processi operativi si sono consolidate le procedure di raccolta e verifica dei fabbisogni di pertinenza di ciascuna Azienda Sanitaria attraverso l'informatizzazione delle procedure stesse con l'utilizzo del DRIVE di GOOGLE WORKSPACE. L'iter di elaborazione dei capitolati tecnico-prestazionali, ha visto un consolidamento dell'attività dei "Gruppi Tecnici" costituiti dagli specialisti di ogni Azienda Sanitaria per le specifiche materie oggetto di appalto sia in termini di numero di "tavoli" costituiti, sia in termini di produzione della documentazione e riduzione della tempistica di elaborazione della stessa. E' stato possibile conseguire tale risultato anche grazie alla progettazione ed implementazione di un sistema di programmazione puntuale per le varie fasi delle procedure di gara ed il conseguente monitoraggio effettuato mensilmente in contraddittorio con i collaboratori interni ed esterni di CRAS.

I tempi e le modalità di attivazione e di azione relativi all'attività dei Gruppi Tecnici così come quelli delle Commissioni Giudicatrici evidenziano tutt'ora la necessità di ulteriori aggiustamenti operativi da introdurre per rimuovere alcune problematiche che permangono, dovute alla difficoltà dei professionisti che vi operano, nel conciliare tali attività con quelle istituzionali svolte

nelle rispettive aziende.

Non disponendo dell'organico complessivamente e progettualmente previsto dal dimensionamento delle attività di centrale di committenza si è pertanto fatto altresì ricorso alla collaborazione tra soggetti aggregatori, già sperimentata in passato, a seguito dell'attivazione di un'attività di Horizon Scanning , consolidando i rapporti con il soggetto aggregatore Regione Toscana e con la Centrale Unica di Committenza Estar attraverso la sottoscrizione di due accordi di collaborazione ai sensi dell'art. 15 della L. 241/1990 rispettivamente per l'effettuazione di procedure di affidamento relativamente alle categorie previste dal DPCM 11 luglio 2018 e relativamente alle procedure di gara per l'acquisto di beni e servizi, per conto delle Aziende sanitarie, inserite nelle rispettive programmazioni.

Nel corso dell'anno si è altresì attivata la collaborazione con il soggetto aggregatore INTERCENT-ER della Regione Emilia-Romagna attraverso l' adesione allo "*Appalto specifico per la fornitura di medicinali e radiofarmaci 2023-2025 per le Aziende del Servizio Sanitario della regione Emilia-Romagna e della regione Umbria*".

In relazione all'utilizzo delle piattaforme telematiche:

· è stata rinnovata la richiesta di utilizzo a titolo gratuito in modalità ASP (Application Service Provider) del sistema informatico di negoziazione del Ministero dell'economia e delle finanze per il quale era stato sottoscritto il Protocollo d'Intesa a Giugno 2018 con il Ministero stesso. L'utilizzo di tale piattaforma è stato autorizzato per tre (3) anni decorrenti dal 25/05/2022.

· è proseguito, con l'obiettivo di andare ad una dismissione graduale, l'utilizzo della piattaforma e-procurement fornita da Net4Market – CSAmed Srl, la stessa piattaforma adottata dalle Aziende socie e pertanto già utilizzata in ambito aziendale dai RUP messi a disposizione di CRAS con gli accordi convenzionali sopra indicati.

Ciò ha dato corso ad un significativo aumento del volume delle procedure di gara espletate da CRAS che ha determinato nell'esercizio di riferimento l'indizione di 43 gare con relativa aggiudicazione di 36 gare ottenendo un risparmio totale per le Aziende Sanitarie Umbre di 74.294 K€ ed un risparmio annuale 42.974 K€ .

All'esito dell'istruttoria condotta sulla documentazione prodotta a corredo dell'istanza per l'anno 2021, il Ministero dell'Economia e Finanza ha provveduto a liquidare al Soggetto Aggregatore PuntoZero Scarl la quota di competenza relativa alle attività positivamente condotte nell'ambito delle procedure di gara per le categorie DPCM nel corso dell'anno 2021, per complessivi € 480.560,91.

Relativamente alla Programmazione si è provveduto alla definizione della stessa attraverso riunioni collegiali con i Direttori Amministrativi, Provveditori e Direttori di Farmacia delle Aziende Sanitarie umbre e successiva validazione da parte del Comitato Regionale di

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Valutazione (CREVA) della Regione Umbria. A seguito dell'approvazione dell'Assemblea dei Soci del 30/01/2023, la Programmazione 2023-2024 è stata inserita tempestivamente nel Portale Soggetti Aggregatori del MEF, ed è stata trasmessa la modulistica relativa alla richiesta di accesso al Fondo in discussione per le attività relative al 2022.

Il 2022 è stato peraltro il primo anno di piena attuazione del Regolamento recante "Disciplina per la corresponsione degli incentivi per le funzioni tecniche previsti dall'art. 113 del D. Lgs. 50/2016". Tale regolamento, come previsto nel disposto dell'art. 15 , è entrato in vigore a partire dal 20/09/2021 a seguito della sua pubblicazione. Strumentale, ai fini della sua applicazione, è stato e continuerà ad essere l'utilizzo del sistema di Programmazione e monitoraggio sopra descritto.

Rispetto alle attività di soggetto aggregatore relativa alla sezione Centrale Regionale di Acquisto per il sistema pubblico regionale, CRA, si evidenzia come nel corso dell'esercizio 2022 si sia dato corso al suo avviamento tramite un primo lavoro di analisi avente ad oggetto l'individuazione delle principali stazioni appaltanti umbre al fine di comprendere il contesto in cui le attività di CRA si andranno ad inserire.

A tal fine nell'ultimo quadrimestre , sono stati organizzati una prima serie di incontri conoscitivi con gli uffici appalti dei principali comuni umbri (Perugia, Terni, Foligno e Città di Castello) e delle centrali di committenza operative nel territorio (Provincia di Perugia, Spoleto, Unione dei Comuni terre dell'olio e del Sagrantino).

Con l'individuazione del Dirigente Responsabile della CRA entrato di servizio a decorrere dal novembre 2022 si è avviata la raccolta dei fabbisogni, inviando una specifica comunicazione a tutti i comuni e le province umbre e parallelamente organizzando una serie di incontri, anche con la presenza del Direttore Regionale competente, per illustrare la costituzione delle CRA, le sue funzioni e attività .

Nel dicembre 2022, CRA ha raccolto ed analizzato le esigenze comunicate dai vari enti interessati con la predisposizione della proposta di programmazione CRA per il biennio 2023/2024 nonché il modello di Convenzione per gli enti aderenti ed il relativo listino, sottoponendola per la relativa valutazione all'Unità di Controllo Analogo .

Relativamente agli acquisti interni , ai sensi del comma 1 dell'art. 21 D. Lgs. 50/2016, viene adottato il programma biennale degli acquisti di beni e servizi e il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e contengono gli acquisti di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 40.000,00 come previsto dal comma 6 dell'art. 21 del D. Lgs. n. 50/2016 e i lavori il cui valore stimato sia pari o superiore a € 100.000,00 come previsto dal comma 3 dell'art. 21 del D. Lgs. n. 50/2016.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

Relativamente all'anno 2022 PuntoZero a seguito della fusione ha unificato, nel programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per il periodo 2022-2023 e nel programma triennale dei lavori pubblici per il periodo di programmazione 2022-2024, le precedenti programmazioni di Umbria Salute e Servizi e di Umbria Digitale .

Nonostante la complessità e la numerosità delle procedure da espletare , grazie alla progettazione ed implementazione di un sistema di programmazione puntuale per le varie fasi delle procedure di gara ed il conseguente monitoraggio effettuato mensilmente , sono stati rispettati i tempi previsti nel piano dei fabbisogni in misura del 99,18%, con una rilevantissima diminuzione degli acquisti in urgenza che sono risultati pari al 17,55% rispetto al totale delle gare espletate.

SERVIZI SUPPORTO SPECIALISTICO

Nell'esercizio si è data attuazione alle diverse attività collocabili nell'area Servizi Specialistici verso la Sanità in parte contrattualizzate già nel secondo semestre 2021 ed in particolare :

OTAR

Quale Supporto tecnico amministrativo dell'Organismo Tecnicamente Accreditante Regionale è entrato come servizio a pieno regime nel corso del 2022 e con diversi provvedimenti definito attualmente tramite Accordo convenzionale con durata sino al 30 giugno 2023 , ed 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, attività dettagliatamente descritte in apposito "Regolamento operativo" sottoscritto dalla società e la Regione Umbria .Nel corso del 2022 l'attività ha dato luogo a n. 26 audit presso n. 16 strutture sanitarie da accreditare ed ha conferito n. 38 incarichi per la qualifica di Auditor, che sono divenuti gli standard attualmente utilizzati per lo svolgimento del servizio.

REGISTRO TUMORI UMBRO DI POPOLAZIONE

Anche la gestione del Registro Tumori , 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, ha assunto la funzionalità a pieno regime e le attività previste nel Piano operativo 2022 risultano tutte completate. Le attività risultano puntualmente rendicontate anche tramite relativa approvazione del Direttore del Registro e dal Comitato Tecnico Scientifico (CTS) nonchè trasmesse a Dirigente Servizio Sistemi Informativi Sanitari per le attività di competenza.

In particolare le attività svolte si sono estrinsecate nella operatività seguenti :

1. Recupero della funzionalità ordinaria del RTUP e avvio del recupero del ritardo di registrazione dei dati ,realizzazione di eventi formativi e formazione sul campo per il rimanente personale messo a disposizione dalla Scuola di Specializzazione in Igiene e Medicina Preventiva
2. Riunioni del Comitato tecnico scientifico CTS
3. Definizione e approvazione del Regolamento di organizzazione del RTUP, ai sensi degli artt. 7 e 10 dell'Accordo convenzionale;
4. Avvio recupero dei dati storici per tutte le informazioni oltre il tracciato AIRTUM;
5. Acquisizione continuativa delle fonti;
6. Registrazione dei casi 2022 (a. Anagrafica al 01/01/2022; b. Anatomia Patologica: automatica; c. SDO base trimestrale; d. Sostituzione dati ReNCaM con recupero archivio istat 2019-2021 - attivazione registrazione da parte sistema - e. Trattamenti chemioterapici (dati log80); f. radioterapia (FSE);
7. Recupero dei dati relativi agli anni 2017-2021: a. dati inseriti 2017-2018; b. Inizio registrazione 2019-2021;
8. Partecipazione in continuità alle basi dati internazionali IACR e JRC;
9. Partecipazione al Progetto europeo Venus Cancer "Women's cancers" con la London School of Hygiene – Gruppo CONCORD;
10. Perfezionamento della qualità dei dati (ricerca dei casi dubbi e di informazioni per i trattamenti extra-regionali);
11. Proposta di una base informativa per il Piano Oncologico Regionale
12. Sviluppo dei sistemi di indicatori per il supporto ai PDTA e agli screening oncologici.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

OSSERVATORIO EPIDEMIOLOGICO

Con L.R. Umbria n. 13/2021 l'Amministrazione regionale, dopo aver istituito la società *in house* PuntoZero Scarl quale "*ente strategico regionale"* ha affidato alla stessa la "*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 2022 si è proceduto ad una approfondita attività di studio e di analisi volta alla predisposizione del "***Documento di organizzazione e attivazione dell'Osservatorio epidemiologico regionale"*** trasmesso alla Direzione regionale Salute, avente finalità *in primis* di definire la "*Mission*" dell'Osservatorio, individuata nel "*Fornire ed interpretare i dati epidemiologici per poter prendere decisioni efficaci su: a. Programmazione socio-sanitaria - b. Funzionamento dei servizi (in termini di efficacia e efficienza)*" ed in secondo luogo di rappresentare un Progetto organizzativo e funzionale che consenta di attivare celermente ed in modo efficace l'attività di gestione dell'organismo. Il documento di organizzazione elaborato prevede infatti che, in attuazione dell'art. 2 della L.R. n. 13/2021, l'Osservatorio Epidemiologico Regionale si costituisca come macro Area Operativa all'interno della Società *in house* PuntoZero Scarl, quale supporto operativo alla realizzazione di una adeguata rete di osservazione epidemiologica per la lettura epidemiologica/statistica dei dati in funzione delle politiche di programmazione sanitaria, anche attraverso la partecipazioni a reti epidemiologiche nazionali ed internazionali, utilizzando le competenze epidemiologiche esistenti in settori specifici del servizio sanitario regionale e avvalendosi di un Comitato Scientifico avente funzioni di consulenza ed indirizzo per le attività promosse dall'Osservatorio stesso.
Attualmente il "*Documento di organizzazione e attivazione dell'Osservatorio epidemiologico regionale"* è in fase di approvazione da parte della Direzione regionale Salute. Si ritiene che l'atto regionale di approvazione del suddetto documento, possa costituire valido report di attivazione dell'OER.

PNRR

Per dare attuazione al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e consentire il necessario raccordo con la Programmazione Europea 2021-2027 e con ulteriori scelte programmatiche relative ad altre tipologie di finanziamento, la Giunta Regionale con DGR 28.07.2021, n. 715 ha definito la governance regionale dedicata prevedendo diversi presidi su cui è stata inserita anche PuntoZero .

Con DGR n.1249 del 10.12.2021 , recante" Attuazione Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)- Missione 6 " la Giunta Regionale ha costituito una specifica struttura di governance regionale PNRR Sanità attribuendo inoltre a PuntoZero le funzioni di coordinamento e monitoraggio progetti PNRR , attività di Project management e gli acquisti (CRAS con

eventuale supporto delle Aziende Sanitarie Regionali) in coordinamento con il servizio Provveditorato gare e contratti della Regione

Conseguentemente, al fine di dare attuazione operativa alle competenze assegnate nel corso dell'esercizio è stata predisposto, in collaborazione con il competente Servizio dell'Amministrazione regionale, un Accordo convenzionale per l'affidamento delle funzioni di supporto alla Direzione Salute e Welfare ai fini del:

Ø coordinamento e monitoraggio progetti PNRR Missione 6 (Partecipazione incontri con i referenti regionali e con le organizzazioni Nazionali (Agenas, Ministero Salute, ecc. – Distribuzione documentazione PNRR - Sviluppo e aggiornamento di cartella condivisa con informazioni e documenti PNRR - Pianificazione e relative riunioni al fine del rispetto delle tempistiche e monitoraggio -Verifica della coerenza dei contenuti)
Ø Project management, consistente essenzialmente nell'avvio, pianificazione e controllo dei Progetti PNRR Missione 6, in collaborazione con le Aziende sanitarie regionali.

Ø Acquisti relativi ai Progetti PNRR Missione 6 che verranno effettuati tramite l'Area operativa C.R.A.S. di PuntoZero Scarl.

Inoltre l'Accordo convenzionale , sottoposto e in attesa di stipula con la Direzione Regionale Salute, prevede l'affidamento dell'incarico di membro del "Comitato di governo tecnico strategico" all'Amministratore Unico di PuntoZero.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

L'esercizio 2023 , ad un anno dalla fusione per incorporazione operata di Umbria Digitale evidenzia prospetticamente la fase di consolidamento degli assetti organizzativi e produttivi al riguardo disposti nello scorso esercizio con l'obiettivo di costruire in PuntoZero S.c.a r.l., 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 .

Dopo aver riorganizzato i meccanismi di funzionamento societario ed in particolare quelli afferenti all'esercizio del controllo analogo , l'esercizio 2023 si prospetta come l'esercizio in cui dovrà definirsi la riorganizzazione logistica funzionale della società . In particolare con l'acquisizione della Sede della società , oltre a una più funzionale gestione del patrimonio aziendale , potrà delinearsi una logica produttiva di riassetto dell'erogazione dei servizi diversa dalla attuale , che eliminando la frammentazione logistica , e quindi centralizzando le attività in un unico plesso consentirà di avere effetti di efficientamento anche nell'erogazione dei servizi .

Relativamente alle diverse aree produttive in ambito ICT si avranno evoluzioni significative in quanto al consolidamento delle attività gestionali in essere nei diversi ambiti operativi si aggiungerà una rilevante attività in termini di supporto e sviluppo progettuale per l'attuazione delle misure individuate dal PNRR Missione 6 per le funzioni di supporto all Direzione Salute e Welfare e della Missione 1- Digitalizzazione Innovazione Competitività e Turismo .

Tali progettualità riguarderanno per l'area Sanità lo sviluppo del Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE) , l'infrastruttura della telemedicina e l'interoperabilità dei Sistemi Informativi Aziendali coinvolti all'interno della digitalizzazione degli ospedali (DEA).

Per quanto riguarda le progettualità della Missione 1 le attività riguarderanno gli ambiti seguenti:

- Sanità Connessa - per gli interventi correlati al potenziamento della connettività)
- Cyber Security - per lo sviluppo della S.O.C. federato a livello regionale
- SUAPE - per lo sviluppo della piattaforma per i comuni
- Sviluppo della Piattaforma Nazioanle per i dati PDNT
- Migrazione ai Servizi Cloud rivolta agli Enti Locali e Sanità

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 al consolidamento ed al miglioramento dei progetti messi in campo quali lo SmartCUP , la Piastra Ambulatoriale , la Prenotazione degli Specialisti , Back-Office Unico e Demat. Relativamente al Back Office Unico oltre al supporto trasversale ai progetti in campo ,

garantirà sempre più la funzione di coordinamento regionale delle agende delle prestazioni specialistiche, assicurando soluzioni tese a garantire uniformità di esecuzione ed analoga tempistica di realizzazione , nel risipetto delle indicazioni aziendali e regionali in merito , oltre che al fine di una migliore gestione delle liste di attesa in merito alle quali saranno altresì implementate le attività di supporto alle aziende per il relativo monitoraggio .Saranno altresì consolidati gli investimenti per il miglioramento dell'accessibilità ai servizi integrando gli investimenti per l'installazione di attrezzature per al fruizione in modalità self da parte dell'utenza prenotazioni , pagamenti consegna referti richiesta e consegna della cartella clinica nonchè funzioni di comunicazione ed orientamento .Per le attività NUS si darà corso all'applicazione del Modello Diffuso al fine di aumentare la capacità di risposta ai relativi accessi telefonici

Relativamente ai Servizi Specialistici si ipotizza lo sviluppo delle funzioni correlate all'Osservatorio Epidemiologico previsto dalla L.R. 13/2021 nonchè confermato il consolidamento delle attività afferenti il Registro Tumori e quelle afferenti il "Servizio di Supporto- Tecnico Amministrativo all'OTAR (Organismo Tecnicamente Abilitante Regionale).

Resta confermato altresì il coinvolgimento della società nell' " Attuazione Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR " secondo quanto già delineato .

Per la definizione della completa funzionalità della Centrale Regionale Acquisti ,si è assunto :

- Per CRAS , coerentemente con il progetto approvato , si prevede di aumentare il numero di procedure espletate , facendo in modo che le Fasi di Progettazione ed Affidamento per tutte le gare sopra soglia, relativamente a Beni e Servizi, Apparecchiature Software (ai sensi dell'art. 1 c. 512 Legge di Stabilità n. 208/2015), Farmaci e Dispositivi medici, saranno svolte esclusivamente da personale della Centrale Regionale Acquisti in Sanità, lasciando in capo alle Aziende le gare per i lavori e le residuali gare "sotto soglia", assumendo conseguentemente la regola della centralizzazione quale funzione di sistema.

Al crescere delle attività sarà conseguentemente associato la crescita del dimensionamento dell'organico ricorrendo secondo le dimensioni quali- quantitative definite dal progetto approvato , vuoi all'acquisizione di personale dipendente , vuoi al ricorso all'istituto della mobilità ex art. 23-bis (TUPI), ritenuto più funzionale almeno per l'acquisizione di specifiche professionalità .

- Per CRA coerentemente con la proposta funzionale avanzata afferente al modello operativo e organizzativo , che riguarda attività sia delle categorie DPCM che attività in esso non ricomprese ,verrà determinata la struttura organizzativa sulla base degli affidamenti che al riguardo saranno posti in essere.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

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 31/12/2022, redatto secondo le disposizioni vigenti, che evidenzia un utile di esercizio pari a € 160.295,33 e che Vi proponiamo di destinare nel modo seguente:

- a riserva legale (ex art. 2430 c.c.) € 8.014,76
- a riserva statutaria per € 152.280,57

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

INFORMATIVA SULL'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

A seguito della fusione per incorporazione di Umbria Digitale in Umbria Salute e Servizi - avvenuta a far data dal 01/01/2022 in attuazione della legge regionale n. 13 del 2 Agosto 2021 - PuntoZero Scarl risulta 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 2022 PuntoZero ha fornito ai Soci servizi i cui valori iscritti in bilancio (crediti, debiti, costi e ricavi), sono rappresentati nella successiva tabella:

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

AZIENDA	CREDITI	DEBITI	COSTI	RICAVI
REGIONE UMBRIA	1.167.706			9.981.102
TOTALE	**1.167.706**			**9.981.102**

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 2022 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 134 giorni e una posizione finanziaria netta di 8.883 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 .

FATTI DI RILIEVO SUCCESSIVI AL 31.12.2022

Non si rilevano fatti di rilievo successivi al 31.12.2022 .

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2022

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.

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: 04/09/2023

INFORMAZIONI SOCIETARIE

VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.

F2P0TY

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 31/12/2022
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 31-12-2022

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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	509.794	580.888
7) altre	289.994	204.096
Totale immobilizzazioni immateriali	799.788	784.984
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.399.809	5.717.474
2) impianti e macchinario	42.954.087	43.471.021
3) attrezzature industriali e commerciali	1.608.421	1.359.583
4) altri beni	308.483	298.752
5) immobilizzazioni in corso e acconti	5.604.745	4.237.927
Totale immobilizzazioni materiali	55.875.545	55.084.757
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	14.078.014	5.840.645
Totale partecipazioni	14.078.014	5.840.645
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	252.145	265.717
Totale crediti verso altri	252.145	265.717
Totale crediti	252.145	265.717
4) strumenti finanziari derivati attivi	299.204	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	14.629.363	6.106.362
Totale immobilizzazioni (B)	71.304.696	61.976.103
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	868.056	912.709
Totale rimanenze	868.056	912.709
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.062.208	15.971.109
Totale crediti verso clienti	13.062.208	15.971.109
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.749.846	1.654.639
Totale crediti verso imprese controllate	3.749.846	1.654.639
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.660.751	8.089.285
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.417.576	1.544.516
Totale crediti verso controllanti	11.078.327	9.633.801
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	864.631	891.202
Totale crediti tributari	864.631	891.202
5-ter) imposte anticipate	158.449	1.646.949
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	537.007	810.545

Totale crediti verso altri	537.007	810.545
Totale crediti	29.450.468	30.608.245
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	51.127	108.570
4) altre partecipazioni	19.151	19.151
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	70.278	127.721
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.008.482	7.413.246
2) assegni	50.000	50.909
3) danaro e valori in cassa	157	965
Totale disponibilità liquide	6.058.639	7.465.120
Totale attivo circolante (C)	36.447.441	39.113.795
D) Ratei e risconti	982.634	1.200.319
Totale attivo	108.734.771	102.290.217
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	19.118.250	659.250
IV - Riserva legale	166.562	166.562
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.186.564	15.815.460
Versamenti in conto capitale	-	147.393
Riserva avanzo di fusione	-	4.162.379
Varie altre riserve	(2)	4
Totale altre riserve	3.186.562	20.125.236
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.165.456	1.520.331
Totale patrimonio netto	27.636.830	22.471.379
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	27.205	65.107
4) altri	13.916.916	13.494.572
Totale fondi per rischi ed oneri	13.944.121	13.559.679
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.079.281	3.121.691
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.949.440	4.039.171
esigibili oltre l'esercizio successivo	14.962.221	19.228.085
Totale debiti verso banche	23.911.661	23.267.256
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	761.045
Totale acconti	-	761.045
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.929.558	13.871.174
Totale debiti verso fornitori	15.929.558	13.871.174
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	777.361	120.299
Totale debiti verso imprese controllate	777.361	120.299
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.545.960	2.732.571
esigibili oltre l'esercizio successivo	693.525	787.938
Totale debiti verso controllanti	2.239.485	3.520.509
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	896.824	994.995

Totale debiti tributari	896.824	994.995
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.631.181	1.637.564
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.631.181	1.637.564
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.429.608	4.461.710
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.094.249	2.096.269
Totale altri debiti	6.523.857	6.557.979
Totale debiti	51.909.927	50.730.821
E) Ratei e risconti	12.164.612	12.406.647
Totale passivo	108.734.771	102.290.217

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	59.466.508	58.277.440
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.166.415	569.683
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.543	4.525
altri	8.016.471	3.344.265
Totale altri ricavi e proventi	8.020.014	3.348.790
Totale valore della produzione	69.652.937	62.195.913
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.880.113	2.654.787
7) per servizi	24.398.059	21.557.579
8) per godimento di beni di terzi	3.500.358	3.876.563
9) per il personale		
a) salari e stipendi	14.554.895	14.841.722
b) oneri sociali	4.936.851	4.900.645
c) trattamento di fine rapporto	1.231.941	1.066.121
e) altri costi	149.291	101.004
Totale costi per il personale	20.872.978	20.909.492
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	354.728	309.785
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.362.258	7.263.093
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.785.000	1.706.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.501.986	9.278.878
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	44.653	117.592
12) accantonamenti per rischi	850.500	880.383
14) oneri diversi di gestione	1.906.517	2.046.156
Totale costi della produzione	62.955.164	61.321.430
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	6.697.773	874.483
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	32.530	-
altri	179.611	53.812
Totale proventi diversi dai precedenti	212.141	53.812
Totale altri proventi finanziari	212.141	53.812
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	340.886	397.584
Totale interessi e altri oneri finanziari	340.886	397.584
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(128.745)	(343.772)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	1.207.370	1.151.883
d) di strumenti finanziari derivati	298.907	21.682
Totale rivalutazioni	1.506.277	1.173.565
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	57.443	94.033

Totale svalutazioni	57.443	94.033
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	1.448.834	1.079.532
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	8.017.862	1.610.243
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.563.030	108.432
imposte differite e anticipate	1.488.500	(18.520)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	199.124	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.852.406	89.912
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.165.456	1.520.331

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.165.456	1.520.331
Imposte sul reddito	2.852.406	89.912
Interessi passivi/(attivi)	128.745	343.772
(Dividendi)	-	(725.175)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(3.577.271)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	3.279.960	1.247.360
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.867.441	3.652.504
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.716.986	7.572.878
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(1.207.370)	(1.151.883)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	9.377.057	10.073.499
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	12.657.017	11.320.859
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	44.653	117.592
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.971.117	6.461.101
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.297.339	(1.141.314)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	217.685	(54.428)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(242.035)	1.615.279
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.446.098)	(728.852)
Totale variazioni del capitale circolante netto	842.661	6.269.378
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	13.499.678	17.590.237
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(128.745)	(343.772)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.661.201)	174.238
Dividendi incassati	-	448.814
(Utilizzo dei fondi)	(2.587.625)	(6.096.681)
Totale altre rettifiche	(4.377.571)	(5.817.401)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	9.122.107	11.772.836
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(7.153.046)	(6.627.099)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(369.532)	(419.026)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(3.680.917)	59.454
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	30.507	40.487
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(11.172.988)	(6.946.184)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	3.015.506	(2.861.632)
Accensione finanziamenti	(2.371.106)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	644.400	(2.861.632)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.406.481)	1.965.020
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.413.246	5.448.449
Assegni	50.909	50.909
Danaro e valori in cassa	965	742
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.465.120	5.500.100
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.008.482	7.413.246
Assegni	50.000	50.909
Danaro e valori in cassa	157	965
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.058.639	7.465.120

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

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.

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..

Principi di redazione

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.

La valutazione degli elementi 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 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.

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 qualitàtivi 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 2022. 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.

Criteri di valutazione applicati

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 l'immobilizzazione può essere utilizzata.

Gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento, sono iscritti 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, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze 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 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 può essere utilizzato.

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.

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 Ambiente	Aliquota Beni S.I.I.	Aliquota Beni Fognatura	Aliquota beni Energia e reti	Aliquota beni aziendali
Terreni e fabbricati:					
Fabbricati	3%				3,5%
Opere murarie	10%	3,5%		10%	
Impianti e macchinario:					
Rete adduzione		5%			
Rete distribuzione		5%	3,5%	8%	
Contatori		10%		10%	
Allacci e prese		5%	3%	8%	
Cabine 1°/2° salto				10%	
Impianti protezione catodica				10%	
Impianti telecontrollo				20%	
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%
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.

Ai fini fiscali l'ammortamento dei beni materiali inerenti alla attività di distribuzione gas è effettuato sulla base dell'art. 102-bis del TUIR che prevede aliquote inferiori allineate a quelle regolatorie. Sui minori ammortamenti fiscalmente deducibili rispetto a quelli civilistici - calcolati invece- con le aliquote di cui alla tabella che precede, viene stanziata la relativa fiscalità differita.

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.

Partecipazioni

Le partecipazioni in Società controllate, collegate 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 2022 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

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

Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori. Il costo di acquisto dei materiali include, oltre al prezzo del materiale, anche 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 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.

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;

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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

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 di lavoro subordinato

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 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.

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 e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero 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 proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritti per le quote di competenza dell'esercizio.

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 indicata dai contratti di servizio regolati dalle Autorità di Ambito, 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 2022 derivanti come detto dai volumi venduti valorizzati alle tariffe vigenti derivanti dall'applicazione del MTI-2.

Gli eventuali scostamenti dei ricavi effettivi rispetto a quelli garantiti VRG (Vincolo dei ricavi Garantiti) determinati per l'esercizio 2022 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 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.

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 2022, ha realizzato un utile dell'esercizio pari ad € 5.165.456

Con riferimento alla situazione finanziaria, al 31 dicembre 2022 la Società presenta una posizione finanziaria netta per Euro 14.540.142 (Euro 15.802.136 al 31 dicembre 2021).

Quale strumento di previsione e di continuo monitoraggio, la Società ha predisposto il Budget 2023 in coerenza con il Piano 2022-2031, 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 e all'autofinanziamento aziendale.

Il Budget 2023, 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) 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, (iii) della conferma dei risultati economici positivi delle controllate VUSCOM e V-RETI GAS, prevede/stima un risultato positivo nell'esercizio 2023 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 2022-2031, la Società conta di realizzare un ambizioso piano di investimenti sia nel settore idrico che in quello ambientale per complessivi Euro 126 milioni.

Le previsioni economico finanziarie mostrano la sostenibilità economico finanziaria di medio periodo della Società e il fabbisogno finanziario sarà oggetto di specifico funding nel secondo semestre del 2023.

Si evidenzia peraltro che, qualora dovesse emergere una non completa risposta del mercato finanziario alle esigenze della Società per l'importo richiesto, la Società potrà valutare una rimodulazione e riduzione del piano degli investimenti, mantenendo comunque l'equilibrio economico anche in considerazione della modalità di determinazione delle tariffe.

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 2022 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.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La posta ammonta ad Euro 799.788 con una variazione di Euro 14.805 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 IMMATERIALI	COSTO ORIGINARIO					
	Valori al 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Valori al 31.12.2022
Costi di impianto e di ampliamento	208.739					208.739
Costi di sviluppo	475.501	0				475.501
Diritto di brevetto industriale e util. opere ingegno - Software	2.870.328	363.511	-809.457			2.424.382
Avviamento	10.500					10.500
Altre - Altri oneri pluriennali	3.543.585	209.156	-137.328			3.615.413
Imm. Immateriai corso	0					0
TOTALE	**7.108.654**	**572.667**	**-946.785**	**0**		**6.734.536**

Tabella 2

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	FONDO AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
	Valori al 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Valori al 31.12.2022
Costi di impianto e di ampliamento	208.739					208.739
Costi di sviluppo	475.501	0				475.501
Diritto di brevetto industriale e util. opere ingegno - Software	2.289.441	232.255	-607.107			1.914.589
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili						
Avviamento	10.500					10.500
Altre - Altri oneri pluriennali	3.339.488	122.473	-136.543			3.325.418
TOTALE	**6.323.669**	**354.728**	**-743.650**			**5.934.747**

Tabella 3

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORI NETTI					
	31.12.2021			31.12.2022		
	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	208.739	-208.739	0	208.739	-208.739	0
Costi di sviluppo	475.501	-475.501	0	475.501	-475.501	0
Diritto di brevetto industriale e util. opere ingegno - Software	2.870.328	-2.289.441	580.887	2.424.382	-1.914.589	509.793
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili						
Avviamento	10.500	-10.500	0	10.500	-10.500	0
Altre - Altri oneri pluriennali	3.543.585	-3.339.488	204.097	3.615.413	-3.325.418	289.995
TOTALE	**7.108.654**	**-6.323.669**	**784.984**	**6.734.536**	**-5.934.747**	**799.788**

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.

La variazione rispetto al precedente esercizio è dovuta all'acquisto di nuove immobilizzazioni ed in particolare software applicativo ed altre immobilizzazioni immateriali ed al decremento relativo al conferimento del ramo di azienda Gas nella Società V-RETI GAS S.r.l.

Immobilizzazioni materiali

La posta ammonta ad Euro 55.875.545 con una variazione di Euro 790.788 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 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Conferimento	Altre variazioni	Valori al 31.12.2022
Terreni e fabbricati	9.513.511	34.958				9.548.469
Impianti e macchinario	116.716.582	7.047.675	-36.999	-15.347.008	785.452	109.165.701
Attrezzature industriali e commerciali	10.694.635	719.643	0	-108.357		11.305.921
Altri beni	3.905.006	138.538	-3.160	-74.742		3.965.642
Immobilizzazioni in corso e acconti	4.237.926	2.215.313	0	-63.044	-785.452	5.604.744
TOTALE	**145.067.659**	**10.156.127**	**-40.159**	**-15.593.150**	**0**	**139.590.476**

Gli investimenti effettuati nell'esercizio riguardanti il servizio Idrico, prevalentemente in impianti ed attrezzature sono pari ad Euro 7.924 mila, 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 effettuati nell'esercizio riguardanti il servizio Energia e Reti, prevalentemente in impianti ed attrezzature , sono pari ad Euro 313 mila, e sono stati relativi al risanamento e agli estendimenti delle reti, all' esecuzione delle prese, alla posa dei contatori. Le attività inerenti il servizio sono state quindi integralmente conferiti nella Società V-RETI Gas S.r.l..

Gli investimenti del settore igiene urbana, pari ad Euro 2.112 mila sono relativi all'acquisizione di attrezzature e mezzi destinate al servizio.

Sono stati effettuati inoltre investimenti in beni Comuni per Euro 260 mila. Tale voce comprende prevalentemente mobili e macchine d'ufficio, attrezzature varie, automezzi, e dotazioni hardware software.

Il decremento della voce è riferibile al conferimento del ramo di azienda distribuzione e misura gas e relativi asset alla V-Reti gas S.r.l..

Tabella 2

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	FONDO AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
	Valori al 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Conferimento	Altre variazioni	Valori al 31.12.2022
Terreni e fabbricati	3.796.037	352.623				4.148.660
Impianti e macchinario	73.245.561	5.440.719	-15.796	-12.458.871		66.211.613
Attrezzature industriali e commerciali	9.335.052	463.010		-100.563		9.697.499
Altri beni	3.606.253	105.906	-3.160	-51.841		3.657.159
TOTALE	**89.982.903**	**6.362.258**	**-18.956**	**-12.611.274**	**0**	**83.714.931**

Tabella 3

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORI NETTI					
	31.12.2021			31.12.2022		
	Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti	Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti
Terreni e fabbricati	9.513.511	-3.796.037	5.717.474	9.548.469	-4.148.660	5.399.809
Impianti e macchinario	116.716.582	-73.245.561	43.471.021	109.165.701	-66.211.613	42.954.088
Attrezzature industriali e commerciali	10.694.635	-9.335.052	1.359.583	11.305.921	-9.697.499	1.608.421
Altri beni	3.905.006	-3.606.253	298.752	3.965.642	-3.657.159	308.483
Immobilizzazioni in corso e acconti	4.237.926	0	4.237.926	5.604.744		5.604.744
TOTALE	**145.067.659**	**-89.982.903**	**55.084.757**	**139.590.476**	**-83.714.931**	**55.875.545**

Immobilizzazioni finanziarie

La posta ammonta ad Euro 14.330.159 con una variazione di Euro 8.223.798 rispetto al precedente esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie: Partecipazioni

Le partecipazioni ammontano complessivamente ad Euro 14.078.014.

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 14.078.014 ed è così composta:

Partecipazioni in imprese controllate	Valori al 31.12.2021	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			Valori al 31.12.2022
		Incrementi	Decrementi	Altre/Variazioni	
VUS COM S.r.l.	5.840.645	1.004.173			6.844.818

V-RETIS.R.L.		203.197		7.030.000	7.233.197
TOTALE	**5.840.645**	**1.207.370**	**0**	**7.030.000**	**14.078.014**

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. e stata costituita nel 2002 con integrale sottoscrizione del capitale sociale e svolge l'attività di vendita di energia elettrica e gas naturale.

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 7.233.197 riconducibile per Euro 7.030.000 all'acquisizione della partecipazione nella Società V-RETI GAS S.r.l.. a seguito del conferimento in natura degli asset gas della e per Euro 203.197 al risultato di periodo della controllata.

La variazione nella partecipazione VUS COM S.r.l. è interamente riferibile al risultato di periodo della stessa.

Di seguito tabella riepilogativa dei risultati e dei dati salienti delle partecipazioni.

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
VUS COM S.r.l.	Foligno	02635680545	1.000.000	1.004.173	6.844.820	1.000.000	100%	6.844.818
V-RETI S.R.L.	Foligno	03855710541	1.000.000	203.196	7.304.770	1.000.000	100%	7.233.197

Immobilizzazioni finanziarie: Crediti verso altri

La voce ammonta ad Euro 252.145 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Depositi Cauzionali c/Terzi	252.145	265.717	-13.572
TOTALE	**252.145**	**265.717**	**-13.572**

Si tratta del credito per depositi cauzionali versati a terzi.

Strumenti finanziari derivati attivi

La voce ammonta ad Euro 229.204. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Derivati attivi	299.204		299.204
TOTALE	**299.204**		**299.204**

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

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 299 mila. Nel precedente esercizio il valore era stato negativo.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze ammontano ad Euro 868.056 con una variazione di Euro -44.653 rispetto al 31 dicembre 2021. Esse sono così composte:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Materie prime, sussidiarie e di consumo	868.056	912.709	-44.653
Acconti	0	0	0
TOTALE	**868.056**	**912.709**	**-44.653**

La variazione delle rimanenze è dovuta al decremento dei materiali di magazzino e parti di ricambio in parte conferiti alla V-RETI GAS S.r.l..

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La posta ammonta ad Euro 29.450.468 con una variazione di Euro -1.157.777 rispetto al 31 dicembre 2021.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Verso clienti	13.062.208	15.971.109	-2.908.901
Verso imprese controllate	3.749.846	1.654.639	2.095.207
Verso imprese collegate	0	0	0
Verso Enti Pubblici di riferimento	11.078.327	9.633.801	1.444.526
Per crediti tributari	864.631	891.202	-26.571
Per imposte anticipate	158.449	1.646.949	-1.488.500
Verso altri	537.007	810.545	-273.538
Totale	**29.450.468**	**30.608.245**	**-1.157.777**

Crediti: Verso clienti

I crediti verso clienti, al netto del fondo svalutazione, ammontano ad Euro 13.062.209 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Crediti v/Clienti	11.668.796	11.220.776	448.020
Fatture da emettere	10.681.376	13.100.514	-2.419.138
Meno: fondo svalutazione crediti	-9.287.964	-8.350.180	-937.784
TOTALE	**13.062.209**	**15.971.109**	**-2.908.902**

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 emesse del servizio idrico integrato.

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:

Fondo svalutazione crediti verso clienti	31.12.2021	Accantonamenti	Utilizzi	Trasferimento V-retii	Riclassifiche	31.12.2022

Crediti V /Clienti Italia	8.350.180	1.785.000	-662.216	-185.000		9.287.964
TOTALE	**8.350.180**	**1.785.000**	**-662.216**	**-185.000**		**9.287.964**

Crediti: Verso imprese controllate

La voce ammonta ad Euro 3.749.846 ed è così dettagliata per natura e controparte:

Natura	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Commerciali:			
Crediti V/VUSCOM S.r.l.	64.593	1.574.496	-1.509.903
Crediti V/VUS GPL S.r.l.	80.143	80.143	0
CreditiV/V-RETI GAS S.r.l.	292.230		292.230
Finanziari:			0
C/c intersocietario	3.312.880	0	3.312.880
TOTALE	**3.749.846**	**1.654.639**	**2.095.207**

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 la VUS GPL S.r.l. si riferiscono al credito per la 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 2022 era relativo per quanto ad Euro 2.242.687 alla Società VUSCOM S.r.l. e quanto ad Euro 1.070.193 alla Società V-RETI GAS S.r.l..

Crediti: Verso Enti Pubblici di riferimento

La voce ammonta ad Euro 11.078.327 ed è così dettagliata per natura:

Natura	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Commerciali:			
Crediti V/Comuni (Contributi e prestazioni)	9.660.751	8.089.285	1.571.466
Crediti V/Comuni (Contributo Post Mortem)	1.417.576	1.544.516	-126.940
TOTALE	**11.078.327**	**9.633.801**	**1.444.526**

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 1.417.576 (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 864.631 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza

Credito per IVA	6.472	0	6.472
Credito per IRAP		184.950	-184.950
Credito per IRES	0	637.313	-637.313
Altri crediti tributari	858.158	68.939	789.219
TOTALE	**864.631**	**891.202**	**-26.572**

La variazione rispetto al 2021 deriva dai minori crediti tributari per imposte IRES ed IRAP conseguenti al maggior reddito imponibile del 2022 e dall'iscrizione del credito di imposta energia elettrica e gas per Euro 936.972 (decreto "Aiuti-ter" (DL 144/2022) "Aiuti-Quater" (DL 176/2022).

Imposte anticipate

La voce ammonta ad Euro 158.449 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Imposte Anticipate IRAP	0	0	0
Imposte Anticipate IRES	158.449	1.646.949	-1.488.500
TOTALE	**158.449**	**1.646.949**	**-1.488.500**

La variazione rispetto al precedente esercizio è dovuta al rilascio delle imposte anticipate IRES, calcolate sulle immobilizzazioni materiali conferite nella neocostituita V-RETI GAS S.r.l..

Le imposte anticipate, erano originate prevalentemente da variazioni temporanee relative ai maggiori ammortamenti del settore distribuzione gas stanziati rispetto a quelli fiscalmente consentiti (art. 102/bis TUIR). La variazione è imputabile al trasferimento della suddetta attività

Gli amministratori, sulla base dei piani previsionali della Società, ritengono che le differenze temporanee saranno comunque riassorbibili attraverso gli imponibili futuri.

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.

Crediti: Verso altri

I crediti verso altri ammontano ad Euro 537.007 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Crediti v/CSEA	21.394	621.684	-600.290
Altri Crediti	515.613	188.861	326.752
TOTALE	**537.007**	**810.545**	**-273.538**

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

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La voce "Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie" accoglie le partecipazioni nelle Società Societa Connesi S.p.A. e 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, tra cui le Società VUSGPL S.r.l. e CONNESI S.p.A. entro il 31.12.2022.

La Valle Umbra Servizi S.p.A., con deliberazioni del C.d.A. del 28 maggio 2021 e del 17 giugno 2021, ha disposto l'alienazione delle partecipazioni possedute nelle società VUS G.P.L. S.r.l. e CONNESI S.r.l., ai sensi e per l'effetto del D.

Lgs n. 175/2016 e s.m.i. nonché nel rispetto del Piano Ordinario di Razionalizzazione delle Società Partecipate adottato dai singoli Comuni in qualità di Soci di Valle Umbra Servizi S.p.A.

L'art. 16, comma 3-bis, del D.L. 25 maggio 2021, n. 73, modificando l'articolo 24 del D. Lgs n. 175/2016 ha di fatto prorogato il termine ultimo per la dismissione della partecipazione al 31 dicembre 2022.

La Valle Umbra Servizi S.p.A procedeva quindi in data 30 novembre 2022 alla pubblicazione, sulla propria piattaforma di e-procurement PRO-Q, di due avvisi pubblici, rispettivamente per la cessione del 51,00% della partecipazione al capitale sociale della società VUS G.P.L. S.r.l. e per cessione del 12,5% della partecipazione al capitale sociale della società CONNESI S.r.l., fissando il termine di scadenza di presentazione delle offerte al 22.12.2022.

Alla scadenza del termine nessuna offerta è pervenuta e pertanto le procedure si sono rivelate infruttuose. La società quindi come previsto dalla normativa, inoltrava alle suddette Società, nel mese di gennaio 2023, richiesta di recesso e liquidazione della quota che ai sensi dell'art. 2437-quater del CC.

Alla data della presente relazione, pur essendo stato formalizzato il recesso dalle stesse, le attività di liquidazione delle quote sono ancora in corso.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

La voce ammonta ad Euro 51.127 e si è movimentata come segue:

Partecipazioni in imprese controllate	Valori al 31.12.2021	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			Valori al 31.12.2022
		Incrementi	Decrementi	Altre /Variazioni	
VUS GPL S.r.l.	108.570	0	-57.443		51.127
TOTALE	**108.570**	**0**	**-57.443**	**0**	**51.127**

Si tratta della partecipazione nella VUS GPL S.r.l., nella quale Società detiene una partecipazione del 51% del capitale Sociale. La società dovrà essere oggetto di dismissione ed in tal senso si è proceduto ad allineare il valore della partecipazione a quello di presumibile realizzo operando una svalutazione della stessa.

Di seguito tabella riepilogativa dei risultati e dei dati salienti della partecipazione:

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
VUS GPL S.p.A.	Foligno	02722750540	20.000	- 112.632	274.181	20000	51,00%	51.127

Partecipazioni in altre imprese

La voce ammonta ad Euro 19.151 e si è movimentata come segue:

Partecipazioni in altre imprese	Valori al 31.12.2021	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			Valori al 31.12.2022
		Incrementi	Decrementi	Altre /Variazioni	
Connesi S.p.A.	19.151				19.151
TOTALE	**19.151**	**0**	**0**	**0**	**19.151**

Di seguito tabella riepilogativa dei risultati e dei dati salienti della partecipazione:

Città, se in Italia,	Utile (Perdita)

Denominazione	o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Connesi S.p.A.	Foligno	02679370540	300.000	466.081	4.767.662	37.500	12,5%	595.958

Disponibilità liquide

La voce ammonta ad Euro 6.058.639 con una variazione di Euro -1.406.481 rispetto al 31 dicembre 2021. Essa è così dettagliata:

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 attivi

La voce ammonta ad Euro 982.634 con una variazione di Euro -217.685 rispetto al 31 dicembre 2021.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Rimodulazione Canone ATO(Oltre 12 mesi)	590.821	793.573	-202.752
Altri risconti attivi	391.813	406.746	-14.933
TOTALE	**982.634**	**1.200.319**	**-217.685**

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 590.821 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.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

La posta ammonta ad Euro 27.636.830, con una variazione in aumento di Euro 5.165.451 rispetto al 31 dicembre 2021.
Nelle tabelle seguenti è riportata la movimentazione del patrimonio netto negli ultimi due esercizi:

Composizione Patrimonio netto	31.12.2020	Destinazione del risultato d'esercizio		Altre variazioni		Risultato dell'esercizio	31.12.2021
		Distrib. ne dividendi	Altro	Increm. ti	Decrem. ti		
Capitale	659.250						659.250
Riserva legale	166.562						166.562
Riserva straordinaria	15.035.730		779.730				15.815.460
Avanzo di fusione	4.162.379						4.162.379
Riserva sosp. Imp.	147.393						147.393
Altre riserve	3		1				4
Utili (perdite) a nuovo							
Utile (perdita) d'esercizio	1.504.906		-1.504.906			1.520.331	1.520.331
Dividendi			725.175				
TOTALE	**21.676.223**					**1.520.331**	**22.471.379**

Composizione Patrimonio netto	31.12.2021	Destinazione del risultato d'esercizio		Altre variazioni		Risultato dell'esercizio	31.12.2021
		Distrib. ne dividendi	Altro	Increm.ti	Decrem. ti		
Capitale	659.250			18.459.000			19.118.250
Riserva legale	166.562						166.562
Riserva straordinaria	15.815.460		1.520.331	-14.149.227			3.186.564
Avanzo di fusione	4.162.379			-4.162.379			
Riserva sosp. Imp.	147.393			-147.393			
Altre riserve	4				-6		-2
Utili (perdite) a nuovo							
Utile (perdita) d'esercizio	1.520.331		-1.520.331			5.165.456	5.165.456
Dividendi							
TOTALE	**22.471.379**			**1**	**-6**	**5.165.456**	**27.636.830**

In data 30 giugno 2022, con atto rogito Notaio Fabio Di Russo, l'assemblea straordinaria dei Soci, ha deliberato un aumento gratuito di capitale mediante utilizzo delle riserve disponibili portando il capitale Sociale da Euro 659.250 ad Euro 19.118.250. L'operazione è stata realizzata mediante l'emissione di n. 1.845.900 nuove azioni assegnate ai soci in proporzione a quelle già possedute.

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 31.12.2022 (a+b)	Quota indispon. le (a)	Quota disponibile (b)	Quota distribuibile di b
Capitale	19.118.250			
Riserve di capitale:				
Riserve di utili:				
Riserva legale	166.562	166.562		
Riserva straordinaria	3.186.564	3.186.564		
Riserva azioni proprie				
Avanzo di fusione e altre riserve				
TOTALE	**22.471.375**	**3.353.126**		

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 della 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 e oneri

La posta ammonta ad Euro 13.944.121 con una variazione di Euro 384.442 rispetto al 31 dicembre 2021. Si riporta di seguito la composizione e movimentazione dell'esercizio.

Descrizione	31.12.2021	Accantonamenti	Utilizzi	Riclassifiche	31.12.2022
Per trattamento di quiescenza	0		0		0
Per imposte, anche differite					
Per strumenti finanziari derivati passivi	65.107	-37.902			27.205
Altri Fondo rischi	13.494.572	850.500	-428.156		13.916.916
TOTALE	**13.559.679**	**812.598**	**-428.156**	**0**	**13.944.121**

Di seguito la tabella di sintesi:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Strumenti finanziari derivati passivi	27.205	65.107	-37.902
TOTALE	**27.205**	**65.107**	**-37.902**

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.

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.

Di seguito il dettaglio del "Altri fondi rischi":

Descrizione	31.12.2021	Accantonamenti	Utilizzi	Riclassifiche	31.12.2022
Fondo post mortem discarica S. Orsola	9.718.786	245.500	0		9.964.286
Fondo rischi cause legali in corso	3.415.787	605.000	-428.157		3.592.630
Fondo rischi beni terzi in godimento	-0	0	0		-0
Altri fondi rischi	360.000	0	0		360.000
TOTALE	**13.494.572**	**850.500**	**-428.157**	**0**	**13.916.915**

Nel dettaglio, il "Fondo Post Mortem" che la 31 dicembre 2021 valeva Euro 9.964.286, 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 2022. 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 3.592.630.

L'incremento del periodo è rappresentato dagli accantonamenti effettuati per apprezzare il rischio connesso a contenziosi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La posta ammonta ad Euro 3.079.281 con una variazione di Euro -42.410 rispetto al 31 dicembre 2021.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	3.079.281	3.121.691	-42.410
TOTALE	**3.079.281**	**3.121.691**	**-42.410**

Si riporta di seguito la movimentazione della voce avvenuta nel periodo.

Consistenza del fondo al 31.12.2021	**3.121.691**
Incrementi:	
Accantonamenti e Rivalutazioni	1.231.941
Decrementi:	
Cessazioni del rapporto	-120.576
Anticipazioni corrisposte/recuperate	-182.701
Trasferimenti a fondi integrativi	-878.853
Anticipazioni all'Erario dell'imposta sulla rivalutazione	-48.720
Anticipazione contributi FPLD	-43.503
Consistenza del fondo al 31.12.2022	**3.079.281**

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 51.909.927 con una variazione di Euro 1.179.106 rispetto al 31 dicembre 2021.

	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Obbligazioni			
Obbligazioni convertibili			
Debiti verso soci per finanziamenti			
Debiti verso banche	23.911.661	23.267.256	644.405
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
Acconti	0	761.045	-761.045
Debiti verso fornitori	15.929.558	13.871.174	2.058.384
Debiti costituiti da titoli di credito	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	777.361	120.299	657.062
Debiti verso imprese collegate	0	0	0
Debiti verso Enti Pubblici di riferimento	2.239.485	3.520.509	-1.281.024
Debiti tributari	896.824	994.995	-98.171
Debiti verso istituti di previdenza	1.631.181	1.637.564	-6.383
Altri debiti	6.523.857	6.557.979	-34.122
TOTALE	**51.909.927**	**50.730.821**	**1.179.106**

Debiti: Debiti verso banche

La voce ammonta ad Euro 23.911.661 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
- C/C ordinari	4.171.992	1.668.069	2.503.923
- Quota a breve t Mutui	4.777.448	2.371.101	2.406.347
- Quota a m/l Mutui	14.962.221	19.228.085	-4.265.864
TOTALE	**23.911.661**	**23.267.256**	**644.406**

Il saldo del debito verso banche al 31 dicembre 2022, pari a Euro 23.911.661, è rappresentato per Euro 19.739.669 dai mutui passivi (di cui Euro 14.962.221 scadenti oltre 12 mesi) e per Euro 4.171.992 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 15.929.558 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Debiti verso fornitori	11.905.268	9.530.102	**2.375.166**
Fatture da ricevere	4.024.290	4.341.072	-316.782
TOTALE	**15.929.558**	**13.871.174**	**2.058.384**

La voce rappresenta l'esposizione nei confronti dei fornitori esclusivamente nazionali di beni e servizi ed include Euro 4.024.290 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 nei costi operativi a cui si fa rinvio..

Debiti: Debiti verso imprese controllate

La voce ammonta ad Euro 777.361 ed è così dettagliata per natura e controparte:

Natura	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Commerciali			
VUS COM S.r.l.	761.371	107.079	654.292
VUS G.P.L. S.r.l.	15.989	13.220	2.769
Finanziari			
VUS COM S.r.l.			0
TOTALE	**777.361**	**120.299**	**657.061**

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.

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 2.239.485 ed è così dettagliata per natura:

Natura	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Commerciali			
- Canoni Concessori GAS	0	2.091.211	-2.091.211
- Canoni Concessori S.I.I.	579.383	312.121	267.262
- altri	1.529.390	879.862	649.528
Finanziari			
- Dividendi	0	34.521	-34.521
- Mutui A.T.O. 3 - ComuneFoligno	55.238	55.238	0
- Debito Mutui Gas (Comune Spoleto)	75.473	147.556	-72.083
TOTALE	**2.239.485**	**3.520.509**	**-1.281.025**

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 0 riferiti a dividendi non corrisposti relativi agli esercizi precedenti per Euro 75.473 di debiti verso il Comune di Foligno per le quote capitali e quote interessi di mutui relativi al servizio idrico integrato, così come

rilevati dall'A.T.I. Umbria n. 3 con delibera 6/2002, il cui importo verrà progressivamente decurtato, relativamente alla parte di debito riferita alle quote capitali, sulla base dei costi che la Valle Umbra Servizi S.p.A. sosterrà per la realizzazione di quegli investimenti a fronte dei quali furono contratti i mutui stessi e per le quote interessi, in base al rimborso delle stesse verso la Cassa Depositi e Prestiti.

Il rimanente importo è rappresentato dal debito verso il Comune di Spoleto per i mutui contratti dalla ex ASE S.p.A. con la Cassa Depositi e Prestiti con garanzia del Comune di Spoleto per il servizio gas, per i quali lo stesso ha provveduto all'estinzione anticipata dei mutui.

Debiti: Debiti tributari

La voce ammonta ad Euro 896.824 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
IRES/IRAP	489.670	0	489.670
IVA	0	506.901	-506.901
Ritenute alla fonte	351.575	242.854	108.721
Altri tributi	55.579	245.240	-189.661
TOTALE	**896.824**	**994.995**	**-98.171**

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 1.631.181 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Entro 12 mesi			
Debiti previdenziali	682.532	714.002	-31.470
Debiti previdenziali su mens.tà agg.ve	888.696	866.203	22.493
Altri Istituti	59.953	57.359	2.594
TOTALE	**1.631.181**	**1.637.564**	**-6.384**

La voce è costituita dalla posizione debitoria della Società verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale per Euro 1.631.181, tutti esigibili nell'esercizio.

Debiti: Altri debiti

La voce ammonta ad Euro 5.968.968 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
- Personale per competenze non liquidate	2.198.965	2.323.753	-124.788
- Verso A.T.O. 3	514.790	514.790	0
- Depositi cauzionale	2.094.249	2.096.269	-2.020
- Altri	1.160.964	1.623.167	-462.203
TOTALE	**5.968.968**	**6.557.979**	**-589.011**

La voce è costituita dal debito verso il personale dipendente per ferie maturate e non godute e mensilità aggiuntive (Euro 2.198.965), dal debito verso l' AURI Umbria 3 per il canone utilizzo acque pubbliche ed il canone di funzionamento (Euro 514.790). 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 2.094.249).

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 passivi

La voce ammonta ad Euro 12.164.612. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Ratei			
-Altri	49.506	50.491	-985
Risconti			
- Contributi c/Impianto -GAS	87.022	88.753	-1.731
- Contributi c/Impianto - S.I.I.	11.886.386	12.122.885	-236.499
- Contributi c/Impianto -Promiscuo	27.769	28.321	-552
- Contributi c/Impianto -Igiene	113.930	116.197	-2.267
TOTALE	**12.164.612**	**12.406.647**	**-242.034**

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.

Nota integrativa, conto economico

Di seguito vengono analizzati i ricavi e i costi del 2022 raffrontati con l'esercizio precedente.

Valore della produzione

Il valore della produzione ammonta ad Euro 69.652.937. Di seguito si riporta la composizione della voce:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	59.466.508	58.277.440	1.189.068
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.166.415	569.683	1.596.732
Altri ricavi e proventi	8.020.015	3.348.790	4.671.225
TOTALE	**69.652.937**	**62.195.913**	**7.457.025**

Il dettaglio delle voci che costituiscono il valore della produzione è illustrato nelle tabelle e nei commenti di seguito esposti.

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

La voce ammonta ad Euro 59.466.508 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Ricavi vendite e prestazioni gas	3.557.391	5.386.210	-1.828.819
Ricavi da tariffa S.I.I.	24.968.321	24.212.341	755.979
Ricavi da raccolta e smaltimento -Comuni	25.708.244	24.521.579	1.186.665
Altri Ricavi igiene	4.397.210	3.159.883	1.237.327
Ricavi reflui ind.li/Espurgo fosse	442.739	462.528	-19.789
Ricavi prestazioni varie utenti gas	28.092	78.970	-50.878
Ricavi prestazioni varie utenti S.I.I.	25.205	22.806	2.398
Corrispettivi allacciamento gas	41.409	98.184	-56.776
Corrispettivi allacciamento S.I.I.	297.898	334.938	-37.040
Totale Ricavi per vendite e prestazioni	**59.466.508**	**58.277.440**	**1.189.068**

-La voce comprende:

-per Euro 3.557.391 ricavi da vettoriamento gas naturale determinati secondo quanto disposto dall'ARERA. La voce si riferisce al provento realizzato nei primi nove mesi dell'esercizio. Come richiamato nella relazione della gestione, l'attività distribuzione e misura gas e stata conferita in data 30 settembre 2022 nella V-RETI GAS S.r.l. partecipata al 100%;

-per Euro 25.200.555 ricavi da tariffa del servizio idrico integrato, determinati secondo quanto disposto dall'Autorità di Regolazione;

-per Euro 25.708.244 ricavi per corrispettivi da parte dei Comuni per i quali viene gestito il servizio di igiene urbana;

-per Euro 4.397.210 ricavi per corrispettivi per prestazioni da raccolta differenziata, ricavi per commessa macerie sisma e servizi diversi;

-per Euro 339.307 ricavi per allacciamenti gas e servizio idrico integrato;

-per Euro 442.739 ricavi reflui industriali e finissaggio;

-per Euro 53.297 prestazioni ad utenti gas ed acqua.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce ammonta ad Euro 2.166.415 , 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	2022	2021	Differenza
Personale S.I.I.	1.648.871	317.857	1.331.014
Materiali S.I.I.	141.356	129.488	11.868
Personale GAS	33.731	38.911	-5.180
Materiali GAS	41.169	68.727	-27.558
Personale igiene	301.289	14.700	286.589
TOTALE	**2.166.415**	**569.683**	**1.596.733**

La variazione rispetto al 2021 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 8.020.014 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Ricavo Service Controllate	332.584	420.962	-88.378
Fitti e locazioni attive	21.352	28.445	-7.093
Quota contr c/esercizio	3.543	4.525	-982
Quota contr c/impianto	770.374	1.539.391	-769.017
Altri ricavi e proventi	6.892.161	1.355.468	5.536.693
TOTALE	**8.020.014**	**3.348.791**	**4.671.223**

Complessivamente l'importo degli altri ricavi è stato pari ad Euro 8.020.014 rispetto al dato registrato nel 2021 (Euro 3.348.791).

L'esercizio 2022 ha fatto rilevare proventi accessori e non ricorrenti molto rilevanti

Nel dettaglio si evidenzia il provento non ricorrente legato al conferimento del ramo di azienda "distribuzione e misura gas" nella società V-Reti Gas S.r.l. per Euro 3.577.271, la premialità relativa alla Qualità Tecnica (RQTI) per Euro 996.071, i proventi non tassati relativi alla iscrizione del credito di imposta energia elettrica e gas per Euro 936.972 (decreto "Aiuti-ter" (DL 144/2022) "Aiuti-Quater" (DL 176/2022)).

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 ed al rimborso del mero costo del personale comandato, 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 62.955.164. Essi risultano così composti:

Descrizione			

	2022	2021	Differenza
Materie prime, sussidiarie e merci	2.880.113	2.654.787	225.326
Servizi	24.398.059	21.557.579	2.840.480
Godimento di beni di terzi	3.500.358	3.876.563	-376.205
Salari e stipendi	14.554.895	14.841.722	-286.827
Oneri sociali	4.936.851	4.900.645	36.206
Trattamento di fine rapporto	1.231.941	1.066.121	165.820
Trattamento quiescenza e simili	0	0	0
Altri costi del personale	149.291	101.004	48.287
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	354.728	309.785	44.943
Ammortamento immobilizzazioni materiali	6.362.258	7.263.093	-900.835
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	1.785.000	1.706.000	79.000
Variazione rimanenze materie prime	44.653	117.592	-72.939
Accantonamento per rischi	850.500	880.383	-29.883
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	1.906.517	2.046.156	-139.639
TOTALE	**62.955.164**	**61.321.430**	**1.633.734**

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 2.880.113 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Acquisto Acqua Comune Nocera Umbra	89.068	187.569	-98.501
Odorizzante	41.051	48.680	-7.629
Materiali di esercizio e consumo	475.767	697.196	-221.429
Materiali trattamento acqua/depuraz	288.320	278.757	9.562
Cancelleria	26.105	26.813	-708
Carburanti e lubrificanti	1.815.394	1.340.002	475.392
Indumenti di lavoro	144.408	75.770	68.638
TOTALE	**2.880.113**	**2.654.787**	**225.326**

Il saldo della voce evidenzia un incremento rispetto al precedente esercizio imputabile principalmente alla dinamica dei costi per carburanti.

Servizi

La voce ammonta ad Euro 24.398.059.

Descrizione	2022	2021	Differenza
Servizi gestione rifiuti	5.367.191	4.121.581	1.245.610
Prodotti Energetici	6.771.454	5.037.656	1.733.798
Servizi Raccolte differenziate	2.178.084	2.587.931	-409.847
Costi esercizio Depuratori	1.251.420	1.287.570	-36.150

Costi esercizio Reti/Impianti	3.479.611	3.832.175	-352.564
Personale Interinale	979.737	790.558	189.179
Assicurazioni	609.987	561.327	48.660
Costi I.T.	463.441	389.118	74.323
Servizi Commerciali	765.952	625.938	140.014
Costi Gestione - Parco veicolare	880.489	820.662	59.827
Gestione Facilities	368.926	317.635	51.291
Legali, Consulenze e certificazioni	593.096	534.581	58.515
Organi Sociali	181.039	175.505	5.534
Qualità e Sicurezza	63.276	89.254	-25.978
Spese bancarie e Postali	58.991	55.027	3.964
Altri Servizi	385.362	331.061	54.301
Totale complessivo	**24.398.059**	**21.557.579**	**2.840.480**

La voce Servizi ha subito rispetto al precedente esercizio un incremento netto di Euro 2.840.480

Nel dettaglio si rilevano economie nella gestione delle reti ed impianti, nei costi per servizi di raccolta differenziata

Si rileva invece un incremento generalizzato dei costi per servizio imputabile alla dinamica inflazionistica ed in particolare alle voci trattamento e smaltimento dei rifiuti, energia elettrica ed i prodotti energetici legati alle dinamiche dei prezzi.

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 3.500.358 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Canoni ATO Umbria 3 - Infrastrutture	226.723	533.183	-306.460
Locazione Sedi	134.396	128.459	5.937
Canoni concessioni reti gas	1.500.000	2.000.000	-500.000
Altri costi godimento beni terzi	1.639.239	1.214.921	424.318
TOTALE	**3.500.358**	**3.876.563**	**-376.205**

La variazione è sostanzialmente imputabile alla riduzione dei costi per godimento beni di terzi relativi al canone infrastrutture del S.I.I. e del canone concessorio delle reti gas.

Per effetto del conferimento del ramo distribuzione e misura gas naturale nella Società neo-costituta V-RETI GAS S.r.l., interamente partecipata dalla valle Umbra Servizi S.p.A. i canoni concessori gas sono stati computati fino alla data del conferimento avvenuto in data 30 settembre 2022.

Si registra invece un incremento dei 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 20.872.978 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Salari e stipendi	14.554.895	14.841.722	-286.827
Oneri sociali	4.936.851	4.900.645	36.206
Trattamento di fine rapporto	1.231.941	1.066.121	165.820
Altri costi	149.291	101.004	48.287
TOTALE	**20.872.978**	**20.909.492**	**-36.514**

Il costo del lavoro rilevato al 31 dicembre 2022 corrispondente ad un organico di 422 unità. Il costo del personale rispetto al precedente esercizio è decrementato di Euro -36.514.

Ammortamenti e svalutazioni

La voce ammonta ad Euro 8.501.986 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	354.728	309.785	44.943
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.362.258	7.263.093	-900.835
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.785.000	1.706.000	79.000
TOTALE	**8.501.986**	**9.278.878**	**-776.892**

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 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 44.653 ed è così dettagliata:

Descrizione	2021	2021	Differenza
Rimanenze Iniziali	912.683	1.030.275	-117.592
Rimanenze Finali	-868.031	-912.684	44.653
TOTALE	**44.653**	**117.592**	**-72.939**

La variazione delle rimanenze rispetto al 31 dicembre 2022, 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 850.500 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
- Accantonamento Fondo post mortem discarica S. Orsola	245.500	235.600	9.900
- Accantonamento Cause legali incorso	605.000	644.783	-39.783
TOTALE	**850.500**	**880.383**	**-29.883**

La voce accoglie l'accantonamento al fondo post-mortem per Euro 245.500, oltre all'accantonamento per rischi e cause legali in corso per Euro 605.000 effettuato per tener conto del rischio connesso ai contenziosi in essere.

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad Euro 1.906.518 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Canone funzionamento EGA/Arera	529.535	531.660	-2.125
Contributi e quote associative	67.254	85.233	-17.979
Imposte e tasse non sul reddito	228.252	195.748	32.504
Abbonamenti e riviste	35.073	25.955	9.118

Imposta Comunale sugli immobili	40.484	37.907	2.577
Sopravvenienze passive ordinarie	159.148	116.655	42.493
Altri oneri diversi di gestione	846.772	1.052.998	-206.226
TOTALE	**1.906.518**	**2.046.156**	**-139.638**

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 alla diminuzione della voce "Altri oneri di gestione" che comprende l'onere per il contributo al consorzio di bonificazione per Euro 225.000.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari ammontano complessivamente ad Euro -128.745 con una variazione di Euro 215.028 rispetto all'esercizio 2021. Essi risultano così composti:

Descrizione	2022	2021	Differenza
PROVENTI FINANZIARI			
Proventi diversi dai precedenti			
- da imprese controllate	32.530		32.530
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- da altri			
- interessi attivi su c/c bancari e postali			0
- diversi	179.611	53.812	125.799
Totale proventi finanziari	**212.140**	**53.812**	**158.328**
ONERI FINANZIARI			
- verso altri			
- su debiti obbligazionari			
- su debiti verso istituti finanziari	-340.886	-397.584	56.699
- diversi	0	0	0
Totale oneri finanziari	**-340.886**	**-397.584**	**56.699**
TOTALE	**-128.745**	**-343.772**	**215.028**

La variazione degli oneri finanziari rispetto all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è da ricondurre prevalentemente al diverso utilizzo degli scoperti di conto e dal maggior contributo degli interessi attività applicati agli utenti per ritardati pagamenti.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie ammonta complessivamente ad Euro 1.448.833. Essi risultano così composti:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Rivalutazioni			
- di partecipazioni	1.207.370	1.151.883	55.487
di strumenti finanziari derivati	298.907	21.682	277.226

Svalutazioni			
- di partecipazioni			
- di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-57.443	-94.033	36.590
TOTALE	**1.448.833**	**1.079.532**	**369.302**

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.

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

Le imposte sul reddito ammontano ad Euro 2.852.406 . Esse risultano così composte:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Imposte correnti	**1.363.906**	**108.433**	**1.255.474**
-IRES	1.311.718	296.132	1.015.586
-IRAP	251.312	53.598	197.714
-Rettifiche esercizi precedenti	-199.124	-241.298	42.174
Imposte differite e anticipate	**1.488.500**	**-18.520**	**1.507.020**
-Anticipate	1.488.500	-18.520	1.507.020
-Differite	0	0	0
TOTALE	**2.852.406**	**89.912**	**2.762.494**

Di seguito la riconciliazione tra oneri fiscale teorico ed effettivo per l'imposta IRES:

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	8.017.862	
Onere fiscale teorico (%)		1.924.287
Differenze temporane imponibilii in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Accantonamento fondo rischi legali indeducibili	385.000	
Ammortamenti beni ammortizzabili Servizio gas (Art. 102 bis TU)	154.743	
Ammortamenti beni ammortizzabili (Quota Terreni)	60.297	
Fondo Sval Crediti eccedente quota fiscale	1.406.705	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Quota dividendi non tassata	(962.215)	
Perdite su crediti fiscalmenmte deducibili		
Proventi non tassati	(3.920.210)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Ammortamento autovetture indeducibili	4.815	
Ammortamento telefoni cellulari indeducibili	854	
Tassa circolazione autovetture indeducibili	626	
Spese telefoniche "cellulari" indeducibili	28.665	

Imposta Comunale sugli immobili	32.387	
Altri costi non documentati indeducibili	129.368	
Minusvalenze/Sopravvenienze indeducubili	126.595	
Imponibile fiscale	5.465.492	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		**1.311.718**

Di seguito la riconciliazione tra oneri fiscale teorico ed effettivo per l'imposta IRAP:

Differenza A - B	**6.697.773**
Interinali	923.968
Personale Comandato e collaborazioni e cda	-
ICI	40.484
Altre variazioni	133.076
Proventi non tassati	-3.040.680
Acc.to Sval Crediti e Acc.ti	1.791.705
Minus sopra pass	126.595
Ammort	79.672
Riaddebtio personale	- 207.238
Deduz inail	- 101.448
Imponibile IRAP	6.443.906
IRAP	**251.312**

Nota integrativa, 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 -27.205**

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 strike:	1,6%
Valore MTM:	**Euro 299.204**

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 272 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)

-Lettera Patronage a favore VUSCOM S.r.l. a garanzia affidamento BNL Euro 1.500.000.

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.

PERCIPIENTI	2022	2021	Differenza
Amministratori	42.998	46.480	-3.482
Sindaci	41.049	42.093	-1.044
TOTALE	**84.047**	**84.480**	**-4.526**

Compensi alla Società di revisione

Si evidenziano di seguito i compensi contrattuali spettanti alla Società di Revisione.

PERCIPIENTI	2022	2021	Differenza
K.P.M.G. S.p.A. - Revisione legale	30.420	28.221	2.199
TOTALE	30.420	28.221	2.199

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 ricevuto somme di denaro dai predetti soggetti nel corso dell'esercizio 2022 come da tabella di seguito riepilogata:

Erogante	Causale	Importo incassato
Comune di Foligno	Contributo Ecoisola	38.920
Agenzia entrate	Agevolazione fiscale	-
TOTALE		**38.920**

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

Di seguito i principali eventi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

DELIBERAZIONE ARERA N.89/2023/R/IDR DEL 7 MARZO 2023 APPROVAZIONE DELLA PREDISPOSIZIONI TARIFFARIE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO PER GLI ANNI 2022 E 2023

Con deliberazione N.89/2023/R/IDR del 7 marzo 2023, l' ARERA ha approvato l'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato per gli anni 2022 e 2023, proposto dall'Autorità Umbra Rifiuti e Idrico (AURI) per il sub-ambito n. 3.

La delibera conclude, con riferimento al biennio 2022-2023, il procedimento di verifica dell'aggiornamento degli atti che compongono lo specifico schema regolatorio, di cui all'articolo 2 della deliberazione 639/2021/R/IDR con l'individuazione degli obiettivi di qualità tecnica per gli anni 2022 e 2023 e rideterminazione del moltiplicatore teta.

Per l'anno 2022 l'incremento tariffario individuato è stato pari al 4% rispetto al precedente esercizio.

DELIBERAZIONE AURI N.2/2023 RIAPERTURA INFRA PERIODO TARIFFA RIFIUTI CON CONTESTUALE RIEQUILIBRIO DELLA CONCESSIONE EX ART. 17 COMMA 2 MTR2

Con deliberazione AURI N.2/2023 del 11 aprile 2023 l'Ente di Governo d'Ambito ha recepito l'istanza di riequilibrio economico-finanziario della Valle Umbra Servizi S.p.A e proceduto alla revisione Infra Periodo della tariffa per il servizio dei Rifiuti.

In particolare l'Ente di Governo ha proceduto alla validazione dei piani economici finanziari tari 2022-2025 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 revisione infra periodo e con contestuale riequilibrio della concessione ex art. 17 comma 2 mtr2.

Nel corso del 2021 la Società aveva trasmesso all'Autorità d'Ambito una istanza di riequilibrio economico e finanziario della concessione unitamente ad un piano di riorganizzazione del servizio di raccolta dei rifiuti prevedendo una totale revisione del modello di raccolta e di gestione del servizio.

Nel corso del 2022 si è svolta una interlocuzione ed un confronto con l'Autorità d'Ambito con produzione di documentazione a supporto dell'istanza presentata.

La deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 3 del 11/04/2023 ha approvato l'accoglimento parziale delle richieste presentate, 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.

Proposta dell'organo Amministrativo per la destinazione del risultato

Il bilancio della Società, chiuso al 31 dicembre 2022, evidenzia un utile netto di Euro 5.165.456.

Al fine di incrementare le dotazioni patrimoniali della Società per una maggior sostenibilità degli investimenti aziendali, tenuto conto che il risultato d'esercizio è riferibile prevalentemente a poste non ricorrenti e di carattere non operativo, viste altresì le difficoltà nell'incasso dei crediti nei confronti delle utenze e degli Enti Pubblici di riferimento riscontrate, 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 la destinazione dell'intero utile di periodo a riserva straordinaria.

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.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

Spoleto, 30 maggio 2023

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 2023 (duemilaventitre) il giorno 30 del mese di giugno, alle ore 15:30, in Foligno presso la sede dipartimentale 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 agli argomenti iscritti all'ordine del giorno:

1. *Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 e relazioni accompagnatorie: approvazione. Deliberazioni inerenti e conseguenti.*
2. *Bilancio consolidato al 31/12/2022: presa d'atto.*
3. *Relazione su governo societario ex art. 6 del D.Lgs n. 175/2016: presa d'atto.*
4. *Incarico di Revisore Legale: nomina e determinazione del relativo compenso.*
5. *Nomina del Collegio Sindacale e del suo Presidente. Determinazione dei relativi compensi.*
6. *Nomina componente C.d.A.*

Sono presenti i Soci:

Comune di Campello sul Clitunno, rappresentato dal Sindaco, Maurizio Calisti, titolare di n. 40.513 azioni;

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 Giano dell'Umbria, rappresentato dal Sindaco, Manuel Petruccioli, titolare di n. 6.554 azioni;

Comune di Gualdo Cattaneo, rappresentato dal Sindaco, Enrico Valentini, titolare di n. 10.991 azioni;

Comune di Montefalco, rappresentato dal Sindaco, Luigi Titta, titolare di n. 49.851 azioni;

Comune di Nocera Umbra, rappresentato dal Sindaco, Virginio Caparvi, titolare di n. 19.343 azioni;

Comune di Norcia, rappresentato dall'Assessore Novelli Nicolas Maria, partecipante in video-collegamento, giusta delega prot. 15447 del 29/06/2023 del Vice- Sindaco Reggente, Giuliano Boccanera, titolare di n. 23.374 azioni;

Comune di Preci, rappresentato dal Sindaco, Massimo Messi, titolare di n. 4.060 azioni;

Comune di Sant'Anatolia di Narco, rappresentato dal Sindaco, Tullio Fibraroli, titolare di n. 2.871 azioni;

Comune di Scheggino, rappresentato dal sindaco, Fabio Dottori, titolare di n. 1.740 azioni;

Comune di Spoleto, rappresentato dal Sindaco, Andrea Sisti, titolare di n. 545.171 azioni;

Comune di Trevi, rappresentato dal Sindaco, Ferdinando Gemma, titolare di n. 65.018 azioni; è presente l'Assessore Bacci;

Comune di Valtopina, rappresentato dal Sindaco Gabriele Coccia, titolare di n. 4263 azioni;

per un totale di n. 14 Soci, titolari complessivamente di azioni per un valore di € 17.263.120 pari al 90,3% del capitale sociale.

Sono presenti per il C.d.A. il Presidente Ing. Vincenzo Rossi e il Consigliere Dott. Emanuele Lancellotti.

Sono presenti, per il Collegio Sindacale, il Presidente Rag. Paolo Ernesto Arcangeli e i componenti Dott.ssa Rosella Tonni e Dott. Damiano Suadoni.

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, i Dirigenti Aziendali Ing. Danilo Vivarelli, Ing. Giancarlo Piccirillo, Dott. Fabio Cari e P.I. Romano Menechini.

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 informa che i Sindaci dei Comuni di Bevagna, Cascia e Spello hanno comunicato la loro impossibilità a partecipare alla riunione odierna.

IL PRESIDENTE dichiara che l'Assemblea Ordinaria dei Soci è stata convocata, ai sensi dello Statuto, con PEC prot. n. 8438/23 del 6/06/2023, in prima convocazione per il giorno 29/06/2023 alle ore 9:30, in Spoleto presso la sede legale della Società in Via Antonio Busetti 38/40, e in seconda convocazione per il giorno 30/06/2023 alle ore 15:30 in Foligno presso la sede dipartimentale della Società in Viale IV Novembre 20;

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 presente registro;

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. ad oggetto: "*Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 e relazioni accompagnatorie: approvazione. Deliberazioni inerenti e conseguenti*".

IL PRESIDENTE procede, in apertura dei lavori, a dare lettura ai Soci di una sua nota introduttiva alla trattazione dei documenti contabili presentati, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale ed è conservata gli atti dell'azienda.

Al termine della lettura della nota, 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 31/12/2022",* che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale ed è conservata agli atti dell'azienda.

Al termine della illustrazione, prende la parola il Presidente del Collegio Sindacale Paolo Ernesto Arcangeli per la lettura della Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2022, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale ed è conservata agli atti dell'azienda.

Dopo di che IL PRESIDENTE precisa che la Relazione al Bilancio chiuso al 31/12/2022 della Società di Revisione KPMG, preventivamente trasmessa con nota prot. n. 9465/23 del 22/06/2023 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, di cui al verbale a parte.

,,,,,omissis…..(*)

(Alle ore 17:10 esce il Sindaco del Comune di Spoleto, titolare di n. 545.171 azioni; totale Soci presenti n. 13 titolari *complessivamente di azioni per un valore di € 11.811.410 pari al 61,8% del capitale sociale)*

,,,,,omissis….(*).

Al termine del dibattito, Il Presidente propone all'Assemblea l'approvazione del Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 come da documenti presentati.

Dopo di che

l'Assemblea Ordinaria dei Soci

a voti unanimi dei n. 13 Soci presenti e votanti, titolari complessivamente di azioni per il valore di € 11.811.410 pari al 61,8% del capitale sociale)

con deliberazione n. 1 adottata nella seduta del 30 giugno 2023,

preso atto della illustrazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2022, 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 31/12/2022 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 31/12/2022 presenta le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE	
Attività	€ 108.734.771
Passività	€ 108.734.771
CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	€ 69.652.937
Costi della produzione	€ 62.955.164
Differenza	**€ 6.697.773**
Proventi e oneri finanziari	€ -128.745
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 1.448.834
Risultato prima delle imposte	€ 8.017.862
Imposte sul reddito	€ 2.852.406
Utile di esercizio	**€ 5.165.456**

IL PRESIDENTE formula all'Assemblea la proposta dell'Organo Amministrativo per la destinazione dell'utile conseguito, come di seguito esplicitata.

Il Bilancio della Società, chiuso al 31/12/2022, evidenzia un utile netto di € 5.165.456.

Al fine di incrementare le dotazioni patrimoniali della Società per una maggior sostenibilità degli investimenti aziendali, tenuto conto che il risultato di esercizio è riferibile prevalentemente a poste non ricorrenti e di carattere non operativo, viste altresì le difficoltà nell'incasso dei crediti nei confronti delle utenze e degli Enti Pubblici di riferimento riscontrate, 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., propone la destinazione dell'intero utile di periodo utile di periodo a riserve.

Dopo di che

l'Assemblea Ordinaria dei Soci

a voti unanimi dei n. 13 Soci presenti e votanti, titolari complessivamente di azioni per il valore di € 11.811.410 pari al 61,8 % del capitale sociale

con deliberazione n. 1 adottata nella seduta del 30 giugno 2023,

D E L I B E R A

3. di destinare l'utile di esercizio conseguito pari ad € 5.165.456 ad incremento delle riserve patrimoniali e precisamente quanto al 5% a riserva legale e quanto al rimanente importo a riserva straordinaria.

Si procede alla trattazione dell'argomento iscritto al punto n. 2 dell'o.d.g., avente ad oggetto: *"Bilancio Consolidato al 31/12/2022: presa d'atto".*

IL PRESIDENTE, rammentato che i Soci hanno ricevuto il documento "Bilancio Consolidato dell'esercizio chiuso al 31/12/2022", 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.

l'Assemblea Ordinaria dei Soci

all'unanimità dei Soci presenti, con atto n. 2 adottato nella seduta del 30 giugno 2023,

P R E N D E A T T O

del Bilancio Consolidato del Gruppo Valle Umbra Servizi Spa al 31/12/2022 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: "*Programma di valutazione del rischio aziendale ex art. 6 D. Lgs. n. 175/2016: informativa".*

IL PRESIDENTE, rammentato che i Soci hanno ricevuto il documento "*Programma di valutazione del rischio aziendale ex art. 6 D. Lgs. n. 175/2016"*, 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.

DOPO di che,

l'Assemblea Ordinaria dei Soci

all'unanimità dei soci presenti, con atto n. 3 adottato nella seduta del 30 giugno 2023,

P R E N D E A T T O

del "*Programma di valutazione del rischio aziendale ex art. 6 D. Lgs. n. 175/2016",* nel documento che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione ed è conservato agli atti dell'azienda.

Si procede alla trattazione dell'argomento iscritto al punto n. 4 dell'o.d.g., avente ad oggetto: "*Incarico di Revisore Legale: nomina e determinazione del relativo compenso".*

IL PRESIDENTE invita il Dirigente Amministrativo Dott. Fabio Cari ad illustrare la pratica.

IL DOTT. FABIO CARI riferisce che, con la chiusura del bilancio di esercizio al 31/12/2022, è scaduto, per avvenuta decorrenza dei termini, l'incarico di Revisione Legale affidato, con precedente deliberazione Assemblea Ordinaria dei Soci n.5 del 16/07/2020, alla società KPMG Spa di Milano; che la Valle Umbra Servizi, in qualità di Capogruppo e come da prassi ormai consolidata, ha espletato la procedura aperta, ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs 50/2016 e ss. mm. e ii., per selezionare il soggetto, in possesso dei requisiti di professionalità, competenza ed esperienza richiesti dalla natura della prestazione e dalla normativa di riferimento D.Lgs. n.39/2010 e artt. 2409/bis e seguenti c.c., cui affidare, per il triennio 2023/2025, l'incarico di Revisore Legale dei conti, sia per la Valle Umbra Servizi Spa, per la controllata VUS COM Srl ed anche per la controllata V-RETI GAS Srl.

Prosegue, riferendo che la procedura aperta di gara espletata, "*Gara n.23 BS-2022 – Procedura aperta per il servizio di revisione contabile dei bilanci del gruppo Valle Umbra Servizi Spa per gli esercizi 2023-2024-2025 – CIG 9510003EBA*" alla quale hanno partecipato n. 5 tra i principali operatori del settore, si è conclusa con la proposta di aggiudicazione **PDG n. 23 del 28/02/2023** "*Gara n.23BS-2022 – Procedura aperta per il servizio di revisione contabile dei bilanci del gruppo Valle Umbra Servizi Spa per gli esercizi 2023-2024-2025 – CIG 9510003EBA - Aggiudicazione a KPMG Spa – Importo pari ad € 126.000,00"* a favore della Ditta KPMG Spa di Milano, che ha formulato l'offerta economicamente più vantaggiosa, come risulta dai verbali della procedura agli atti della Società.

Infine conclude riferendo che agli atti della pratica è depositata la Relazione del Collegio Sindacale contenente la "Proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti" dalla quale si evince "…omissis…..*sulla base delle motivazioni esposte che l'incarico di revisione legale dei conti delle Società del Gruppo Valle Umbra Servizi Spa per gli esercizi 2023, 2024 e 2025 sia affidato dall'Assemblea per il corrispettivo per l'intera durata dell'incarico di € 126.000,00 oltre Iva in base alla vigente normativa – che verranno attribuite alle Società oggetto di revisione sulla base delle ore consuntivate - nonché degli eventuali criteri per l'adeguamento durante lo svolgimento dell'incarico, alla Società di Revisione KPMG Spa con sede legale in Via Vittor Pisani 25 20124 Milano…omissis...."*

Al termine dell'illustrazione della proposta, il Presidente pone in votazione il conferimento alla società KPMG Spa di Milano dell'incarico per il servizio di revisione contabile dei bilanci del Gruppo Valle Umbra Servizi Spa e per il corrispettivo, per il triennio 2023/2024/2025, quantificato nel prezzo complessivo di aggiudicazione di € 126.000,00 oltre IVA risultante dalla procedura di gara espletata.

Dopo di che

l'Assemblea Ordinaria dei Soci

a voti unanimi dei **n. 13 Soci** presenti e votanti, titolari complessivamente di azioni per il valore di € 11.811.410 pari al 61,8 % del capitale sociale

con deliberazione n. 4 adottata nella seduta del 30 giugno 2023,

P R E S O A T T O

dell'esito della procedura aperta espletata dalla Valle Umbra Servizi Spa per selezionare il soggetto cui affidare l'incarico in trattazione, per tutte le società del Gruppo Valle Umbra Servizi spa, in possesso dei requisiti di professionalità, competenza ed esperienza richiesti dalla natura della prestazione e dalla normativa di riferimento D. Lgs. n.39/2010 e artt. 2409/bis e seguenti c. c;

A C Q U I S I T A

la proposta motivata dell'Organo di Controllo per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 13 del D. Lgs n. 39/2010, di cui al documento del 26/04/2023 a firma dei Componenti il Collegio Sindacale di Valle Umbra Servizi Spa, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione ed è conservato agli atti dell'Azienda (*)

D E L I B E R A

1. di conferire l'incarico per la Revisione legale dei conti alla Società KPMG Spa, con sede in Milano, Via Vittor Pisani 25, per gli esercizi 2023, 2024 e 2025 e per le seguenti attività a favore della società **VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.**:

   Area tematica "A" - Servizio di revisione legale dei conti

   ,,,,,omissis….(*).

   Area tematica "B" – Altri servizi di revisione dei conti

   ,,,,,omissis….(*).

   Le procedure di verifica richieste per l'Area Tematica A - Servizio di revisione legale dei conti e per l'Area Tematica B – Altri servizi di revisione dei conti dovranno essere condotte sulla base dell'International Standard on Related Services n. 4400 "Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information" e saranno riferite ai dati di bilancio al 31/12 di ciascun esercizio.
2. di riconoscere, quale corrispettivo per l'intera durata dell'incarico limitatamente a Valle Umbra Servizi Spa, l'importo di € 77.898,65 oltre IVA.

   ,,,,,omissis….(*).

IL PRESIDENTE — Ing. Vincenzo Rossi

IL SEGRETARIO — 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 31/12/2022

VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.
Codice fiscale: 02569060540

Valle Umbra Servizi S.p.A.

Bilancio 2022

Relazione sulla gestione

QUADRO MACROECONOMICO

LO SCENARIO MACROECONOMICO

La crisi energetica ha avuto un impatto cruciale sul quadro economico del 2022, pesando sulle prospettive di crescita e comportando livelli di inflazione non osservati da decenni. L'incremento dei prezzi, già osservato nel corso del 2021 per i disequilibri nella ripresa post-pandemica di domanda e offerta, ha infatti raggiunto il suo culmine a seguito dell'invasione russa dell'Ucraina.

La riduzione delle forniture di gas Russo all'Europa e i rischi per la sicurezza degli approvvigionamenti hanno provocato aumenti eccezionali dei prezzi energetici in Europa, con effetti pervasivi sull'andamento dei prezzi delle commodities energetiche anche nel resto del mondo, nonostante il rallentamento della crescita cinese abbia calmierato i prezzi di mercato del GNL.

Secondo l'OCSE la crescita dell'economia mondiale nel 2022 avrebbe rallentato al +3,1%, 1,4 punti percentuali in meno rispetto a quanto previsto prima dell'inizio del conflitto. Dati anche i ritardi negli aggiustamenti salariali, le dinamiche inflattive pesano sul potere d'acquisto delle famiglie, deprimendo i consumi. Le politiche monetarie restrittive avviate dalle banche centrali stanno tenendo sotto controllo le attese sull'inflazione per il medio-lungo termine e hanno contribuito ai primi cali a livello tendenziale dell'inflazione, osservati nella seconda metà del 2022 (a partire da luglio negli Stati Uniti e da novembre in Europa).

L'aumento dei tassi di interesse comporta tuttavia un inasprimento delle condizioni finanziarie, con effetti negativi sull'avvio di nuovi investimenti e sulle condizioni di rientro dal debito per le imprese e le famiglie che hanno sottoscritto finanziamenti a tasso variabile. Il commercio internazionale ha registrato un andamento positivo nel corso del 2022, nonostante la contrazione delle importazioni cinesi e i cambiamenti nelle rotte commerciali derivanti dal conflitto in Ucraina, che hanno comportato un incremento degli scambi tra la Russia e alcune economie asiatiche, a scapito degli scambi con l'Europa. La crescita della domanda globale di beni e servizi ha contribuito alla ripresa del commercio, grazie all'ormai completa rimozione delle misure di contenimento pandemiche e alla progressiva risoluzione dei "colli di bottiglia" lungo le catene di approvvigionamento, che hanno inoltre contribuito al calo dei prezzi per il trasporto merci.

E' tuttavia presente il rischio che il rallentamento delle attività produttive in Cina, dovuto alle nuove ondate pandemiche, crei nuove tensioni sulle catene produttive. Secondo stime OCSE, l'Area Euro chiude il 2022 con una crescita annua del 3,3%. L'aumento dei prezzi energetici e il peggioramento delle condizioni finanziarie stanno pesando sull'andamento dell'industria europea. Gli interventi di politica fiscale introdotti nel 2022 dai singoli stati membri, che non sono stati riconfermati nella stessa entità per il biennio successivo, hanno fortemente limitato l'impatto dell'inflazione su industria e famiglie, ma la mancanza di un coordinamento europeo ha aperto la strada a distorsioni nella competizione nel mercato interno. L'economia italiana ha avuto un andamento positivo nei primi tre trimestri dell'anno, supportata da entrambe le

componenti della domanda nazionale, consumi e investimenti, e dal recupero dei servizi dal lato dell'offerta.

Secondo l'ISTAT, il rallentamento dell'ultimo trimestre, dovuto all'impatto dei prezzi energetici sull'attività industriale e al progressivo esaurirsi della ripresa post-pandemica, fa attestare la crescita annua per l'esercizio 2022 al 3,9%. L'indebolimento della produzione industriale è stato finora relativamente contenuto (-3% su base tendenziale a novembre 2022), nonostante i tagli dei consumi energetici, dando segnali della resilienza del settore rispetto alla crisi energetica. In tale contesto macroeconomico, l'inflazione in Italia registra un aumento medio annuo dell'8,2% nel 2022.

La spesa delle famiglie

Secondo le stime di Banca d'Italia, nel 2022, la spesa delle famiglie italiane, in termini reali, è aumentata del 4,5% rispetto all'anno precedente, tornando al di sopra dei livelli pre-pandemici. Le misure volte a mitigare l'impatto dei rincari energetici e la disponibilità dei risparmi accumulati durante la pandemia hanno supportato i consumi delle famiglie, nonostante la progressiva contrazione del potere di acquisto osservata a partire dalla fine del 2021. La propensione al risparmio si è significativamente ridotta a partire dal secondo trimestre 2022, scendendo per la prima volta al di sotto dei livelli pre-pandemici nel terzo trimestre.

Gli investimenti

Gli investimenti fissi lordi sono cresciuti del 6% nel corso dei primi tre trimestri del 2022, pur con una decelerazione della crescita nel corso del terzo trimestre. La progressiva rimozione degli schemi di incentivazione nel settore delle costruzioni e le problematiche finanziarie derivanti dalla crescita dei prezzi energetici hanno influito negativamente sulla propensione ad investire già dal terzo trimestre del 2022. Secondo Banca d'Italia, tale tendenza si protrae anche nel quarto trimestre, per il quale si assiste a un sostanziale ristagno degli investimenti. Le esportazioni sono aumentate in modo significativo nel primo semestre del 2022 (+5,2% e +2,1%, nel primo e nel secondo trimestre rispettivamente, su base congiunturale), per poi rallentare nel terzo trimestre (+0,8%), principalmente sostenute dagli acquisti dei paesi extra-UE, in particolare degli Stati Uniti, favoriti dall'apprezzamento del dollaro. Le esportazioni di servizi hanno trainato gli incrementi del primo semestre, beneficiando ancora del recupero dei flussi turistici post-pandemia, per poi calare nel terzo trimestre. I dati di ottobre e novembre confermano il rallentamento osservato nel trimestre precedente. Su base tendenziale, l'incremento delle esportazioni è stimato attestarsi al 10,4% rispetto al 2021.

Prezzi

In base alla stima preliminare, a marzo la variazione tendenziale dell'indice per l'intera collettività (NIC) ha segnato per la terza volta consecutiva una decelerazione (+7,7% da +9,1% di gennaio). La variazione su base tendenziale del primo trimestre 2023 è stata 8,9%.

I beni energetici regolamentati sono stati nuovamente la componente di prezzo che ha contribuito in misura maggiore alla flessione della dinamica inflattiva, mostrando calo in termini tendenziali per il terzo mese di seguito dall'inizio dell'anno (-20,4% a marzo da -16,4% del mese

precedente), influenzati dall'adeguamento mensile delle bollette da parte dell'autorità per l'energia. Anche i prezzi degli energetici non regolamentati, che includono i prezzi dei carburanti, hanno continuato a rallentare (+18,9% da +40,8%).

Ha mostrato invece stabilità la dinamica dei beni alimentari bilanciata tra la crescita degli alimentari non lavorati e la riduzione dei listini degli alimentari lavorati (15,3% da 15,5%).

La tendenza crescente delle dinamiche inflattive dei servizi e degli altri beni industriali si sono riflesse nell'inflazione di fondo, al netto degli energetici e degli alimentari freschi, che da più di un anno continua a mostrare una persistente dinamica crescente (6,4% da 6,3%).

A marzo 2023, si è mantenuto ampio ma stabile il differenziale positivo per l'indice armonizzato dei prezzi al consumo (IPCA) tra l'Italia e l'area euro (1,3 punti percentuali, 1,5 p.p. in media nel primo trimestre). La componente "core" dell'indice, definita al netto dei prezzi dell'energia, degli alimentari e tabacchi, è cresciuta del 5,3% con una dinamica ancora elevata ma inferiore a quella della media dell'area euro (-0,4 p.p., -0,1 p.p. il differenziale nel primo trimestre). A gennaio, si è registrato un deciso rallentamento su base tendenziale dei prezzi all'import, pari a 4,6% (da +11,3% di dicembre) diffuso a tutte le componenti e in particolare ai listini degli energetici importati (influenzati dalla decisa riduzione delle quotazioni delle materie prime sui mercati internazionali). La forte decelerazione dei prezzi nelle fasi a monte del fenomeno inflattivo è stata più attenuata per i prezzi alla produzione sul mercato interno che, pur rallentando, a febbraio sono cresciuti del 10% su base tendenziale

Le aspettative dei consumatori e delle imprese, a marzo segnalano in generale ancora una flessione dell'inflazione per i prossimi mesi.

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 2022 ha operato nei seguenti settori: distribuzione e misura gas naturale, Ciclo integrale dei Rifiuti e Servizio idrico integrato. Nel corso del 2022 la Società ha conferito l'attività di distribuzione e misura di gas naturale nella Società V-RETI GAS S.r.l. interamente controllata.

Servizio Idrico Integrato	Energia e Reti	Igiene Urbana
Bevagna	Bevagna	Bevagna
Campello sul Clitunno	Campello sul Clitunno	Campello sul Clitunno
Cascia		Cascia
Castel Ritaldi	Castel Ritaldi	Castel Ritaldi
Cerreto		Cerreto
Foligno	Foligno	Foligno
Giano dell'Umbria		Giano dell'Umbria
Gualdo Cattaneo		Gualdo Cattaneo
Montefalco	Montefalco	Montefalco
Monteleone di Spoleto		Monteleone di Spoleto
Nocera Umbra		Nocera Umbra
Norcia		Norcia
Poggiodomo		Poggiodomo
Preci		Preci
S.Anatolia di Narco		S.Anatolia di Narco
Scheggino		Scheggino
Sellano		Sellano
Spello	Spello	Spello
Spoleto	Spoleto	Spoleto
Trevi	Trevi	Trevi
Valtopina		Valtopina
Vallo di Nera		Vallo di Nera

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
VUS GPL S.r.l.	Foligno	51%	Vendita e Distribuzione GPL
CONNESI S.p.A	Foligno	12,5 %	Servizi Informatici/Servizi internet

Di seguito rappresentata la struttura del Gruppo al 31 dicembre 2022:



Nel corso dell'esercizio è stata costituita la V-RETI GAS S.r.l., interamente partecipata dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., mediante conferimento in natura delle attività di distribuzione e misura di gas naturale e relativi asset.

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, tra cui le Società VUSGPL S.r.l. e CONNESI S.p.A. entro il 31.12.2022.

La Valle Umbra Servizi S.p.A., con deliberazioni del C.d.A. del 28 maggio 2021 e del 17 giugno 2021, ha disposto l'alienazione delle partecipazioni possedute nelle società VUS G.P.L. S.r.l. e CONNESI S.r.l., ai sensi e per l'effetto del D. Lgs n. 175/2016 e s.m.i. nonché nel rispetto del Piano Ordinario di Razionalizzazione delle Società Partecipate adottato dai singoli Comuni in qualità di Soci di Valle Umbra Servizi S.p.A.

L'art. 16, comma 3-bis, del D.L. 25 maggio 2021, n. 73, modificando l'articolo 24 del D. Lgs n. 175/2016 ha di fatto prorogato il termine ultimo per la dismissione della partecipazione al 31 dicembre 2022.

La Valle Umbra Servizi S.p.A procedeva quindi in data 30 novembre 2022 alla pubblicazione, sulla propria piattaforma di e-procurement PRO-Q, di due avvisi pubblici, rispettivamente per la cessione del 51,00% della partecipazione al capitale sociale della società VUS G.P.L. S.r.l. e per cessione del 12,5% della partecipazione al capitale sociale della società CONNESI S.r.l., fissando il termine di scadenza di presentazione delle offerte al 22.12.2022.

Alla scadenza del termine nessuna offerta è pervenuta e pertanto le procedure si sono rivelate infruttuose. La società quindi come previsto dalla normativa, inoltrava alle suddette Società, nel mese di gennaio 2023, richiesta di recesso e liquidazione della quota che ai sensi dell'art. 2437-quater del CC.

Alla data della presente relazione, pur essendo stato formalizzato il recesso dalle stesse, le attività di liquidazione delle quote sono ancora in corso.

PRINCIPALI EVENTI DELL'ANNO

Di seguito i principali eventi dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022:

ANNULLAMENTO DELLA SANZIONE AMMINISTRATIVA IRROGATA CON DELIBERAZIONE ARERA 11 FEBBRAIO 2020 30/2020/S/GAS

Con Deliberazione ARERA dell'11 febbraio 2020 30/2020/S/GAS, l'ARERA (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente) aveva sanzionato la Valle Umbra Servizi S.p.A. per la presunta violazione delle norme in tema di separazione funzionale e contabile irrogando una sanzione economica pari ad Euro 428.000,00 ed assegnando alla Società un termine per adottare le modifiche societarie atte a determinare la cessazione delle presunte condotte lesive.
Con ricorso instaurato davanti al T.A.R. Milano la Società aveva impugnato, domandandole la sospensione dell'efficacia, la deliberazione Arera dell'11 febbraio 2020 30/2020/S/GAS contestando l'infondatezza della violazione denunciata dall'Autorità di regolazione, eccependo contestualmente, l'estinzione del potere sanzionatorio di quest'ultima a causa della intempestiva notifica della contestazione degli addebiti avvenuta oltre i 180 giorni dall'accertamento dell'illecito. Il Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia, Milano, Sez. I, con sentenza del 10 settembre 2021, n. 1983 accoglieva il ricorso della Società. L'Autorità proponeva ricordo al Consiglio di stato.
Il Consiglio di Stato, con sentenza n. 1723/2022 pubblicata in data 11.03.2022, ha respinto il ricorso in appello proposto dalla ARERA – Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente contro la VUS S.p.A. decretando altresì la restituzione della sanzione comminata e nel frattempo corrisposta.

COSTITUZIONE SOCIETÀ V-RETI GAS S.R.L. E VALORIZZAZIOEN DEGLI ASSET "GAS"

In data 23 agosto 2022 è stata costituita la Società V-RETI GAS S.r.l., con sede legale in Foligno, interamente partecipata dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., nella quale in data 30 settembre 2022 è stato conferito il Ramo di azienda "GAS" rappresentato appunto dalle attività di distribuzione e misura del gas detenute dalla Valle Umbra Servizi S.p.A..
Sulla base della perizia di stima redatta dal Dott. Roberto Frascinelli, il valore dei beni conferiti è risultato superiore al valore contabile degli stessi, per effetto dei maggiori ammortamenti civilistici effettuati dalla conferente rispetto a quelli "regolatori" determinando di fatto una valorizzazione degli asset "gas" della Società con l'emersione di un plusvalore di Euro 3.557 mila
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 separazione 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.

NUOVO MODELLO DI RIORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI SERVIZIO RIFIUTI

Nel mese di dicembre 2021 il Consiglio di Amministrazione della Società aveva approvato un nuovo modello di riorganizzazione dei servizi di raccolta dei rifiuti redatto tramite una Società specializzata del settore.
Per rispondere alle criticità del servizio ed incrementare la raccolta la Società nel corso del 2022 ha modificato l'organizzazione del servizio di raccolta con l'obiettivo di creare un modello gestionale "misurabile, trasparente, certificabile" in grado di rispettare i canoni di efficienza e di sostenibilità che risultano ormai imprescindibile.
Le linee guida per questo progetto di riorganizzazione gestionale sono state:
- Omogeneizzare i sistemi di raccolta;
- Riprogettare i circuiti dei servizi in un sistema integrato e funzionale di calendarizzazione dei servizi in tutto il territorio;
- Creare un coordinamento tecnico sulla disponibilità di risorse uomini e mezzi a livello centrale;
- Creare un sistema di monitoraggio e controllo dei servizi a livello;
- Creare un nuovo centro di governo per l'area della Valnerina;
- Sviluppare processi e flussi aziendali centralizzati sul tema della gestione del parco veicolare.
Le attività suddette sono state attuate nel corso del 2022 e nei primi mesi del 2023. Dopo una fase di avvio il servizio attuato secondo le nuove modalità sta andando a regime ed entro l'esercizio 2023 ci si attendono i primi benefici in termini di efficienze e di incremento della raccolta differenziata.

APPROVAZIONE PIANO INDUSTRIALE 2022/2026

L'Assemblea di Soci della Società ha approvato, in data 1° giugno 2022, il Piano Industriale 2022/2026. Il piano individua gli obiettivi principali e le risorse necessarie per la loro realizzazione

I principali obiettivi di piano si possono riassumere in:

-Adozione di una nuova struttura organizzativa con il superamento delle criticità esistenti dotando la Società di una nuova struttura aziendale con l'inserimento di nuove risorse.
-Realizzazione degli investimenti strategici per i settori Idrico ed Ambiente
-Raggiungimento degli obiettivi di Qualità Tecnica RQTI e Qualità Contrattuale RQSII individuati dalle Autorità di regolazione nel settore Idrico;
-Riorganizzazione dei servizi di igiene urbana attraverso una totale revisione del modello di raccolta e sua calendarizzazione e con l'adozione di smart solution;
-Miglioramento degli obiettivi di raccolta differenziata;
-Implementazione di Work Flow Managment (WFM) nelle attività operative di gestione reti ed impianti (idrico e gas) per ottimizzazione dei processi ed economie;
-Nuovo sistema informativo gestionale che preveda anche l'implementazione di un sistema gestionale integrato per il servizio igiene urbana;
Gli investimenti lordi pianificati nel periodo di piano ammontano ad oltre 90 milioni di Euro di cui oltre 80 milioni riferibili al servizio idrico integrato. Il piano evidenzia un fabbisogno di oltre 33 milioni di Euro di nuova finanza ed eventuali ulteriori 20 milioni di Euro per il rifinanziamento dei mutui esistenti.
Stante la complessità dell'operazione la Società ha individuato degli advisor, che opereranno in specifiche aree di competenza (legale, tecnica e finanziaria) a supporto della Società. Le attività

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

per la bancabilità del piano sono iniziate ad inizio del 2023 con l'obiettivo di poter chiudere le attività propedeutiche entro il primo semestre del 2023 per poter arrivare al closing dell'operazione dopo il periodo estivo.

APPLICAZIONE DEL MECCANISMO INCENTIVANTE DELLA REGOLAZIONE DELLA QUALITÀ TECNICA DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (RQTI) PER LE ANNUALITÀ 2018-2019.

Per la prima volta in Italia, il servizio idrico è stato misurato e giudicato, attribuendo premi e penalità ai gestori, per risultati raggiunti e consolidati nel 2018 e 2019. La graduatoria è stata pubblicata da ARERA con la delibera 183/2022/R/idr che conclude il primo biennio di applicazione del meccanismo incentivante.

Perdite idriche, interruzioni di servizio, qualità dell'acqua erogata, adeguatezza del sistema fognario, qualità dell'acqua depurata e smaltimento dei fanghi, sono i 6 macro-indicatori sulla base dei quali ciascuno degli operatori del servizio idrico è stato analizzato e classificato (per il primo biennio il tema delle interruzioni è stato escluso dal meccanismo incentivante).

Il complesso sistema di analisi dei dati avviato nel 2018 da ARERA con la delibera sulla Regolazione della Qualità Tecnica del servizio idrico integrato (RQTI) ha permesso di codificare i risultati raggiunti in questi anni da 203 gestori, che complessivamente coprono l'84% della popolazione nazionale.

Analizzando i dati pervenuti l'Autorità ha potuto assegnare un premio a chi ha raggiunto, mantenuto e migliorato gli obiettivi prefissati e una penalità agli altri.

L'ammontare di risorse dedicate alle premialità è stabilito anno per anno dalla raccolta in bolletta della componente UI2 (componente perequativa destinata alla promozione della qualità dei servizi di acquedotto, fognatura e depurazione), che per il 2018 ammonta complessivamente a circa 63,2 milioni di euro e per il 2019 a circa 72,16 milioni di euro. Le corrispondenti penalità sono 3,9 milioni per il 2018 e 5,9 milioni per il 2019.

Il meccanismo di analisi dei dati dei gestori opera per stadi di valutazione, a cui gli operatori accedono in funzione della loro classe di appartenenza per ciascun macro-indicatore, articolati nei seguenti livelli: BASE, che prevede l'attribuzione di premialità e penalità in funzione del raggiungimento o meno degli obiettivi da parte di ciascun gestore; AVANZATO, che prevede la definizione di graduatorie volte a dare evidenza dei gestori che hanno raggiunto le migliori performance e conseguito i miglioramenti più ampi per ogni macro indicatore; ECCELLENZA, che mette in evidenza i migliori operatori, valutati complessivamente in tutte le fasi del servizio.

La Valle Umbra Servizi S.p.A. ha raggiunto risultati lusinghieri posizionandosi al 21° posto nel 2018 e al 22° nel 2019 raggiungendo l'eccellenza con relative premialità per alcuni indicatori ancorché abbia avuto per altri dei risultati sicuramente migliorabili che hanno comportato l'addebito di penalità. Valle Umbra Servizi è risultata destinataria per premialità complessivi per oltre 900 mila Euro.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

La società ha presentato nel mese di febbraio 2022, nell'ambito del PNRR (Piano Nazionale Di Ripresa e Resilienza) 8 progetti di riqualificazione articolati su tre linee di intervento per un totale di investimento di oltre 40 milioni di Euro.

Si trattava nel dettaglio dei seguenti interventi

Linea A - Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani
a) Costituzione di una rete di punti di conferimento altamente tecnologici nelle zone a bassa densità abitativa, tramite installazione di isole informatizzate – *settore ambiente Euro 1,15 milioni*
b) Centrale di comando: sistema digitale integrato finalizzato all'applicazione della tariffa puntuale *settore ambiente Euro 0,9 milioni*
c) Realizzazione di un centro di raccolta e un centro per il riuso siti in località santo chiodo – Spoleto *settore ambiente Euro 1,3 milioni*
Linea B - Ammodernamento e realizzazione di nuovi impianti di trattamento/riciclo dei rifiuti urbani provenienti dalla raccolta differenziata
d) Impianto di selezione e trattamento di casone miglioramento funzionale dell'impianto di selezione e valorizzazione di casone – comune di Foligno *settore ambiente 17,6 milioni*
e) Ammodernamento stazione della trasferenza nel comune di Spoleto, località Camposalese *settore ambiente Euro 1,9 milioni*
f) Realizzazione di una Stazione di trasferenza in Comune di Norcia, località Serravalle (PG) *settore ambiente Euro 2,4 milioni*
Linea C - Ammodernamento e realizzazione di nuovi impianti innovativi di trattamento/riciclaggio per lo smaltimento di materiali assorbenti ad uso personale (PAD), i fanghi di acque reflue, i rifiuti di pelletteria e i rifiuti tessili
g) Realizzazione di una piattaforma regionale per l'essiccamento dei fanghi presso l'impianto di depurazione di casone nel comune di Foligno *settore idrico Euro 10 milioni*
h) Riqualificazione, messa a norma e potenziamento della linea fanghi, con realizzazione di un centro di recupero energetico e di un impianto di biometano presso il depuratore di Casone di Foligno *settore idrico Euro 9,6 milioni*
Con decreto del Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica del 21 dicembre 2022 veniva approvata la graduatoria definitiva delle Proposte ammesse a finanziamento relativa all'Investimento 1.1 Linea d'Intervento C.
Nell'elenco allegato al decreto riportante gli interventi approvati risultava anche il progetto MTE11C_00000904 presentato dall'Autorità d'Ambito AURI per conto della Valle Umbra Servizi.
L'intervento e stato ammesso con un contributo erogabile fino ad Euro 8.919.550,00

DELIBERA 18 MAGGIO 2022 N. 3 AUTORITÀ UMBRA RIFIUTI ED IDRICO VALIDAZIONE AI SENSI DELL'ART. 7 COMMA 3 LETT. G) L.R. 11/2013 DEI PIANI ECONOMICI FINANZIARI TARI 2022-2025 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 dell'Assemblea dei Sindaci n. 3 del 18/05/2022 l'Autorità Umbra Rifiuti ed Idrico (AURI) ha proceduto all'approvazione dei piani economico finanziari PEF-TARI per l'anno 2022 per i Comuni del Sub Ambito n.3.

L'Ente di Governo dell'ambito ha riconosciuto, per l'annualità 2022, un incremento medio al gestore Valle Umbra Servizi S.p.A. del 4,72%, inferiore al massimo limite di crescita stabilito dall'Autorità di regolazione, evidenziando anche per l'esercizio 2022 il mancato riconoscimento tariffario dei propri costi operativi e di capitale.

APPROVAZIONE BILANCIO DELLE CONTROLLATE VUS COM S.R.L. E VUSGPL S.R.L.

Nel mese di maggio 2022, sono stati approvati dai rispettivi Consigli di Amministrazione i bilanci relativi all'esercizio 2021 delle controllate VUS COM S.r.l. e VUS GPL S.r.l..
La Società VUS COM S.r.l., attiva nella commercializzazione del gas naturale, ha approvato il proprio bilancio con un risultato positivo di Euro 1.151.688.
La Società VUSGPL S.r.l., attiva nella commercializzazione del gas G.P.L. e conduzione impianti termici, ha approvato il bilancio con un risultato positivo di Euro 2.345

AUMENTO CAPITALE SOCIALE

In data 30 giugno 2022, con atto rogito Notaio Fabio Di Russo, l'assemblea straordinaria dei Soci, ha deliberato un aumento gratuito di capitale mediante utilizzo delle riserve disponibili portando il capitale Sociale da Euro 659.250 ad Euro 19.118.250. L'operazione è stata realizzata mediante l'emissione di n. 1.845.900 nuove azioni assegnate ai soci in proporzione a quelle già possedute. In tal modo la Società, pur non aumentandone la consistenza, ha riqualificato la dotazione patrimoniale a Capitale Sociale.

CERTIFICAZIONE LABORATORIO ACQUE AZIENDALE

Valle Umbra Servizi S.p.A. ha ottenuto il 20 aprile 2022 la certificazione UNI CEI EN ISO/IEC 17025/2018, richiesta per i primi 7 parametri di prova per le acque destinate al consumo umano (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.

RIPRESA DELLA FATTURAZIONE DEL SERVIZIO IDRICO PER I TERRITORI COLPITI DAGLI EVENTI SISMICI DEL 2016 E SUCCESSIVI.

La Delibera Arera 34/2022 ha prorogato, a determinate condizioni, fino al 31/12/2022 le agevolazioni tariffarie a sostegno delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del 24 agosto 2016 per i clienti le cui utenze e forniture siano ubicate nelle cosiddette "zone rosse" o siano asservite a soluzioni di emergenza (SAE e MAPRE). Per tutti gli altri clienti si ricorda che le agevolazioni hanno avuto termine al 31/12/2020.
La Società nel mese di aprile 2022 ha proceduto alla fatturazione dei consumi sospesi riferiti alle annualità 2019 e 2020 per circa Euro 1,1 milioni.
Al contempo la Società si avvaleva del meccanismo di compensazione dei gestori del servizio idrico integrato previsto ai sensi della deliberazione 18 aprile 2017 252/2017/r/com ARERA (disposizioni in materia di agevolazioni tariffarie e rateizzazione dei pagamenti per le popolazioni colpite dagli eventi sismici verificatisi nei giorni del 24 agosto 2016 e successivi). L'agevolazione prevede che i minori ricavi derivanti dalle mancate fatturazioni nei confronti degli utenti disagiati, sono compensati dalla CSEA tenendo conto delle anticipazioni erogate ai gestori medesimi ai sensi dell'Articolo 5 della deliberazione 810/2016/R/com.
La Società contestualmente alla fatturazione delle competenze relative ai consumi sospesi riferiti alle annualità 2019 e 2020 ha proceduto ad avanzare richiesta di anticipazione alla CSEA Cassa per i servizi energetici e ambientali la cui erogazione è stata effettuata a fine del 2022.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

ANTICIPAZIONE FINANZIARIA PER REPERIMENTO RISORSE PER SPESE ENERGIA ELETTRICA

La Delibera 495/2022/R/IDR del 13 ottobre 2022 da parte dell'ARERA, avente ad oggetto la "riapertura dei termini per l'anticipazione finanziaria volta alla mitigazione degli effetti del trend di crescita del costo dell'energia elettrica sui gestori del Servizio Idrico Integrato", prevedeva che "l'Ente di governo dell'ambito – su richiesta del pertinente gestore – possa formulare, a partire dall'1 novembre 2022 e non oltre il 30 novembre 2022, motivata istanza alla CSEA, informandone l'Autorità, per l'attivazione delle forme di anticipazione finanziaria, introdotte dalla deliberazione 229/2022/R/IDR, connesse al reperimento di risorse per far fronte a parte delle spese sostenute per l'acquisto di energia elettrica".
La Società ha avanzato nei termini istanza motivata al proprio Ente di Governo d'Ambito per l'accesso alle misure previste di anticipazione finanziaria previste dalla Delibera 495/2022.
Nel mese di dicembre la Società ha ricevuto una anticipazione finanziaria di Euro 1,15 Milioni.

QUADRO NORMATIVO ED ASPETTI TARIFFARI

Contesto normativo e regolatorio

In relazione alla evoluzione della regolazione ed impatti sulle Business Units della Società e sue controllate, di seguito si riportano le principali disposizioni applicabili.
Nel corso dell'anno 2022 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.

REGOLAZIONE IDRICO

Delibera 229/2022/R/idr del 24 maggio 2022: conclusione del procedimento per il riesame di taluni criteri per l'aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato, in ottemperanza alle ordinanze del TAR Lombardia, sezione prima, nn. 373/2022, 383/2022, 384/2022, 385/2022 e 386/20

A seguito dell'ordinanza del TAR Lombardia in accoglimento dell'istanza cautelare presentata da vari operatori del servizio, ARERA a fine marzo 2022 ha avviato procedimento volto alla revisione dei criteri di riconoscimento dei costi di energia elettrica per l'esercizio 2022 previsti dalla delibera ARERA 639/21. Nell'ambito di tale procedimento l'Autorità ha pubblicato documento di consultazione per chiedere ai soggetti interessati osservazioni e contributi circa le proposte da essa formulate. La delibera di chiusura del procedimento ha previsto a) la possibilità che gli operatori presentino istanza per la copertura di costi di energia elettrica del 2021 in eccesso rispetto ai criteri standard previsti dall'Autorità (costo massimo riconosciuto pari al 110% del costo medio nazionale rilevato dall'Autorità), b) l'istituzione di una raccolta dati annuale circa i costi di energia elettrica, da effettuarsi nei primi mesi successivi dell'anno successivo a quello di riferimento, c) la possibilità, sotto stringenti condizioni, di richiedere finanziamento da parte di CSEA per reperire risorse per l'acquisto di energia elettrica (inizialmente il termine per la richiesta

di tale finanziamento era fissato a giugno 2022, successivamente spostato con delibera 495/22 a novembre 2022)
L'istanza, formulata dall'EGA entro la scadenza del 30 giugno 2022 su richiesta del pertinente gestore a fronte di comprovate criticità finanziarie, e subordinata a una serie di condizionalità, tra le quali l'aver fatto ricorso alla facoltà di valorizzare, per l'annualità 2022, la componente aggiuntiva di natura previsionale cui al comma 20.3 del MTI-3 e l'assunzione dell'impegno a richiedere ai propri fornitori la rateizzazione degli importi dovuti per i consumi energetici relativi ai mesi di maggio e giugno 2022, secondo le previsioni del DL 21/2022. Il valore dell'anticipazione non potrà superare il 35% della componente di costo riconosciuta per l'energia elettrica quantificato ai fini dell'aggiornamento della predisposizione tariffaria per il 2022.
La CSEA, dopo verifica della sussistenza delle condizioni e della correttezza della documentazione trasmessa eroga gli importi, che il gestore beneficiario dovrà restituire entro il 31 dicembre 2024.
Inoltre, in caso di costo effettivo per l'acquisto di energia elettrica riferito al 2021 superiore a quello riconosciuto in applicazione delle regole di cui all'articolo 20 e al comma 27.1 del MTI-3, viene data facoltà all'EGA, su richiesta del gestore e ai fini del mantenimento dell'equilibrio economico finanziario della gestione, di presentare motivata istanza per il riconoscimento di costi aggiuntivi nell'ambito della componente a conguaglio relativa a variazioni sistemiche ed eventi eccezionali (c. 27.1, lett. f., MTI-3) riferita all'anno 2023; l'istanza dovrà essere corredata da un piano di azioni per il contenimento del costo dell'energia.
Con successiva delibera 495/2022/R/idr del 13 ottobre 2022 e stata disposta una seconda finestra temporale (periodo 1° novembre - 30 novembre 2022) per la presentazione delle istanze alla CSEA. Con cadenza annuale, a partire dal 2023 l'Autorità provvederà alla pubblicazione del costo medio di settore della fornitura elettrica, sulla base di apposite ricognizioni, al fine di rafforzare il monitoraggio sul sistema

QUALITÀ TECNICA E CONTRATTUALE

Delibera 183/2022/R/idr del 26 aprile 2022: applicazione del meccanismo incentivante della regolazione della qualità tecnica del servizio idrico integrato (RQTI) per le annualità 2018-2019. Risultati finali

Il provvedimento, sulla base di quanto enunciato nell'ambito della Nota metodologica allegata alla delibera 98/2022/R/idr dell'8 marzo 2022, provvede alla prima applicazione del meccanismo incentivante della regolazione della qualità tecnica del servizio idrico integrato (RQTI) per le annualità 2018-2019. Come si apprende dal Comunicato Stampa pubblicato dall'Autorità sul proprio sito in data 29 aprile 2022, l'analisi dei dati ha consentito di codificare i risultati raggiunti da 203 gestori, che complessivamente servono l'84% della popolazione nazionale. L'ammontare complessivo dei premi per tutti gli stadi e pari a circa € 63,2 milioni per l'anno 2018 e € 72,2 milioni per l'anno 2019, mentre le penalità (che come previsto dalla delibera 917/2017/R/idr dovranno essere accantonate e utilizzate per il conseguimento degli obiettivi stabiliti) ammontano a circa € 3,9 milioni e € 5,8 milioni rispettivamente per il 2018 e per il 2019. Le 66 posizioni piu importanti (i primi 3 classificati - per ogni indicatore e complessivamente - negli anni 2018 e 2019, per i livelli di valutazione avanzato e eccellenza) sono occupate complessivamente da 26 gestori. Si evidenzia, in particolare, il risultato raggiunto da Acea Ato2, che ha conseguito il

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

miglioramento piu elevato per quanto riguarda il macroindicatore M1- Perdite idriche, conquistando la prima posizione dello Stadio IV di valutazione (livello di valutazione avanzato per obiettivi di miglioramento) per entrambe le annualità e il raggiungimento di tutti gli obiettivi previsti per i restanti macroindicatori. Il totale delle premialità è risultato nel complesso il più elevato in assoluto, essendo pari a circa € 23,6 milioni per il biennio in questione. I risultati sono stati illustrati nell'ambito di un convegno tenutosi a Milano lo scorso 15 giugno 2022, organizzato dalla Direzione Sistemi Idrici di ARERA; peraltro, i dati sono stati resi disponibili, oltre che negli allegati alla sopra citata delibera 183/2022/R/idr, attraverso strumenti interattivi di infodata journalism (mappe interattive, illustrazioni e testi integrati) sul sito dell'Autorità, che consentono di visualizzare le performance di qualità tecnica delle singole gestioni idriche italiane. Per quanto riguarda i dati relativi all'annualità 2021, l'ARERA ha aperto con comunicato del 1° febbraio 2022 la raccolta dati prevista ai sensi dell'articolo 77 della regolazione della qualità contrattuale del servizio idrico integrato (RQSII - Allegato A alla delibera 655/2015/R/idr). I dati richiesti comprendono anche quelli relativi all'erogazione degli indennizzi automatici previsti nell'ambito della regolazione della morosità (REMSI - Allegato A alla delibera 311/2019/R/idr). La scadenza per l'immissione dei dati nel sistema telematico di raccolta da parte dei gestori del SII e stata fissata nel 15 marzo 2022, mentre per la successiva fase di verifica da parte degli EGA e individuata nel 26 aprile 2022, a seguito dell'invio definitivo effettuato dai gestori. Relativamente invece alla qualità tecnica, con comunicato pubblicato in data 17 marzo 2022 l'Autorità ha informato dell'imminente apertura della Raccolta dati "Qualità tecnica (RQTI) - monitoraggio" (RQTI 2022), all'interno della raccolta "Tariffe e Qualità tecnica servizi idrici", nell'ambito del procedimento avviato con deliberazione 107/2022/R/idr e finalizzato allo svolgimento delle valutazioni quantitative previste dal meccanismo di incentivazione della qualità tecnica di cui alla deliberazione 917/2017/R/idr. Il termine perentorio per la trasmissione dei dati e stato fissato nel 30 aprile 2022. L'apertura effettiva della raccolta e stata successivamente resa nota con il comunicato pubblicato in data 5 aprile 2022.

Delibera 231/2022/R/com del 31 maggio 2022: aggiornamento delle modalità di verifica dei dati di qualità commerciale dei servizi di distribuzione, misura e vendita dell'energia elettrica e del gas naturale e di qualità contrattuale del servizio idrico integrato

Il provvedimento conclude il procedimento di aggiornamento delle procedure di verifica dei dati di qualità commerciale e contrattuale (apertura con delibera 571/2021/R/com e consultazione con DCO 572/2021/R/com) disponendo l'applicazione del "metodo statistico" anche nell'esecuzione dell'"ulteriore controllo" ed estendendola anche al TIQV.

In analogia a quanto disposto per la qualità contrattuale con delibera 69/2022/R/idr, viene avviato un procedimento per le valutazioni quantitative, relative al biennio 2020-2021, previste dal meccanismo di incentivazione della qualità tecnica del servizio idrico integrato (Titolo VII dell'Allegato A alla delibera 917/2017/R/idr - RQTI). Similmente a quanto gia previsto nell'ambito della delibera 69/2022/R/idr, il processo sarà articolato in due fasi: • identificazione del set di gestioni per le quali e disponibile un corredo completo di informazioni ai fini della definizione delle graduatorie per gli Stadi di valutazione III, IV e V, nonché dell'attribuzione delle premialità e delle penalità riferite a tutti gli Stadi. Nell'ambito di tale gruppo di operatori, verranno definite le casistiche di esclusione dal meccanismo incentivante (mancata validazione dei dati inviati da

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

parte dell'EGA e trasmissione dei dati 2019 in data successiva al 31 dicembre 2020), di esclusione dalle premialità (mancata trasmissione degli atti di predisposizione tariffaria, omesso versamento alla CSEA della componente perequativa UI2, presenza di incompletezze, incongruenze e carenza di evidenze documentali nella documentazione trasmessa, con la precisazione che, laddove le criticità interessino il solo anno base, l'esclusione dalle premialità e riferita ai soli Stadi di valutazione I, II e IV); • attribuzione delle penalità associate agli Stadi I, II, III e IV per tutte le gestioni che non abbiano inviato entro la scadenza prevista (successivamente individuata, con Comunicato del 17 marzo 2022, nel 30 aprile 2022) i dati di qualità tecnica per il biennio 2020-2021, anche valutandone i seguiti di cui all'art. 2, comma 20, lettera c), della legge 481/95. Sono esclusi dall'applicazione delle penalità i soggetti per i quali sia stato adottato lo schema regolatorio di convergenza. Nell'ambito di tale fase l'ARERA si riserva - nei casi di perdurante inerzia nell'assolvere agli obblighi previsti dalla regolazione - di proporre al soggetto affidante la sospensione o la cessazione dell'affidamento, qualora cio non comprometta la fruibilità del servizio da parte degli utenti, ai sensi di quanto previsto dall'art. 3, comma 1, lett. a), del DPCM 20 luglio 2012. Il termine per la conclusione del procedimento e individuato nel 31 marzo 2023. Viene rinviata a un successivo provvedimento la determinazione della quota di gettito della componente UI2 destinata alle premialità di cui al meccanismo di incentivazione della qualità tecnica per gli anni 2020 e 2021, anche tenuto conto dell'applicazione dell'analogo meccanismo incentivante della qualità contrattuale.

Delibera 734/2022/R/idr del 27 dicembre 2022: approvazione della nota metodologica in esito alle risultanze istruttorie preliminari nell'ambito del procedimento per le valutazioni quantitative previste dal meccanismo incentivante della qualità contrattuale del servizio idrico integrato (rqsii) avviato con deliberazione dell'Autorità 69/2022/R/idr

Il provvedimento approva la nota metodologica in esito alle risultanze istruttorie preliminari, aventi ad oggetto: - verifica della sussistenza dei presupposti per l'applicazione delle penalità attribuibili ai casi di mancato invio dei dati necessari alla valutazione degli obiettivi di qualità contrattuale; - valutazioni di ammissibilità al meccanismo incentivante in termini di ottemperanza agli obblighi di trasmissione dei dati richiesti ai fini dell'individuazione dei livelli di partenza, nonché all'eventuale presenza di istanze di deroga specifiche; - valutazioni di ammissibilità alle premialità in ordine alla presenza di una proposta di schema regolatorio MTI-3, all'attività di validazione in capo agli EGA e all'ottemperanza degli obblighi di versamento delle componenti perequative; - verifiche concernenti la coerenza e la consistenza dei dati forniti. In particolare, vengono esplicitati, in corrispondenza delle tipologie di criticità riscontrate, i conseguenti effetti in termini di applicazione del meccanismo incentivante. L'esito regolatorio può riguardare uno o più macro-indicatori, come uno o più degli Stadi di valutazione; invece, le penalità previste per il caso di mancato invio dei dati necessari alla valutazione e per gravi incompletezze della documentazione, trovano applicazione con riferimento a tutti gli Stadi nell'ambito dei quali – per ciascun macro-indicatore – viene valutata la gestione coinvolta. Dalle verifiche svolte sono emerse casistiche di carenze documentali, di incompletezza o di incongruenza dei dati, venendo in rilievo anche istanze di deroga dal meccanismo incentivante, nonché l'esito dei controlli in ordine al rispetto delle condizionalità previste per l'accesso alle premialità.

Delibera 64/2023/R/idr del 21 febbraio 2023: avvio di procedimento per la definizione del metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio (MTI-4)

Con il presente provvedimento ARERA avvia il procedimento volto alla definizione, per il quarto periodo regolatorio, del metodo tariffario MTI-4 per la determinazione della tariffa del servizio idrico integrato, ovvero di ciascuno dei singoli servizi che lo compongono, in conformità ai principi derivanti dalla normativa euro unitaria e nazionale. Secondo quanto evidenziato da ARERA, il provvedimento finale manterrà la stabilita del quadro generale ma, sulla base di nuove evidenze, verranno declinati ulteriori meccanismi per:

- promuovere l'efficienza gestionale (anche in termini di consumo energetico);
- potenziare le misure per orientare le scelte di investimento verso soluzioni innovative e resilienti a minor impatto ambientale;
- estendere le misure incentivanti gia previste da MTI-3 e promuovere ulteriormente la riduzione della quantità di fanghi da depurazione smaltiti in discarica;
- aggiornare il sistema di previsioni alla base delle determinazioni tariffarie d'ufficio e dell'esclusione dall'aggiornamento tariffario;
- preservare l'efficacia della spesa per investimenti nelle infrastrutture idriche, mantenendo una visione integrata sulle molteplici fonti di finanziamento attivabili e rafforzando le misure volte a promuovere l'effettiva realizzazione degli investimenti programmati;
- in generale, assicurare la sostenibilità finanziaria efficiente delle gestioni, in un quadro di forte attenzione per la sostenibilità sociale delle tariffe pagate dagli utenti finali;
- aggiornare gli schemi tipo di piano economico-finanziario e di programma degli interventi, affinché gli stessi siano coerentemente redatti tenendo conto dei livelli minimi, degli indicatori e degli standard di qualità fissati dalla regolazione, anche declinando le modalità per il recepimento degli interventi finanziati nell'ambito delle linee di investimento del PNRR;
- tener conto della disciplina dei contenuti minimi dei bandi di gara da definire in esito al procedimento avviato con deliberazione 51/2023/R/idr. Con il provvedimento ARERA ritiene necessario mitigare gli effetti dello straordinario aumento dei costi per l'acquisto di energia elettrica registrato nel corso del 2022 mediante l'estensione anche ai costi di EE 2022 della possibilità di proporre motivata istanza per il riconoscimento dei costi aggiuntivi da inserire nella componente di conguaglio "*costi per il verificarsi di eventi eccezionali*" e la valorizzazione del costo medio di settore della fornitura elettrica 2022 pari a 0,2855 €/kWh.

BONUS SOCIALE IDRICO Delibera 106/2022/R/com del 15 marzo 2022: disciplina semplificata per il riconoscimento e la liquidazione del bonus sociale idrico per l'annualità 2021 e modifiche alla deliberazione dell'Autorità 63/2021/R/com in tema di comunicazioni di esito del procedimento

Il provvedimento approva la disciplina semplificata per il riconoscimento del bonus sociale idrico per il 2021, prima annualità ad essere corrisposta agli aventi diritto con la modalità di riconoscimento automatico, e apporta modifiche alla deliberazione 63/2021/R/com in materia di comunicazioni di esito finale del procedimento. Nella fase di prima attuazione del sistema automatico di riconoscimento dei bonus sociali per disagio economico, le tempistiche di avvio sono risultate differenziate per i diversi settori, in ragione della diversità e del diverso grado di complessità dei processi previsti per il riconoscimento dell'agevolazione; in particolare, il

processo per il riconoscimento del bonus sociale idrico ha richiesto maggiori approfondimenti e adempimenti, soprattutto correlati al rispetto della normativa in materia di privacy. Il bonus sociale idrico di competenza dell'anno 2021 sarà riconosciuto a tutti i nuclei familiari che hanno gia beneficiato nel medesimo anno del bonus sociale elettrico per disagio economico. Sarà Acquirente Unico, gestore del Sistema Informativo Integrato (SII), a trasmettere con cadenza almeno mensile ai gestori idrici territorialmente competenti le comunicazioni contenenti le informazioni relative a tutti i nuclei familiari ISEE risultati beneficiari di bonus sociale elettrico per l'anno di competenza 2021. Tali comunicazioni sono stati trasmesse a partire dal mese di giugno 2022; la trasmissione è avvenuta a seguito dell'approvazione da parte dell'Autorità della relativa valutazione di impatto del rischio. La verifica del rispetto del vincolo di unicità del bonus sociale idrico per l'anno 2021 si intende automaticamente assolta da parte del gestore del SII al momento della trasmissione ai gestori idrici territorialmente competenti dell'informazione relativa ai nuclei familiari da agevolare; nel caso in cui al nucleo familiare ISEE non risulti associabile una fornitura idrica, il gestore idrico territorialmente competente assume che il suddetto nucleo sia servito da una fornitura idrica condominiale. Il bonus viene calcolato in base alla numerosità standard del nucleo agevolabile (utenza domestica residente tipo di tre componenti), nel caso in cui il gestore idrico non sia ancora in possesso di tutte le informazioni e dei dati necessari all'individuazione della numerosità della famiglia anagrafica, ovvero se le attività necessarie all'individuazione della numerosità della famiglia e alla quantificazione del bonus secondo tale criterio non ne consentano l'erogazione entro i termini previsti (primo giorno del quarto mese successivo a quello di ricezione delle informazioni sui beneficiari da agevolare). La corresponsione avviene in termini di erogazione di un contributo una tantum tramite recapito di un assegno circolare non trasferibile intestato al dichiarante la DSU, ovvero altre modalità, purché garantiscano tracciabilità e identificazione del soggetto beneficiario; in alternativa, per le utenze dirette, il bonus sociale idrico di competenza dell'anno 2021 può essere corrisposto nella prima fattura utile, oppure frazionando l'importo maturato in quote omogenee in più documenti di fatturazione, comunque nel rispetto della scadenza prevista. In relazione agli obblighi di comunicazione dei dati, i gestori idrici sono tenuti a comunicare, all'ARERA e al proprio EGA, i dati e le informazioni relativi al bonus sociale idrico erogato con competenza 2021 entro il 31 marzo 2023, o comunque nell'ambito della prima rendicontazione utile resa ai sensi del comma 12.1 del TIBSI, secondo le modalità operative che verranno definite dall'Autorità medesima per assicurarne una separata evidenza.

Delibera 651/2022/R/com del 6 dicembre 2022: disciplina semplificata per il riconoscimento e la liquidazione del bonus sociale idrico per gli anni di competenza 2021 e 2022 e modifiche all'allegato A alla deliberazione dell'Autorità 554/2022/R/com

La delibera prevede l'introduzione di una disciplina semplificata anche per il riconoscimento del bonus sociale idrico di competenza dell'anno 2022, al fine di rendere meno oneroso e più spedito il processo di riconoscimento dell'agevolazione idrica a beneficio degli aventi diritto. A ulteriore semplificazione, la disciplina semplificata si applica anche alla gestione delle pratiche di bonus 2021, a tutti i gestori del servizio idrico integrato per i quali, alla data di pubblicazione del provvedimento, l'Autorità, nel rispetto della normativa sulla protezione dei dati personali

applicabile non abbia ancora dato le indicazioni ai fini della trasmissione dei flussi informativi funzionali al riconoscimento del bonus sociale idrico di competenza dell'anno 2021 e dell'anno 2022. L'avvio della disciplina ordinaria e previsto a partire dal 2023.

REGOLAZIONE AMBIENTE

Delibera 15/2022/R/rif su regolazione della qualità contrattuale e tecnica del servizio di gestione dei rifiuti urbani

Il provvedimento, pubblicato il 28 gennaio 2022 a seguito di due momenti di consultazione (72/2021/R/rif e 422/2021/R/rif), prevede l'introduzione dal 1° gennaio 2023 di un set di obblighi di servizio di qualità contrattuale e tecnica, minimi ed omogenei per tutte le gestioni, affiancati da indicatori e relativi standard generali differenziati per quattro schemi regolatori (individuati dall'Ente territoriale competente entro il marzo 2022 in base al livello di partenza della gestione). Il posizionamento del gestore nella matrice degli schemi regolatori determinerà gli obblighi di qualità per tutta la durata del PEF 2022-2025, consentendone anche la relativa valorizzazione economica per l'eventuale adeguamento agli obblighi. L'Ente può anche prevedere la definizione di standard migliorativi e/o ulteriori rispetto a quanto previsto dal Testo Unico per la regolazione della qualità nel settore dei rifiuti (TQRIF); inoltre la delibera 15/2022 integra alcune disposizioni in materia di trasparenza.

Delibera 363/2021/R/rif su Approvazione del Metodo Tariffario Rifiuti per il Secondo periodo regolatorio 2022-2025 (MTR-2)

Il provvedimento include l'avvio della regolazione tariffaria degli impianti di trattamento, per i quali è prevista una regolazione asimmetrica -per impianti di trattamento del Rifiuto Urbano Residuo e dell'organico- che distingue gli impianti tra "minimi" (essenziali alla chiusura del ciclo e quindi soggetti a regolazione delle tariffe) o "aggiuntivi" (a mercato, con sole regole sulla trasparenza).

DCO 643/2022/R/Rif, inerente allo Schema tipo di contratto di servizio rifiuti:

tra i principali aspetti si evidenziano i) l'esplicitazione dell'eterointegrazione nei contratti in essere, fatto salvo il rispetto delle condizioni dell'offerta di gara, ii) la previsione di aggiornamenti automatici del contratto di servizio nonché di procedure e modalità di avvicendamento tra operatori e misure volte a promuovere il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario;

DCO 611/2022/R/rif, relativo ai Sistemi di perequazione nel settore dei rifiuti.

Il provvedimento prevede regole uniformi, valide per l'intero territorio nazionale, per l'applicazione di componenti perequative ambientali volte i) a premiare la migliore opzione ambientale nell'ambito della definizione delle tariffe di accesso agli impianti di trattamento e ii) al contrasto della dispersione dei rifiuti in mare, nei laghi, nei fiumi e nelle lagune ed alla corretta gestione degli stessi; è previsto inoltre il raccordo con la regolazione tariffaria MTR-2 circa la tariffabilità dei costi derivanti da tali meccanismi.

REGOLAZIONE GAS DISTRIBUZIONE

Legge n. 118/2022 - Legge annuale per il mercato e la concorrenza 2021 e Delibera 14/2022/R/gas sull'aggiornamento delle disposizioni in materia di determinazione del valore di rimborso delle reti di distribuzione del gas naturale

La Legge n. 118/2022 è intervenuta sul tema delle gare per l'affidamento del servizio di distribuzione del gas naturale. In particolare, è stata introdotta la possibilità per gli enti locali di cedere le proprie reti e i propri impianti al VIR (valore di ricostruzione a nuovo). L'Autorità riconosce in tariffa al gestore aggiudicatario della gara l'ammortamento della differenza tra il valore di rimborso e il valore delle immobilizzazioni nette (non la relativa remunerazione del capitale investito). Inoltre, è stata introdotta la possibilità per il gestore aggiudicatario di versare agli enti locali l'importo dei TEE previsto a bando invece che offrire progetti di efficientamento. Inoltre, sono state accelerate le tempistiche dell'iter di pubblicazione dei bandi, recepite da ARERA con Delibera 714/2022/R/gas, avente ad oggetto "*Aggiornamento delle disposizioni in materia di determinazione del valore di rimborso delle reti di distribuzione del gas naturale in attuazione della legge annuale per il mercato e la concorrenza*". Infine, è stato previsto un aggiornamento dei criteri di valutazione di gara al fine di valorizzare gli interventi di innovazione tecnologica.

Delibera 148/2022/R/gas e s.m.i. - Misure contro il caro energia - Componente UG2c

Nel corso del 2022, nell'ambito degli interventi urgenti e straordinari a favore dei consumatori in relazione all'eccezionale situazione di tensione nel funzionamento dei mercati del gas, e in particolare con Delibera 148/2022/R/gas, è stata introdotta una componente UG2c di segno negativo per gli scaglioni di consumo fino a 5.000 smc/annui, confermata anche per il primo trimestre 2023. L'introduzione di tale componente negativa, combinata con le misure afferenti al bonus sociale, ha comportato importanti impatti finanziari negativi per gli operatori della distribuzione. L'Autorità è pertanto intervenuta con successivi provvedimenti riducendo i tempi di liquidazione da parte della CSEA ai distributori in caso di fatturazione di importi negativi, e allineando le tempistiche di liquidazione dai distributori ai venditori a quelle di pagamento da parte dei venditori ai distributori.

Delibera 737/2022/R/gas - Aggiornamento infra-periodo della RTDG per il triennio 2023-2025 e modifiche al Codice di rete tipo per il servizio di distribuzione gas

A valle del documento di consultazione 571/2022/R/gas, l'Autorità ha approvato con delibera 737/2022/R/gas l'aggiornamento della Regolazione delle tariffe dei servizi di distribuzione e misura del gas (RTDG) per il triennio 2023-2025. Rispetto al periodo 2020-2022, per l'aggiornamento dei costi operativi è stato introdotto un meccanismo *trigger* in caso di riduzione dei punti di riconsegna di una singola località superiore al 2%. In relazione agli *smart meter gas* sono stati aggiornati i costi standard per gli investimenti che si effettueranno dal 2023 e sono state definite le modalità di riconoscimento del valore residuo degli *smart meter* installati nella

prima fase del *roll-out* e dismessi anticipatamente. E' stato altresì aggiornato il meccanismo di copertura dei costi dei sistemi centrali di misura.

Delibera 269/2022/R/gas - Revisione della regolazione del servizio di misura con adeguamento della fatturazione ai clienti finali nel settore del gas naturale

L'Autorità ha introdotto importanti novità nella regolazione del servizio di misura del settore gas. In particolare, per gli *smart meter* di classe G4/G6 è prevista la rilevazione delle letture con cadenza mensile. Inoltre, sono confermati nuovi indennizzi, sia nei confronti dei clienti finali (consumo annuo fino a 5.000 smc) in caso di ripetuta indisponibilità delle letture di fine mese, sia nei confronti delle società di vendita (misuratori di classe maggiore o uguale a G10), in relazione alla performance di misura in termini di qualità dei dati e rispetto delle tempistiche. Per quanto concerne gli indennizzi ai clienti finali, l'Autorità ha previsto un meccanismo di riconoscimento parziale dei costi al distributore per indennizzi di mancata lettura fino ad un determinato livello di insuccesso fisiologico. Il provvedimento entra in vigore il 1° aprile 2023.

Delibera 386/2022/R/gas – Responsabilizzazione delle imprese distributrici sul delta IN-OUT

A valle del documento di consultazione 357/2021/R/gas, l'Autorità ha pubblicato la delibera 386/2022/R/gas che conferma l'introduzione di un meccanismo semplificato di responsabilizzazione delle imprese distributrici in relazione al delta IN-OUT, ossia alla differenza tra i volumi immessi ai *city gate* e quelli prelevati dai clienti finali ai punti di riconsegna della rete di distribuzione. Il meccanismo prevede la classificazione dei *city gate* in insiemi omogenei e il calcolo di una penalizzazione economica per il distributore in proporzione alla differenza tra il valore di delta I/O misurato per un dato *city gate* e la relativa soglia di riferimento, oltre la quale il valore di delta I/O si ritiene inefficiente, al netto degli effetti legati a fenomeni eccezionali. Il meccanismo troverà applicazione a partire dal 2023, in relazione ai dati del triennio 2020-2022.

Si ricorda che dal 1 ottobre 2022 l'attività di distribuzione e misura gas naturale è stata trasferita alla V-Reti gas S.r.l.

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, servizio distribuzione gas e del Servizio igiene ambientale.

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, non si ravvisa un rischio di credito riguardo ai crediti sorti in relazione a tali rapporti.

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 2022 ed al 31 dicembre 2021:

(in Euro)	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni	Variazioni %
Debiti commerciali	18.946.404	17.511.982	1.434.422	8,2%
Debiti ed altre passività finanziarie	23.911.661	23.267.256	644.405	2,8%
Totale debiti commerciali e finanziari	**42.858.065**	**40.779.238**	**2.078.827**	**5,1%**

I debiti commerciali per Euro 18.946.404 sono a breve termine e comprendono i debiti relativi alle forniture di beni e servizi.

Al 31 dicembre 2022 i debiti e altre passività finanziarie erano rappresentate da scoperti di conto corrente a revoca e da quote a breve di mutui per Euro 8.949.440 e da quote di mutui oltre 12 mesi per Euro 14.962.221.

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.

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

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

tasso di interesse, contestualmente alla firma del mutuo ventennale contratto con Banca Intesa Infrastrutture S.p.A (Nominale Euro 13.000.000) stipulando 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 valuta

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.

Tra le principali materie oggetto di evoluzioni normative in corso, si segnalano in particolare le norme sulla regolazione dei servizi pubblici locali, di cui è stata data ampia informativa nel paragrafo "Quadro normativo e regolamentare".

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 – 3 per il settore idrico (Delibera 580/2019/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 quali ad esempio la dinamica dei costi energetici che ha interessato i mercati nel corso del 2022 o modifica delle modalità di trattamento e smaltimento dei rifiuti.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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

(Euro)	2022	2021	Variazione
Indicatori economici e investimenti			
Ricavi	66.716.148	60.086.838	6.629.310
Margine operativo lordo (Ebitda)	15.279.885	9.494.353	5.785.532
Margine operativo lordo/ricavi	22,90%	15,80%	7,10%
Utile operativo	6.697.773	874.483	5.823.289
Utile operativo/ricavi	10,04%	1,46%	8,58%
Utile netto	5.165.456	1.520.331	3.645.124
Utile netto/ricavi	7,7%	2,5%	5,2%
Investimenti netti	10.599.853	6.627.099	3.847.215

INDICATORI PATRIMONIALI E FINANZIARI

(Euro)	2022	2021	Variazione
Indicatori patrimoniali- finanziari			
Immobilizzazioni nette	61.610.572	52.442.010	9.168.562
Capitale circolante netto	377.577	5.397.079	-5.019.502
Fondi	-19.811.175	-19.565.578	-245.598
Capitale investito netto	42.176.974	38.273.511	3.903.462
Indebitamento finanziario netto	14.540.142	15.802.136	-1.261.994

INDICATORI ECONOMICO -PATRIMONIALI

(Euro)	2022	2021	Variazione
Indicatori economico- patrimoniali			
Pfn/Ebitda	0,95	1,66	-0,71
Ffo/Pfn	22,7%	15,1%	7,6%
Roi	16,7%	2,3%	14,4%
Roe	23,0%	7,3%	15,7%
Cash flow	-1.406.481	1.965.020	-3.371.501

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.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

ANDAMENTO ECONOMICO E SITUAZIONE PATRIMONIALE – FINANZIARIA

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 presenta un risultato positivo al netto delle imposte di competenza pari ad Euro +5.165.456 (Euro 1.520.331 nel 2021).

Conto economico Riclassificato

Di seguito il conto economico riclassificato secondo lo schema a "valore aggiunto"

	2022	%	2021	%	Var	%
Ricavi per servizi e prestazioni	59.466.508	89,1%	58.277.440	96,1%	1.189.068	2,0%
Altri ricavi	7.249.640	10,9%	1.809.399	3,9%	5.440.242	300,7%
Ricavi netti di vendita e prestazioni	**66.716.148**	**100,0%**	**60.086.838**	**100,0%**	**6.629.310**	**11,0%**
Materie prime, sussidiarie e merci	-2.742.241	-4,1%	-2.574.165	-3,8%	168.076	6,5%
Servizi	-22.414.168	-33,6%	-21.170.209	-36,1%	1.243.960	5,9%
Godimento di beni di terzi	-3.500.358	-5,2%	-3.876.563	-6,4%	-376.204	-9,7%
Oneri diversi di gestione	-1.906.518	-2,9%	-2.046.154	-2,2%	-139.636	-6,8%
Totale Costi della Produzione	**-30.563.286**	**-45,8%**	**-29.667.090**	**-48,6%**	**896.196**	**3,0%**
Valore Aggiunto	**36.152.863**	**54,2%**	**30.419.748**	**51,4%**	**5.733.114**	**18,8%**
Costo del lavoro	-20.872.978	-31,3%	-20.925.395	-34,2%	-52.417	-0,3%
Margine Operativo Lordo (EDITDA)	**15.279.885**	**22,9%**	**9.494.353**	**17,2%**	**5.785.532**	**60,9%**
Ammortamenti netti	-5.946.612	-8,9%	-6.033.487	-9,8%	-86.875	-1,4%
Svalutazioni e accantonamenti	-2.635.500	-4,0%	-2.586.383	-4,3%	49.117	1,9%
Risultato Operativo	**6.697.773**	**10,0%**	**874.483**	**3,2%**	**5.823.289**	**-665,9%**
Gestione finanziaria	-145.715	-0,2%	-322.090	-0,7%	-176.376	-54,8%
Rettifiche valore Att Fin	1.465.804	2,2%	1.057.850	1,5%	-407.953	38,6%
Risultato prima delle imposte	**8.017.862**	**12,0%**	**1.610.243**	**4,0%**	**6.407.618**	**397,9%**
Imposte sul reddito	-2.852.406	-4,3%	-89.912	-1,5%	2.762.494	3072,5%
Risultato netto	**5.165.456**	**7,7%**	**1.520.331**	**2,5%**	**3.645.124**	**239,8%**

Il risultato aziendale al 31 dicembre 2022, come detto positivo per Euro 5.165.456 ed i risultati dei singoli servizi, devono essere interpretati tenendo in considerazione distinti fattori:

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

Ricavi caratteristici: Il **settore idrico** ha fatto registrare complessivamente ricavi per Euro 25.734.162, in crescita rispetto al dato atteso, che consentono al servizio di avere un margine operativo lordo positivo. I ricavi tariffari sono superiori a quelli del 2021 in considerazione della variazione dei consumi e degli effetti degli incrementi tariffari deliberati per l'esercizio (+4% sul 2021).

I ricavi del **settore Ambientale** registrano un incremento pari ad Euro 2.484.520 rispetto al 2021. Il contributo della gestione delle macerie del "Sisma 2016" è stato pari a 2,1 milioni di Euro sostanzialmente identico al 2021. I corrispettivi applicati ai Comuni, corrispondenti ai rispettivi piani finanziari, sono aumentati invece in media del 5,27 % a fronte di una dinamica dei costi superiore. Si segnala come le tariffe del servizio non garantiscano la copertura dei costi operativi e di capitale.

I Ricavi della **distribuzione gas**, corrispondente prevalentemente al vincolo garantito dei ricavi sono stati pari ad Euro 3.626.892 inferiori a quelli del 2021 in seguito al conferimento del ramo gas, avvenuto nel mese di settembre 2022, alla neo-costituita V-RETI GAS S.r.l..

Ricavi accessori e non ricorrenti: L'esercizio 2022 ha fatto rilevare proventi accessori e non ricorrenti molto rilevanti. Complessivamente l'importo degli altri ricavi è stato pari ad Euro 7.249.640 rispetto al dato registrato nel 2021 (Euro 1.809.399). Nel dettaglio si evidenzia il provento non ricorrente legato al conferimento del ramo di azienda "distribuzione e misura gas" nella società V-Reti Gas S.r.l. per Euro 3.577.271, la premialità relativa alla Qualità Tecnica (RQTI) per Euro 996.071, i proventi non tassati relativi alla iscrizione del credito di imposta energia elettrica e gas per Euro 936.972 (decreto "Aiuti-ter" (DL 144/2022) "Aiuti-Quater" (DL 176/2022))
Costi operativi I Costi operativi hanno fatto registrare un valore di Euro 30.563.286 in crescita rispetto al dato 2021 (Euro 29.667.090).

L'incremento è imputabile prevalentemente alla dinamica dei prodotti energetici (Carburanti, energia elettrica e gas) che hanno registrato un incremento di Euro 2.209.190 rispetto al 2021 ed ai costi di smaltimento dei rifiuti che sono aumentati di Euro 1.244.724 . Si sono registrati incrementi anche per i noleggi di mezzi, a seguito del parziale rinnovamento del parco mezzi acquisito con la formula noleggio e incrementi per i trasporti di acqua potabile legati alla nota emergenza idrica che ha interessato i territori gestiti dalla Società nel corso del 2022.

Le azioni di razionalizzazione poste in essere nei vari settori aziendali hanno determinato invece delle economie per alcuni costi operativi quali i costi per gestione reti ed i costi per i servizi esterni di raccolta differenziata.

I minori canoni concessori del servizio idrico integrato, hanno contribuito al risultato di periodo del **settore Idrico**; anche i canoni concessori per le reti gas hanno subito un decremento relativamente al conferimento del ramo di azienda distribuzione e misura gas nella neocostituita V-RETI GAS S.r.l. avvenuto in data 30 settembre 2022.

Il costo del personale registra un valore di Euro 20.925.395 con un decremento di Euro -52.418 rispetto al 2021.

Accantonamenti e svalutazioni: Il protrarsi della **crisi economico-finanziaria,** ulteriormente acuita dall'emergenza Coronavirus, ha deteriorato la capacità di spesa delle famiglie e delle imprese con

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

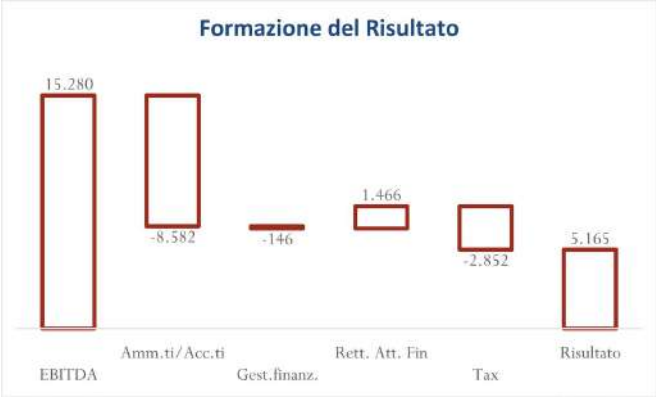
diretti riflessi sulla morosità aziendale. Si è reso opportuno pertanto un attento processo valutativo del valore di presumibile realizzo dei crediti commerciali che ha portato all'accantonamento a fronte del rischio di insolvenza dei crediti per Euro 1.785.000. Inoltre la Società, al fine di rappresentare correttamente ogni rischio operativo, ha effettuato accantonamenti a fondi rischi per Euro 850.500 con riferimento alle cause legali in essere ed altri rischi.

Gestione finanziaria: La riduzione dell'utilizzo degli affidamenti nel corso dell'esercizio ed il miglioramento delle condizioni di finanziamento ha determinato una riduzione degli oneri finanziari netti che si sono ridotti del -59,5%. A tale riduzione ha contribuito anche l'incremento degli interessi attivi applicati ai clienti in caso di tardivo pagamento.

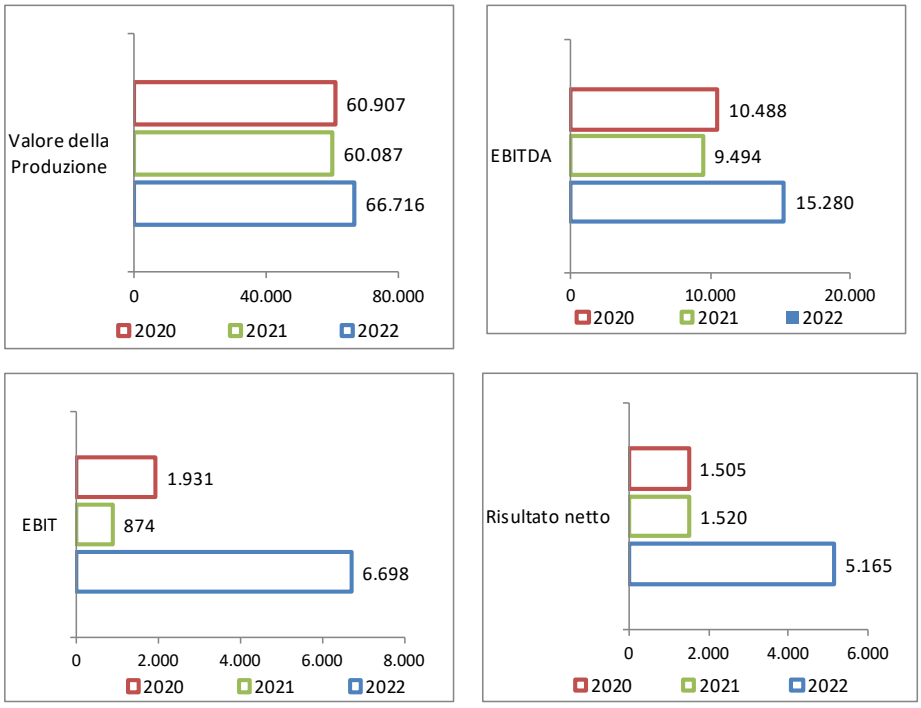
Gestione delle partecipazioni: Gli effetti positivi della valutazione secondo il metodo del patrimonio netto delle partecipazioni nelle Società VUS COM S.r.l., VUS GPL S.r.l. e V-RETI GAS S.r.l.e le rettifiche di valore dei derivati hanno avuto un effetto positivo complessivo di Euro 1.506.277.

Per quanto riguarda i risultati settoriali, da rilevare come l'Idrico ed Energia e reti presentino risultati positivi; il servizio ambientale vede invece un risultato negativo. Da rilevare come i costi operativi del settore ambiente non trovano pieno riconoscimento nelle tariffe applicate ai Comuni nell'esercizio 2022.

Di seguito la sintesi della formazione del risultato 2022 con evidenziazione del rilevante contributo della gestione caratteristica, degli ammortamenti e della gestione finanziaria e fiscale.



Si riportano di seguito le principali grandezze economiche relative al periodo chiuso al 31 dicembre 2022 confrontate con il dato dei due esercizi precedenti (dati in Euro/000).



Il periodo chiuso al 31 dicembre 2022, conferma valori positivi rispetto ai precedenti esercizi.

Il **"Margine operativo Lordo (EBITDA)"** espressione della marginalità della gestione caratteristica aziendale è stato pari ad Euro 15.279.885, 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.

La voce "**Ammortamenti e accantonamenti"** ammonta ad Euro-7.199.878 ed è rappresentata da ammortamenti (al netto della quota di eventuali contributi), per Euro 5.950.206. La voce comprende altresì gli accantonamenti a fondo svalutazione crediti per Euro 1.785.000 ed accantonamenti a fondi rischi per Euro 605.000 rappresentati dall'accantonamento prudenziale al fondo rischi per i contenziosi in essere. Per ogni ulteriore informazione in merito si rinvia all'apposita informativa contenuta in Nota integrativa.

Il risultato operativo, si è attestato ad Euro 6.697.773,. Il risultato è superiore a quello del 2021.

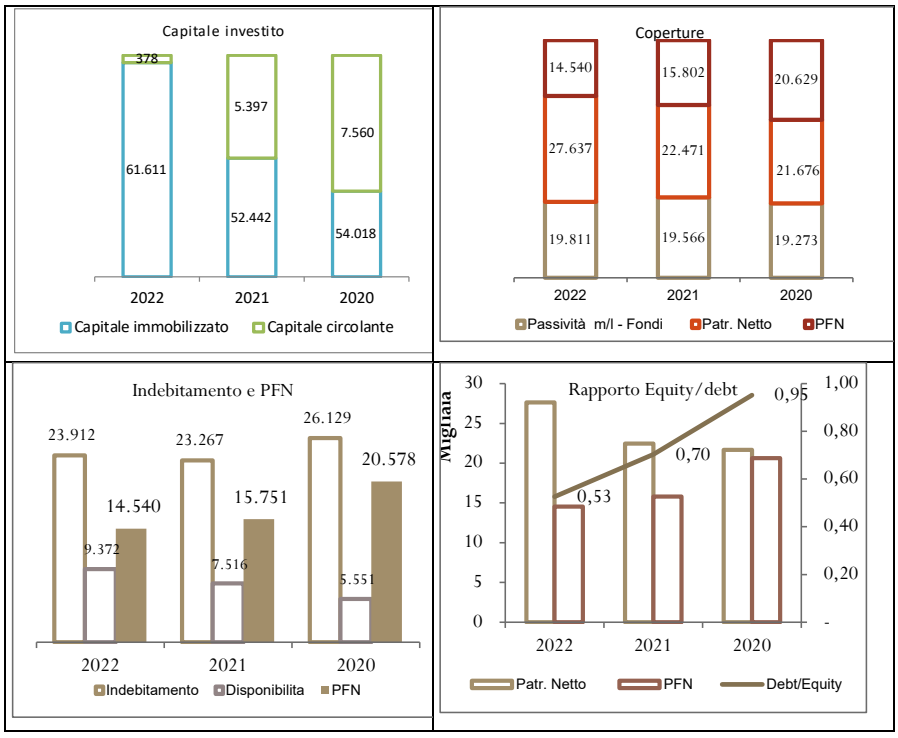
Il **risultato netto aziendale,** al netto delle imposte di periodo, è stato positivo per Euro 5.165.456; a livello settoriale, il settore Energia e reti ed il settore Idrico contribuiscono positivamente al risultato operativo aziendale.; Il settore Ambiente ha fatto invece rilevare un risultato di periodo 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

	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
IMPIEGHI			
Immobilizzazioni immateriali nette	799.788	784.983	14.805
Immobilizzazioni materiali nette	55.875.545	55.084.756	790.788
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	16.117.217	7.778.598	8.338.619
Ratei e risconti passivi	-12.164.612	-12.406.647	242.035
Risconti attivi pluriennali	982.634	1.200.319	-217.685
Capitale immobilizzato	**61.610.572**	**52.442.010**	**9.168.562**
Rimanenze di magazzino	868.056	912.709	-44.653
Crediti verso Clienti	13.062.208	15.971.109	-2.908.901
Altri crediti	11.657.803	13.092.620	-1.434.817
Attività d'esercizio a breve termine	**25.588.068**	**29.976.438**	**-4.388.371**
Debiti verso fornitori	-15.929.558	-13.871.174	-2.058.384
Debiti tributari e previdenziali	-2.528.005	-2.632.560	104.555
Altri debiti	-6.752.928	-8.075.625	1.322.698
Passività d'esercizio a breve termine	**-25.210.491**	**-24.579.359**	**-631.131**
Capitale d'esercizio netto	**377.577**	**5.397.079**	**-5.019.502**
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-3.079.281	-3.121.691	42.410
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio e lungo termine	-16.731.895	-16.443.887	-288.008
Passività a medio lungo termine	**-19.811.175**	**-19.565.578**	**-245.598**
Capitale investito Netto	**42.176.974**	**38.273.511**	**3.903.462**
FONTI			
Patrimonio netto	**27.636.832**	**22.471.375**	**5.165.457**
Indebitamento netto a m/l termine	-422.079	-3.425.949	3.003.870
Indebitamento netto a b/t termine	14.962.221	19.228.085	-4.265.864
Indebitamento netto totale	**14.540.142**	**15.802.136**	**-1.261.994**
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	**42.176.974**	**38.273.511**	**3.903.463**

Si riportano di seguito in forma grafica la variazione e la composizione del capitale investito e delle relative coperture, nonché della posizione finanziaria netta e del rapporto Debt/equit al 31 dicembre 2022 confrontati con quelli degli esercizi precedenti:



Dal punto di vista patrimoniale finanziario si evidenzia un capitale investito netto di Euro 42.176.974 che nel periodo ha subito una variazione positiva di Euro 3.903.462 rispetto al 2021.

Il capitale immobilizzato è variato di Euro 9.168.562 prevalentemente per effetto dei nuovi investimenti al netto degli ammortamenti e dell'incremento delle partecipazioni per effetto della costituzione della nuova Società V-RETI GAS S.r.l.

Il capitale d'esercizio netto ammonta ad Euro 377.577 rispetto ad Euro 5.397.079 del 2021. Le passività a medio e lungo termine hanno subito una variazione per Euro -245.598 .

All'incremento del capitale investito corrisponde una variazione delle coperture ed in particolare un incremento dei mezzi propri pari al risultato di periodo 2022 ed una sensibile riduzione della posizione finanziaria complessiva per Euro -1.261.994.

Gli indicatori finanziari patrimoniali Debt/Equity e Debt/PFN sono in ulteriore miglioramento. L'indicatore Debt/Equity passa da 0,70 del 2021 a 0,53 del 2022, mentre Debt/PFN passa da 1,66 del 2021 a 0,95 del 2022.

Andamento dell'Indebitamento finanziario

Di seguito si riporta la posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2022:

Indebitamento finanziario	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
A. Cassa	157	965	-808
B. Disponibilita liquide	6.008.482	7.464.155	- 1.455.673
C. Titoli			-
D. Liquidita' A+B+C	**6.008.639**	**7.465.120**	**- 1.456.481**
E. Crediti Finanziari correnti	**3.362.880**	**50.909**	3.311.971
F. Debiti bancari correnti	- 4.668.189	- 1.668.070	- 3.000.119
G. Quota breve dell'indebitamento non corrente	- 4.281.251	- 2.371.101	- 1.910.150
H. Altri debiti finanziari			-
I. Indebitamento finanziario corrente (F)+(G)+(H)	- 8.949.440	- 4.039.171	- 4.910.269
J. Indebitamento finanziario corrente netto (D)+(E)+(I)	**422.079**	**3.476.858**	**- 3.054.779**
K. Debiti bancari non correnti	- 14.962.221	-19.228.085	4.265.864
L. Obbligazioni emesse			-
M. Altri debiti non correnti			-
N. Indebitamento finanziario non corrente	**- 14.962.221**	**-19.228.085**	**4.265.864**
O. Posizione finanziaria netta (J) + (N)	**- 14.540.142**	**-15.751.227**	**1.211.085**

La variazione dell'indebitamento finanziario netto complessivo è determinata dalla riduzione dei mutui a medio termine, per effetto del rimborso delle quote capitali effettuato nel corso del 2022, compensata dall'incremento dell'indebitamento netto a breve termine.

In particolare si registra un incremento degli scoperti di conto corrente e quote a breve di mutui, un decremento delle disponibilità liquide, quali gli scoperti di c/c, compensati da 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 12.657.017; la gestione del circolante ha invece assorbito risorse finanziarie per Euro - 3.534.910.

L'attività di investimento, al netto dei contributi ricevuti, assorbe risorse finanziarie per Euro - 11.172.988, mentre la gestione finanziaria genera risorse per Euro 644.400 quale somma algebrica tra il rimborso delle quote capitali rimborsate sui mutui in essere e dall' incremento degli scoperti a breve che hanno assorbito interamente.

Dalla somma algebrica dei diversi risultati della gestione reddituale, corrente, d'investimento e finanziaria deriva la variazione delle disponibilità liquide negativa per Euro -1.406.481.

Di seguito la sintesi del rendiconto finanziario con i dettagli delle singole variazioni:

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

Cash Flow	2022	2021	Var
Disponibilità Liquide all'1/1	**7.465.120**	**5.500.100**	**1.965.020**
Flusso Cassa reddituale	12.657.017	11.320.859	1.336.158
Variazioni CCN	-3.534.910	451.977	-3.986.887
Attività Investimento	-11.172.988	-6.946.184	-4.226.804
Attività finanziamento	644.400	-2.861.632	3.506.032
Variazione Periodo	**-1.406.481**	**1.965.020**	**-3.371.501**
Disponibilità Liquide all'31/12	**6.058.639**	**7.465.120**	**-1.406.481**

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 dei settori di Idrico ed Energia e Reti. L'area Ambiente, rileva una 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.

	Idrico	Ambiente	Energia e Reti
Valore della Produzione	28.677.590	30.317.801	7.720.758
Valore aggiunto	16.727.349	14.346.768	5.078.745
EBITDA	10.843.320	288.259	4.148.306
Reddito operativo	5.590.480	-2.601.268	3.708.560
Ebitda Margin	37,8%	1,0%	53,7%
Risultato operativo/Ricavi	19,49%	-8,58%	48,03%

Per ogni ulteriore informazione sui risultati sezionali si rinvia alla apposita sezione della presente relazione.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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;
- l'adozione del modello empirico Z-score ideato da Altman e successive rielaborazioni;

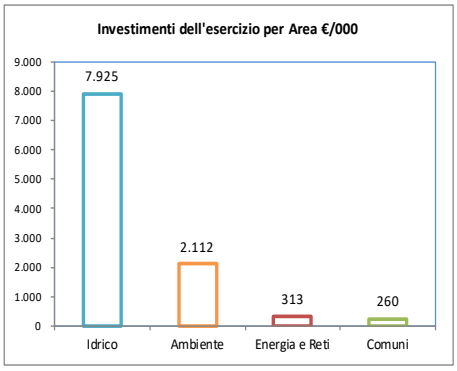
Per ogni ulteriore informazione si fa rinvio alla apposita relazione predisposta e che verrà pubblicata nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito www.valleumbraservizi.it unitamente ai documenti contabili.

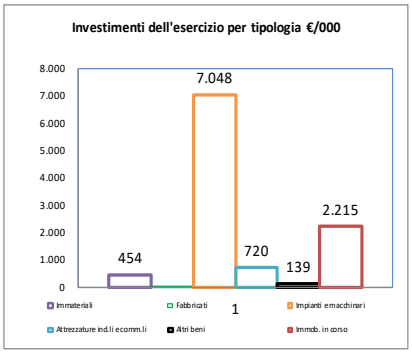
INVESTIMENTI

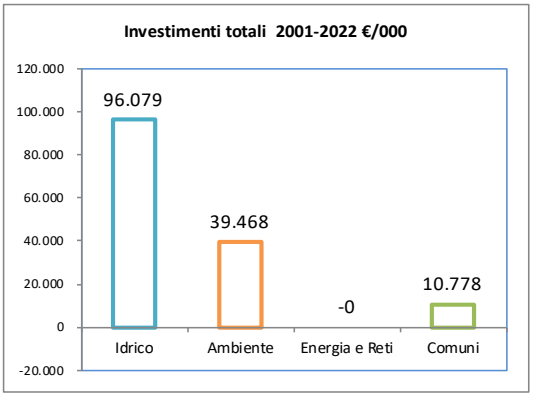
Si riporta di seguito tabella riepilogativa degli investimenti dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 distinti per natura e settore.

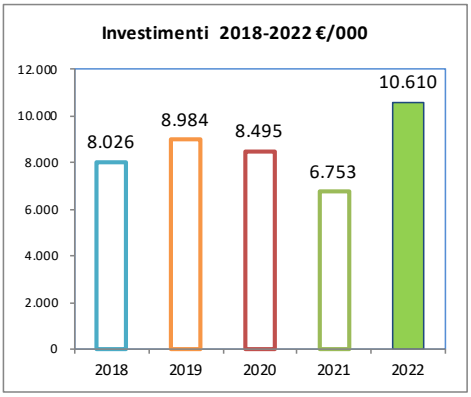
2022	Idrico	Ambiente	Energia e Reti	Comuni	Totale
Immateriali	282.499	-	94.333	77.196	454.027
Fabbricati	-	2.726	-	32.232	34.958
Impianti e macchinari	5.375.017	1.456.416	216.242	-	7.047.675
Attrezzature ind.li e comm.li	54.648	635.744	-	29.250	719.642
Altri beni	-	16.880	-	121.658	138.538
Immob. in corso	2.212.448	-	2.865	-	2.215.313
Totale complessivo	**7.924.611**	**2.111.766**	**313.440**	**260.336**	**10.610.153**

Nei grafici sottostanti si evidenziano gli investimenti dell'ultimo quinquennio 2018-2022 che sono stati pari ad Euro 40 milioni e quelli cumulati effettuati dalla costituzione della Società, nei settori idrico e rifiuti complessivamente pari ad oltre Euro 146 milioni.









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 2022 la Società non ha sostenuto costi di ricerca e sviluppo.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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 per la norma ISO/IEC 17025, norma tecnica afferente le attività dei Laboratori di Prova, taratura e campionamento.

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.

Sistema di Gestione Ambientale

Contestualmente al Sistema di gestione Qualità ha adottato un Sistema di gestione Ambientale in conformità alla norma volontaria UNI EN 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, norma sviluppata con lo schema HLS (High Level Structure) con uno standard 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 la certificazione UNI CEI EN ISO/IEC 17025/2018, richiesta per i primi 7 parametri di prova per le acque destinate al consumo umano (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.

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Consistenza al 31.12.2022
Dirigenti	5	1	-1	5
Quadri	4			4
Impiegati	124	14	-19	119
Operai	305	1	-16	290
Altri		5	-1	4
Totale	**438**	**21**	**-37**	**422**

La variazione della consistenza dell'organico è da imputare: all'incremento di 21 nuove unità assunzioni a tempo indeterminato ed al decremento di 37 unità a tempo determinato ed indeterminato per pensionamenti.

Si registra poi la sostituzione del dirigente dimissionario

I contratti nazionali di lavoro applicati sono: per il personale operativo ed impiegatizio del settore gas/acqua il CCNL unico settore gas-acqua (124 addetti), per il personale operativo ed impiegatizio del settore igiene urbana il CCNL dei servizi ambientali e territoriali Federambiente (293 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	20-30	30-40	40-50	50-60	>60	tot
Donne							
Dirigenti							0
Quadri		0	0	0	2	1	3
Impiegati		0	8	13	23	4	48
Operai		0	3	10	16	5	34
Altro		1	0	0	0	0	1
Totale donne		**1**	**11**	**23**	**41**	**10**	**86**
Uomini		0	0	0	0	0	0
Dirigenti		0	0	1	3	1	5
Quadri		0	0	0	1	0	1
Impiegati		0	3	27	29	12	71
Operai		5	49	76	105	21	256
Altro		3	0	0	0	0	3
Totale uomini		**8**	**52**	**104**	**138**	**34**	**336**
Totale Azienda		**9**	**63**	**127**	**179**	**44**	**422**

Distribuzione per qualifica e sesso

	Uomini	Uomini % sul Totale	Donne	Donne % sul Totale
Dirigenti	5	1,18%	0	0,00%
Quadri	1	0,24%	3	0,71%
Impiegati	71	16,82%	48	11,37%
Operai	256	60,66%	34	8,06%
Altro	3	0,71%	1	0,24%
Totale Azienda	**336**	**79,62%**	**86**	**20,38%**

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.

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 2022.

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%

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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:
VUS. GPL S.r.l.	Commerciali e diversi: Contratto Service	Commerciali e diversi:
Altre Imprese		
Connesi S.p.A.	Commerciali e diversi: Contratto somministrazione Acqua	Commerciali e diversi: Contratto per la connettività

Di seguito si riportano inoltre i valori patrimoniali ed economici derivanti dai rapporti sopra indicati.

Denominazione	31.12.2022		2022					
	Crediti	Debiti	Costi			Ricavi		
			Acquisti di materie	Servizi	Immobilizz	Beni	Servizi	Altro
	Imprese controllate							
VUS.COM S.r.l.	2.307.279	761.371		1.972.139			3.199.473	29.981
VUS GPL S.r.l.	80.143	15.989		-			40.000	
V-RETI GAS S.r.l.	1.362.424						34.123	2.549
	Altre Imprese							
Connesi S.p.A.	15.600	15.955			990		36.903	
	3.765.446	**793.315**		**1.972.139**	**990**		**3.310.499**	**32.530**

VUS COM S.r.l.

I rapporti attivi sono relativi al servizio di distribuzione di gas naturale ed ai servizi all'utenza a favore della controllata VUS COM S.r.l.; i servizi prestati sono soggetti a regolazione tariffaria dalla competente Autorità. I Ricavi per servizi comprendono il "Service" definito sulla base di prezzi unitari ritenuti congrui alle condizioni di un mercato in libera concorrenza oltre al rimborso degli oneri per il personale comandato

I rapporti passivi sono relativi alle forniture di gas naturale ed energia elettrica per le proprie sede ed i propri impianti.

La voce crediti comprende anche il credito relativo al conto corrente di corrispondenza per Euro 2.242.687.

VUS GPL S.r.l.

I Ricavi per servizi comprendono il "Service" definito sulla base di prezzi unitari ritenuti congrui alle condizioni di un mercato in libera concorrenza

V-RETI GAS S.r.l.

I Ricavi per servizi comprendono il "Service" definito sulla base di prezzi unitari ritenuti congrui alle condizioni di un mercato in libera concorrenza

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

CONNESI S.p.A.

I rapporti passivi sono relativi ai servizi di connettività. I rapporti attivi sono relativi al contratto di ospitalità di antenne sui propri manufatti

Tutte le transazioni con parti correlate sono effettuate a prezzi e condizioni di mercato.

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

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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.

Evoluzione prevedibile della gestione

La Società ha predisposto un piano economico finanziario 2022-2031 volto a valutare gli impatti

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

economici e finanziari delle scelte strategiche aziendali del prossimo decennio, con un particolare focus per il quinquennio 2022-2026.

Sulla base del piano, approvato dal Consiglio di amministrazione in data 11 maggio 2022, ed approvato dall'assemblea dei soci tenutasi il 1° giugno 2022, la Società conta di realizzare un ambizioso piano di investimenti sia nel settore idrico che in quello ambientale. Il fabbisogno finanziario evidenziato è molto rilevante e pari ad oltre 50 milioni di Euro (di cui 21 Milioni di refinancing e 29 Milioni di nuova finanza) e sarà oggetto di specifico funding nel secondo semestre del 2023.

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, dovrebbe essere, dal punto di vista finanziario, 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 che già nei primi mesi del 2022 ha consentito l'incremento della raccolta differenziata e un miglioramento della qualità del servizio ed un efficientamento dello stesso.

La Società ha implementato le attività preliminari alla bancabilità del Piano 2022-2031, nominando un advisor tecnico, un advisor legale ed un advisor finanziario che supporteranno la Società nell'attività di funding.

Qualora dovesse emergere una non completa risposta del mercato finanziario alle esigenze della Società per l'importo richiesto, la Società valuterà una rimodulazione e riduzione del piano degli investimenti ipotizzati

Con particolare riferimento al budget 2023, gli stessi 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 PFN/Ebitda (Margine operativo su posizione finanziaria netta) e PFN/PN (Posizione finanziaria netta su mezzi propri).

Il bilancio al 31 dicembre 2022 della Società è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale. Si ritiene che la capacità della Società di operare in condizioni di continuità aziendale 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, del generale contesto macro-economico, ritengono che la Società sarà in grado di far fronte ai propri impegni finanziari nel corso dell'esercizio 2023.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527251701
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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, 30 maggio 2023

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 2022, 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 2022, 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 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

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), 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 2022, 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 della Valle Umbra Servizi S.p.A. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Valle Umbra Servizi S.p.A. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 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 abbiamo nulla da riportare.

Perugia, 14 giugno 2023

KPMG S.p.A.

Maurizio Ciceri
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.

VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.
Prot. n. 8998
Data 14 GIU 2023

ValleUmbraServizi
Acqua
Ambiente
Energia

VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.
Sede in Spoleto (PG), Via Antonio Busetti 38/40
Capitale sociale Euro 659.250,00 interamente versato
Cod.FiscaleNr.Reg.Imp 02569060540
Iscritta al Registro delle Imprese di Perugia
Nr. REA TR – 226282

Relazione del Collegio Sindacale

all'Assemblea degli Azionisti della Valle Umbra Servizi S.p.A.

ai sensi dell'art.2429 c.2 C.C. - Bilancio chiuso al 31.12.2022

Anno 2020

Relazione del Collegio Sindacale agli azionisti della Valle Umbra Servizi S.p.A. ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C.

Premessa

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. C.C.. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 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. Il Collegio, infatti, ha conformato la propria attività ai principi statuiti dai giudici di legittimità secondo i quali esso è tenuto *"ad un controllo di legalità non puramente formale ma esteso al contenuto sostanziale dell'attività sociale e dell'azione degli amministratori allo scopo di verificare che le scelte discrezionali non travalichino i limiti della buona amministrazione"*. Tale principio statuito dalla Corte di Cassazione costituisce un ampliamento delle finalità della vigilanza dei sindaci previste dall'art. 2403, Codice civile, esteso a profili di merito della società.

Questa relazione si riferisce al terzo anno di vigilanza dell'attuale Collegio Sindacale che intende, quindi, dare una più approfondita contezza di quanto svolto dal Collegio stesso nel triennio e dello stato dell'arte della società.

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 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 5.165.456,00. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

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 K.P.M.G. S.p.A ci ha consegnato la propria relazione datata 14.06.2023 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 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.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. C.C.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, 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, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché sui piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, 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. A tal uopo il collegio evidenzia il tanto lavoro svolto, dall'intera amministrazione, volto al raggiungimento degli obiettivi presenti nel Piano Industriale approvato dai soci lo scorso anno, all'interno del quale la società, con appunto l'ausilio dei suoi soci, si impegnava a mettere in campo tutta una serie di investimenti, sia nel settore idrico che in quello ambientale. Il fabbisogno finanziario evidenziato è molto rilevante e pari ad oltre 50 milioni di Euro (di cui 21 Milioni di consolidamento e 29 di nuova finanza).

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 PFN/Ebitda (Margine operativo su posizione finanziaria netta) e PFN/PN (Posizione finanziaria netta su mezzi propri) importanti, non solo da un punto di vista numerico ma anche e soprattutto per ruolo strategico che, la realizzazione degli stessi, rivestirà in uno scenario sempre più complesso e competitivo. All'interno del Piano Industriale è messo in risalto anche l'importanza che avrà, da qui ai prossimi anni, l'impegno dei soci a non distribuire dividendi al fine di patrimonializzare la società, così da poterla rendere più solida , nei rapporti bancari ed allo stesso tempo, avere, da far suo, parte delle risorse finanziare necessarie ad assolvere gli impegni presi.

Per il settore Ambientale, nodo dolente della società, al Collegio, viene riferito che:

- nell'ambito degli obiettivi individuati, la Società punta alla ulteriore riduzione dei rifiuti destinati allo smaltimento ed al trattamento attraverso il potenziamento della raccolta differenziata, finalizzandola al riciclaggio.
- la società ha iniziato e sta continuando l'attuazione del programma di riorganizzazione del servizio raccolta rifiuti che dovrà portare ad un nuovo modello operativo che consenta il raggiungimento degli obiettivi di raccolta differenziata e di qualità del servizio ed un efficientamento degli stessi.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza con cui abbiamo condiviso, la realizzazione e l'approvazione e l'aggiornamento costante ad una normativa sempre in evoluzione del nuovo modello 231 frutto del buon lavoro svolto e strumento di fondamentale importanza stante la continua evoluzione dell'assetto operativo delle risorse umane e l'introduzione di ulteriori reati presupposto rispetto a quelli previsti nell'impianto originario.

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.

Nell'anno concluso abbiamo posto particolare attenzione alla separazione e alla contrapposizione di responsabilità, nei compiti e nelle funzioni, alla chiara definizione delle deleghe e/o dei poteri di ciascuna funzione e alla verifica costante da parte di ogni responsabile sul lavoro svolto dai collaboratori anche e soprattutto alla luce, delle nuove figure dirigenziali.

Abbiamo vigilato, anche mediante sollecitazione oltre che costante controllo, sull'individuazione delle linee di adeguamento dell'assetto organizzativo, accogliendo favorevolmente la linea che sta seguendo l'attuale CDA.

L'avvenuto adeguamento dell'assetto organizzativo apicale è risultato essere essenziale per il consolidamento e lo sviluppo aziendale garantendo ai soci prestazioni di servizi in linea con gli standard qualitativi e di efficienza ed economicità del mercato. L'attuale nuova squadra dirigenziale, nonostante la complessità aziendale, continua nel suo percorso di conoscenza e di successiva valutazione delle esigenze, delle carenze e dei necessari adeguamenti dell'assetto organizzativo in relazione alle dimensioni della società, alla natura dei servizi anche essenziali e alle modalità di perseguimento dell'oggetto sociale. Tale percorso attivato con grande sacrificio e dedizione dal Consiglio di Amministrazione in collaborazione con le varie figure Dirigenziali, ha portato, la Società:

Anno 2020

- a dotarsi di un organigramma aziendale con chiara identificazione delle funzioni, dei compiti e delle linee di responsabilità;
- ad individuare in maniera chiara a chi compete l'attività decisionale e direttiva della società e quali sono i poteri ed i limiti ad essi attribuiti;
- a dotarsi di procedure che assicurino la presenza di personale con adeguata competenza a svolgere le funzioni assegnate;
- a dotarsi di direttive e di procedure aziendali, del loro aggiornamento e della effettiva diffusione.

Il Collegio costantemente ha vigilato affinché l'attività del CdA e degli organi apicali sia stata sempre rivolta al raggiungimento degli obiettivi sopra indicati.

Abbiamo poi acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, sui sistemi informatici e telematici, 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 essendo la revisione del sistema informatico un altro dei temi che il CdA ha posto in programma, anche a fronte, delle segnalazioni del Collegio, con particolare riferimento alla necessità di attivare un adeguato controllo di gestione ed un adeguamento delle procedure di acquisto.

Con riferimento a quest'ultimo aspetto, il Collegio Sindacale ha valutato le direttive, procedure e prassi operative che governano le attività ed in relazione alle quali ha ponderato la potenziale emersione di rischi significativi per l'impresa alla luce della loro rilevanza e della probabilità di accadimento. Abbiamo scambiato informazioni con la Società di Revisione legale ed abbiamo richiesto informazioni sui risultati dei controlli da questa svolti.

L'Organo di controllo ha preso conoscenza del programma di valutazione del rischio di crisi aziendale predisposto ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs.175/2016 che non evidenzia criticità.

In conformità a quanto previsto e disposto dall'Art. 31 del D.L. 66/2014 convertito nella L. n. 89 del 23 Giugno 2014, abbiamo verificato le comunicazioni della Società di cui al 4° comma, aventi ad oggetto le misure finalizzate al pagamento dei debiti degli Enti Locali nei confronti delle Società ed Enti Partecipati.

Non sono pervenute denunce dai soci *ex* art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri 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.

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 5, c.c., Il Collegio Sindacale ha esaminato il Bilancio di esercizio al 31/12/2022 composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Relazione sulla Gestione e documento di valutazione del rischio di crisi aziendale approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 Maggio 2023 e messo a disposizione dell'Organo di Controllo, in merito al quale fornisce le seguenti ulteriori informazioni:

- in generale non essendo a noi demandato il controllo analitico di merito al contenuto del Bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione data allo stesso, sulla sua generale conformità alla Legge e sulla sua formazione e struttura, ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni da evidenziare nella presente relazione;

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti e risultano conformi al disposto dell'Art. 2426 del C.C.;

- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e se ne è rilevata la completezza informativa e la congruenza dei dati con quelli risultanti dal Bilancio per cui non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- ai sensi dell'Art. 2426, punto 5 del C.C., il Collegio Sindacale ha accertato che nel corso dell'esercizio 2022 la società non ha sostenuto costi per attività di ricerca, di sviluppo e di pubblicità;

- la situazione patrimoniale della Società nonché il relativo Conto Economico, presentano, ai fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente.

Il risultato netto dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022, accertato dall'Organo Amministrativo, risulta essere positivo per € 5.165.456,00. Si evidenzia, come già rilevato per l'esercizio precedente, il diverso andamento delle diverse Business Unit; il servizio Idrico ed il servizio reti ed energia contribuiscono positivamente alla marginalità operativa ed al risultato

operativo aziendale, mentre il servizio ambiente purtroppo fa rilevare una marginalità operativa prossima allo zero ed un risultato operativo negativo per Euro -2.609.517 a dimostrazione della mancata copertura da parte della tariffa dei costi operativi e di capitale. A tal uopo il collegio plaude all'iniziative intrapresa lo scorso anno dal Consiglio di Amministrazione, ovvero quella di aver presentato un'istanza di riequilibrio alle autorità competenti. Iniziativa che ha portato L'Ente di Governo d'ambito (AURI) al riconoscimento alla Società di un diritto ad un riequilibrio economico finanziario della concessione, concedendo un ristoro di costi non coperti da tariffa nei precedenti esercizi per Euro 7,5 milioni, che verranno recuperati progressivamente nelle prossime annualità con incrementi di tariffa pari al limite di crescita. Il settore idrico ha fatto registrare complessivamente ricavi per Euro 25.734.162, in crescita rispetto al dato atteso, che consentono al servizio di avere un margine operativo lordo positivo. I ricavi tariffari sono superiori a quelli del 2021 in considerazione della variazione dei consumi e degli effetti degli incrementi tariffari deliberati per l'esercizio. I Volumi sono invece in contrazione rispetto al 2021 (9,08 Mmc del 2022 rispetto ai 9,31 Mmc del 2021).

I ricavi del settore Ambientale registrano un incremento pari ad Euro 2.484.520 rispetto al 2021. Il contributo della gestione delle macerie del "Sisma 2016" è stato pari a 2,1 milioni di Euro, sostanzialmente identico al 2021. I corrispettivi applicati ai Comuni, corrispondenti ai rispettivi piani finanziari, sono aumentati invece in media del 5,27 % a fronte di una dinamica dei costi superiore. Si segnala come le tariffe del servizio non garantiscono la copertura dei costi operativi e di capitale.

I Ricavi della distribuzione gas, corrispondenti prevalentemente al vincolo garantito dei ricavi sono stati pari ad Euro 3.626.892, inferiori rispetto a quelli del 2021 a seguito del conferimento del ramo gas, avvenuto nel mese di settembre 2022, alla neocostituita V-RETI GAS S.r.l..

Importante è evidenziare come la società abbia saputo affrontare la crisi energetica la quale ha avuto un impatto assai rilevante sul quadro economico del 2022, ed ha determinato livelli di inflazione che non si osservavano da decenni. L'incremento dei prezzi, già positivo nel corso del 2021 per i disequilibri di domanda e offerta nel periodo post-pandemico, ha infatti raggiunto il suo culmine nel 2022 a seguito dell'invasione russa dell'Ucraina.

Proprio per cercare di ridurre l'effetto negativo conseguente all'aumento dei prezzi delle *commodities* energetiche, la Società si è avvalsa delle norme in materia di sostegno ai costi energetici (decreto "Aiuti-ter" e Aiuti-Quater"), richiedendo crediti di imposta per l'energia elettrica e per il gas per un importo complessivo di 936.972 €.

Nell'ambito dei proventi non ricorrenti, è da rilevare infine la valorizzazione degli asset relativi al servizio gas a seguito del conferimento in natura del "ramo gas" nella società neocostituita V-RETI GAS S.r.l., che ha generato un introito di 3.577.271 €.

Infatti, come si ricorderà, allo scopo di superare una serie di contestazioni mosse da ARERA (deliberazione n° 30/2020/GAS), la Società ha operato un cambiamento della propria struttura societaria di gruppo attraverso la costituzione della Società V-RETI GAS S.r.l. La capogruppo VUS S.p.A. si troverà così a controllare la società di distribuzione del gas (V-RETI GAS S.r.l) da un lato e, la società di vendita dall'altro (Vus Com S.r.l.), che non si troveranno più, quindi, in una situazione di controllo diretto reciproco.

In questo contesto il valore dei beni conferiti è stato determinato a seguito di una specifica perizia redatta per la valutazione al valore della RAB (Regulatory Asset Base). La RAB così determinata è risultata superiore al valore contabile degli asset conferiti, determinando pertanto un plusvalore.

Trattandosi di una operazione *intercompany*, questo plusvalore interno al gruppo al gruppo degli asset "Gas" verrà interamente stornato nel bilancio consolidato.

Tra gli aspetti economici da rilevare il Collegio evidenzia anche i risultati lusinghieri conseguiti nell'ambito Qualità Tecnica (RQTI – Deliberazione ARERA n°917/2017) relativa al biennio 2018-2019, nell'ambito della quale la società ha potuto beneficiare di un premio netto di 684.200 €.

I Costi operativi hanno fatto registrare un valore di Euro 30.356.164 in crescita rispetto al dato 2021 (Euro 29.667.090). L'incremento è imputabile prevalentemente alla dinamica delle *commodities* energetiche (carburanti, energia elettrica e gas), che hanno registrato un incremento di Euro 2.209.190 rispetto al 2021, ed ai costi di smaltimento dei rifiuti, che sono aumentati di Euro 1.244.724. Si sono inoltre registrati incrementi per il noleggio dei mezzi a servizio della riorganizzazione del servizio di raccolta e spazzamento ed incrementi per i trasporti di acqua potabile legati alla nota emergenza idrica che ha interessato i territori gestiti dalla Società nel corso del 2022.

Le azioni di razionalizzazione poste in essere nei vari settori aziendali hanno determinato invece economie per alcuni costi operativi, quali ad esempio i costi per la gestione delle reti ed i costi per i servizi esterni di raccolta differenziata, che sono stati parzialmente reinternalizzati.

Si registrano minori canoni concessori del servizio idrico integrato e per le reti gas; questi ultimi sono diminuiti a seguito del conferimento del ramo di azienda distribuzione e misura gas nella neocsotituita V-RETI GAS S.r.l. avvenuto in data 30 settembre 2022.

In ultimo ma non meno importante il Collegio evidenzia il dato degli investimenti realizzati nell'esercizio2022 che sono stati pari ad Euro 10,6 milioni, con in incremento del 57% rispetto agli investimenti del 2021 (6,7 milioni di Euro). Il settore Idrico ha registrato investimenti per Euro 8 milioni (+53% rispetto al 2021) mentre il settore Ambiente Euro 2,1 milioni (+115% rispetto al 2021). L'importo rimanente pari ad Euro 0,6 milioni attiene agli investimenti del settore gas e dei servizi comuni

Bilancio consolidato

Abbiamo esaminato il progetto di Bilancio consolidato del gruppo V.U.S. S.p.A., chiuso alla data del 31.12.2022 e messo a nostra disposizione. La data di chiusura dei Bilanci delle Società incluse nel consolidato, già approvati dalle rispettive Assemblee coincide con quella del Bilancio della Società che procede al consolidato.

Il Bilancio consolidato è stato redatto conformemente con quanto disposto dal D.Lgs. 9 Aprile 1991 n. 127.

La Nota Integrativa riporta analiticamente indicati i criteri e le aree di consolidamento e non si rilevano difformità rispetto all'esercizio precedente in ordine ai criteri utilizzati per la redazione del Bilancio consolidato.

In particolare l'area di consolidamento include le Società controllate in conformità agli Artt. 26 e 28 del D.Lgs. n. 127/1991 e le variazioni rispetto all'anno precedente. La procedura di consolidamento adottata segue il metodo integrale e globale, per quanto riguarda la valutazione delle partecipazioni di controllo è stato usato il metodo del Patrimonio Netto, mentre per quelle di collegamento il metodo del Costo.

Il Bilancio consolidato è stato sottoposto a revisione da parte della società K.P.M.G. S.p.A. che ha rilasciato in data 14.06.2023 la propria relazione di certificazione di cui il Collegio Sindacale ha preso visione.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Signori Soci, al termine di quest'anno nel quale abbiamo esercitato il controllo della Vostra società, per quanto di nostra competenza possiamo dire di aver contribuito a gettare le basi di un profondo e radicale cambiamento, di averle condivise non solo con i dirigenti, con i direttori e con il CdA ma

anche con Voi, avendo infine vigilato sulla definizione del percorso da seguire per tale radicale cambiamento.

Le verbalizzazioni che il Collegio ha fatto in quest'anno sono chiarissime ed esaustive circa i miglioramenti e le implementazioni che obbligatoriamente dovevano essere attivati per garantire servizi efficienti ed una piena compliance normativa e regolamentare.

Abbiamo collaborato con grande impegno e serietà professionale con i Consigli di Amministrazione dei quali abbiamo condiviso la bontà delle scelte relative all'individuazione di tale percorso obbligato.

Abbiamo chiesto all'Assemblea dei Soci di garantire strumenti adeguati di cambiamento e di supportare, laddove condivise, le scelte oltre che di chiederne la veloce applicazione.

Avendo acquisito contezza dello stato di fatto della società e conoscenza del percorso di cambiamento effettuato, sollecitiamo il Comitato di Controllo Analogo perché unitariamente svolga la propria funzione di delineazione degli indirizzi con particolare attenzione e vigore in questo momento in cui il percorso obbligato di cambiamento è attivato e sostenga con estrema determinazione e con forti segnali di convergenza l'attività del CdA al raggiungimento degli obiettivi.

Il Consiglio di Amministrazione, come noto infatti, in questa società è organo gestorio in affiancamento ed in ausilio del Comitato di Controllo Analogo che determina le linee di indirizzo con chiarezza e coesione di intenti e dà al CdA ed ai dirigenti, tutti, il potere necessario a garantire un vero cambiamento ed il dovere di reale resoconto.

Con riferimento al bilancio, considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio propone agli azionisti di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa ed in particolare raccomanda all'assemblea di deliberare l'accantonamento dell'intero utile d'esercizio in linea con quanto deciso nel momento con cui la stessa assemblea approvava il Piano Industriale al fine di irrobustire la struttura patrimoniale/finanziaria e rafforzarla a fronte degli investimenti decisi.
Vi ringraziamo per la fiducia accordata.

Spoleto,14 GIUGNO 2023

Il Collegio Sindacale

Paolo Ernesto Arcangeli (Presidente)

Rosella Tonni (Sindaco Effettivo)

Damiano Suadoni (Sindaco Effettivo)

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.

Anno 2020

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: 04/09/2023

INFORMAZIONI SOCIETARIE

VUS COM S.R.L.

FCYPEJ

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 31/12/2022
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 31-12-2022

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 S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Valle Umbra Servizi S.p.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	717.744	710.437
7) altre	410	820
Totale immobilizzazioni immateriali	718.154	711.257
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	54.053	64.778
Totale immobilizzazioni materiali	54.053	64.778
Totale immobilizzazioni (B)	772.207	776.035
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.683.239	17.500.570
Totale crediti verso clienti	15.683.239	17.500.570
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	98.498	107.079
Totale crediti verso controllanti	98.498	107.079
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.765	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	4.765	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.999.079	249.926
Totale crediti tributari	1.999.079	249.926
5-ter) imposte anticipate	1.098.901	991.341
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.415.550	504.220
Totale crediti verso altri	1.415.550	504.220
Totale crediti	20.300.032	19.353.136
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.716.874	1.805.534
3) danaro e valori in cassa	589	5.240
Totale disponibilità liquide	3.717.463	1.810.774
Totale attivo circolante (C)	24.017.495	21.163.910
D) Ratei e risconti	23.685	12.456
Totale attivo	24.813.387	21.952.401
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
IV - Riserva legale	119.369	61.835
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.616.037	2.616.037
Varie altre riserve	(1)	(1)
Totale altre riserve	2.616.036	2.616.036
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.105.242	1.012.088
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.004.173	1.150.688

Totale patrimonio netto	6.844.820	5.840.647
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	14.334	3.498
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.002.443	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.648.388	-
Totale debiti verso banche	4.650.831	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.072.551	10.453.142
Totale debiti verso fornitori	8.072.551	10.453.142
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.307.279	1.645.536
Totale debiti verso controllanti	2.307.279	1.645.536
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	155.296	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	155.296	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	735.851	1.789.016
Totale debiti tributari	735.851	1.789.016
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.821	32.764
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	45.821	32.764
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	421.189	298.532
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.552.277	1.865.253
Totale altri debiti	1.973.466	2.163.785
Totale debiti	17.941.095	16.084.243
E) Ratei e risconti	-	10.875
Totale passivo	24.813.387	21.952.401

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	49.814.737	27.525.045
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.386	20.000
altri	1.272.541	780.532
Totale altri ricavi e proventi	1.274.927	800.532
Totale valore della produzione	51.089.664	28.325.577
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	42.848.253	15.746.256
7) per servizi	4.947.311	9.336.661
8) per godimento di beni di terzi	72.467	84.671
9) per il personale		
a) salari e stipendi	414.140	192.532
b) oneri sociali	146.872	46.417
c) trattamento di fine rapporto	29.623	12.968
Totale costi per il personale	590.635	251.917
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	283.858	237.500
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.334	13.708
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	725.000	965.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.027.192	1.216.208
14) oneri diversi di gestione	291.428	107.872
Totale costi della produzione	49.777.286	26.743.585
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.312.378	1.581.992
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	166.663	49.896
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	166.663	49.896
Totale altri proventi finanziari	166.663	49.896
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	29.981	-
altri	76.527	6.166
Totale interessi e altri oneri finanziari	106.508	6.166
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	60.155	43.730
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.372.533	1.625.722
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	560.510	647.003
imposte relative a esercizi precedenti	(84.590)	(36.020)
imposte differite e anticipate	(107.560)	(135.949)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	368.360	475.034
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.004.173	1.150.688

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.004.173	1.150.688
Imposte sul reddito	368.360	475.034
Interessi passivi/(attivi)	60.155	43.730
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.624.838	1.841.421
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	754.623	977.968
Ammortamenti delle immobilizzazioni	302.192	251.208
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	10.836	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.067.651	1.229.176
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.692.489	3.070.597
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.374.413	(11.080.735)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.380.591)	7.128.559
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(3.229.342)	3.030.757
Totale variazioni del capitale circolante netto	(4.235.520)	(921.419)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.543.031)	2.149.178
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(60.155)	(43.730)
(Imposte sul reddito pagate)	(560.510)	(647.003)
(Utilizzo dei fondi)	(282.082)	(343.507)
Totale altre rettifiche	(902.747)	(1.034.240)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.445.778)	1.114.938
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(7.609)	(58.470)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(290.755)	(401.390)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(298.364)	(459.860)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.002.443	-
Accensione finanziamenti	3.648.388	-
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	1	(448.817)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	4.650.832	(448.817)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.906.690	206.261
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.810.774	1.604.513
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.716.874	1.805.534
Danaro e valori in cassa	589	5.240
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.717.463	1.810.774

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Contenuto e forma del bilancio

Il bilancio d'esercizio della VUS COM S.r.l.. (nel seguito anche 'Società'), redatta 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 e la nota integrativa sono stati redatti in unità di €, senza cifre decimali 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 nonché la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

Inoltre, per effetto delle modifiche apportate ai prospetti di bilancio con l'abolizione dei conti d'ordine nello stato patrimoniale, l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale è commentato in un apposito paragrafo 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. e pertanto nella Nota Integrativa è presentato un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio di tale società.

Il bilancio di esercizio è sottoposto a revisione legale da parte della KPMG S.p.A

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 informatico gestionale ritardi nella stima dei componenti positivi di redditi.

Principi di redazione

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 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 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.

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. Nel successivo commento ai criteri di valutazione adottati per le voci di bilancio sono indicate le modalità con cui la Società ha applicato i criteri e modelli contabili previsti dagli OIC in attuazione del principio della rilevanza.

-Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2021. 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.

Criteri di valutazione applicati

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.

Gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento, sono iscritti 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 brevetto, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, diritti di autore, concessioni, licenze e marchi, 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, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze 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 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 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 può essere utilizzato.

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.

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.

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

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 e 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

In presenza, alla data di bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni 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 rilevata, la stessa viene imputata in primo luogo, qualora esistente, a riduzione del valore dell'avviamento iscritto in bilancio 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.

Crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide 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 al 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.

Nel caso di applicazione del criterio del costo ammortizzato, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, salvo quando si renda necessaria l'attualizzazione come descritto nel seguito, al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni ed include gli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito.

I costi di transazione, le eventuali commissioni 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 cui tasso è calcolato al momento della rilevazione iniziale del credito 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 crediti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri, sottratte anche le svalutazioni al valore di presumibile realizzo, scontati al tasso di interesse effettivo.

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 credito, sono rilevati al momento dell'incasso come oneri di natura finanziaria.

I crediti 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, si rilevano inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato. La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del credito così determinato e il valore a termine deve essere rilevata a conto economico come provento finanziario lungo la durata del credito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

In presenza di crediti finanziari, la differenza fra le disponibilità liquide erogate ed il valore attuale dei flussi finanziari futuri, determinato utilizzando il tasso di interesse di mercato, è rilevata tra gli oneri o proventi 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.

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.

Nel caso di applicazione del costo ammortizzato, l'importo della svalutazione è pari alla differenza tra il valore contabile e il valore dei flussi finanziari futuri stimati, ridotti degli importi che si prevede di non incassare, attualizzato al tasso di interesse effettivo originario del credito. Il calcolo del valore attuale dei futuri flussi finanziari dei crediti assistiti da garanzie riflette i flussi finanziari che possono risultare dall'escussione della garanzia meno i costi per l'escussione della garanzia stessa, tenendo conto se sia probabile o meno che la garanzia sia effettivamente escussa.

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.

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

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 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.

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.

Debiti

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

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.

Nel caso di 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.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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.

Operazioni, attività e passività in valuta estera

Le attività e passività derivanti da un'operazione in valuta estera sono rilevate inizialmente in € , applicando all'importo in valuta estera il tasso di cambio a pronti tra l'€ e la valuta estera in vigore alla data dell'operazione.

Le poste monetarie in valuta, inclusi i fondi per rischi e oneri connessi a passività in valuta, sono convertite in bilancio al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio. I relativi utili e perdite su cambi sono imputati al conto economico dell'esercizio.

Le attività e le passività in valuta aventi natura non monetaria rimangono iscritte nello stato patrimoniale al tasso di cambio al momento del loro acquisto e pertanto le differenze cambio positive o negative non danno luogo ad una autonoma e separata rilevazione.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento cambi delle poste monetarie in valuta concorre alla formazione del risultato d'esercizio e, in sede di approvazione del bilancio e conseguente destinazione del risultato, è iscritto in un'apposita riserva non distribuibile. Qualora il risultato netto dell'esercizio sia inferiore all'utile non realizzato sulle poste in valuta, l'importo iscritto nella riserva non distribuibile è pari al risultato economico dell'esercizio.

Ricavi e costi

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero 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 proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritti per le quote di competenza dell'esercizio.

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

I ricavi derivanti dalla somministrazione di gas 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.

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 i consumi.

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. 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.

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.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La posta al 31 dicembre 2022 ammonta a € 718.154 con una variazione netta in aumento di € 6.897 rispetto al 31 dicembre 2021.

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) - COSTO STORICO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Altre variazioni	Valori al 31.12.2022
Costi di impianto e						
di ampliamento						
- Spese impianto e ampliamento						
	2.300	0				2.300
Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno						
- Software	1.700.331	290.755				1.991.086
Avviamento						
- Avviamento acquisto azienda	669.515	0				669.515
Altre						
- Altri oneri pluriennali	99.852	0				99.852
TOTALE	**2.471.997**	**290.755**				**2.762.752**

(Tabella 2) - FONDO AMMORTAMENTO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Ripristini di valore	Altre variazioni	Valori al 31.12.2022
Costi di impianto e di						
ampliamento						
- Spese di impianto e ampliamento						
- ammortamenti	2.300	0				2.300
Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno						
- Software	989.894	283.448				1.273.341
- ammortamenti						
Avviamento						

- ammortamenti	669.515	0				669.515
Altre						
- ammortamenti	99.032	410				99.442
TOTALE	**1.760.740**	**283.858**				**2.044.598**

(Tabella 3) VALORI NETTI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2021			Valori al 31.12.2022		
VALORI NETTI	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	2.300	-2.300	0	2.300	-2.300	0
Costi di sviluppo						
Dirittodibrevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.700.331	-989.894	710.437	1.991.086	-1.273.341	717.744
Concessioni, licenze,						
marchi e diritti simili						
Avviamento	669.515	-669.515	0	669.515	-669.515	0
Altre	99.852	-99.032	820	99.852	-99.442	410
Immobilizzazioniin corso e acconti	0		0	0		0
TOTALE	**2.471.997**	**-1.760.740**	**711.257**	**2.762.752**	**-2.044.598**	**718.154**

I costi di impianto e di ampliamento, interamente ammortizzati, sono costituiti dalle spese di costituzione della società.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno si riferiscono al costo del software applicativo specifico, per la gestione dell'utenza e dell'unbundling contabile; la durata dell'ammortamento di beni in oggetto è di cinque anni.

Immobilizzazioni materiali

La posta al 31 Dicembre 2022 ammonta a € 54.053 .

Nelle pagine che seguono sono riportate, rispettivamente, le analisi delle variazioni del "Costo originario" (Tabella 4), del "Fondo ammortamenti e svalutazioni" (Tabella 5) e dei "Valori netti" (Tabella 6).

Tale variazione è in maggioranza attribuibile all'incremento della voce altri beni, ed è relativa principalmente all'acquisto di macchine elettroniche e beni per ufficio.

Tabella 4 (COSTO STORICO)

	Valori al 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Rival. ni	Trasf.ti da LIC e riclassifiche	Valori al 31.12.2022
Altri beni						
- costo storico	187.851	7.609				195.461
TOTALE	**187.851**	**7.609**				**195.461**

Tabella 5 (FONDO AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI)

	Valori al 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Ripristini di valore	Riclassifiche	Valori al 31.12.2022
Altri beni						
- ammortamenti	123.074	18.334				141.407
- svalutazioni						
Immobilizzazioni in corso e acconti						
- svalutazioni						
TOTALE	**123.074**	**18.334**				**141.407**

Tabella 6 VALORI NETTI

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori al 31.12.2021			Valori al 31.12.2022		
VALORI NETTI	Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti	Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti
Terreni efabbricati						
Impianti e macchinario						
Attrezzatureindustriali e commerciali						
Altri beni	187.851	-123.074	64.778	195.461	-141.407	54.053
TOTALE	**187.851**	**-123.074**	**64.778**	**195.461**	**-141.407**	**54.053**

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La posta ammonta a € 20.295.267 con una variazione di € 942.131 rispetto al 31 dicembre 2021.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Verso clienti	15.683.239	17.500.570	-1.817.331
Verso imprese controllate			
Verso imprese collegate			
Verso controllanti	98.498	107.079	-8.581
Per crediti tributari	1.999.079	249.926	1.749.153
Per imposte anticipate	1.098.901	991.341	107.560
Verso altri	1.415.550	504.220	911.330
Totale	**20.295.267**	**19.353.136**	**942.131**

Crediti: Verso clienti

I crediti verso clienti, tutti nei confronti di soggetti italiani, al netto del fondo svalutazione, ammontano a € 15.683.239 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza

Crediti verso clienti/utenti	13.111.966	13.532.343	-420.377
Fatture da emettere gas	8.637.071	9.591.107	-954.036
Meno: fondo svalutazione crediti	-6.065.797	-5.622.879	-442.918
TOTALE	**15.683.239**	**17.500.570**	**-1.817.331**

Le fatture da emettere derivano dalla modalità di fatturazione posticipata dei consumi rispetto al periodo di effettivo prelievo.

Non sussistono crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo. 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:

Fondo svalutazione crediti verso clienti	Saldo al 31.12.2021	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31.12.2022
Crediti V/Clienti Italia	5.622.879	725.000	-282.082	6.065.797
TOTALE	**5.622.879**	**725.000**	**-282.082**	**6.065.797**

L'accantonamento dell'esercizio pari a € 725.000 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.

Crediti: Verso controllanti

La voce ammonta ad € 98.498 ed è così dettagliata per natura:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Commerciali:			
Crediti per pagamenti bollette gas a VUS	21.184	1.213	19.971
Crediti per vendita Gas metano	77.315	103.046	-25.732
Crediti per somme a favore utenti	0	2.820	-2.820
TOTALE	**98.498**	**107.079**	**-8.580**

I crediti di natura commerciale si riferiscono ai crediti verso la controllante Valle Umbra Servizi S.p.A. relativi alla somministrazione di gas metano ed alle somme erogate agli utenti svantaggiati.

Crediti: Crediti tributari

I crediti tributari, ammontano a € 1.999.079 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Credito verso Erario - IRES	13.983		13.983
Credito verso Erario - IRAP	41.766		41.766
Credito verso Erario per imposta di consumo	1.166.327	-0	1.166.327
Credito IVA	712.329	202.048	510.281
Altri Crediti	64.673	47.879	16.795
TOTALE	**1.999.079**	**249.926**	**1.749.153**

I crediti tributari sono rappresentati dal credito relativo all'imposta sul valore aggiunto e dal credito per le imposte di consumo e relative addizionali sul gas e l'energia elettrica.

Imposte anticipate

Le imposte anticipate ammontano a € 1.098.901 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Imposte anticipate - IRES	1.098.901	991.341	107.560
TOTALE	**1.098.901**	**991.341**	**107.560**

Crediti: Verso altri

I crediti verso altri, ammontano a € 1.415.550 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Altri crediti	1.415.550	504.220	911.330
TOTALE	**1.415.550**	**504.220**	911.330

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.

Disponibilità liquide

La voce ammonta a € 3.717.463 con una variazione di € 1.906.689 rispetto al 31 dicembre 2021. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Depositi bancari e postali	3.716.874	1.810.235	1.906.640
Denaro e valori in cassa	589	539	50
TOTALE	**3.717.463**	**1.810.774**	**1.906.689**

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide presso Poste Italiane S.p.A. ed altri istituti di credito. Per la variazione delle disponibilità liquide si fa rinvio al prospetto contabile del Rendiconto Finanziario e relativo commento.

Ratei e risconti attivi

La voce ammonta a € 23.685.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Risconti attivi	23.685	12.456	11.229
Ratei attivi	0	0	0
TOTALE	**23.685**	**12.456**	**11.229**

I Ratei e i risconti misurano proventi e oneri comuni a due o più esercizi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

Non sussistono, alla data del 31 dicembre 2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

La posta ammonta a 6.844.821.

Nelle tabelle seguenti è riportata la movimentazione del patrimonio netto relativo all'esercizio 2022 e 2021.

Composizione Patrimonio netto	Saldo al 31.12.2020	Destinazione del risultato d'esercizio		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Saldo al 31.12.2021
		Distrib. ne dividendi	Altro			
Capitale	50.000			950.000		1.000.000
Riserva legale	61.835					61.835
Riserva straordinaria	3.117.223		448.814	(950.000)		2.616.037
Riserva azioni proprie	0					0
Altre riserve	3		(2)			1
Utili (perdite) portati a nuovo	1.012.088					1.012.088
Utile (perdita) dell'esercizio	897.627	(897.627)			1.150.688	1.150.688
Dividendi		448.814				
TOTALE	**5.138.776**	**(448.814)**	**448.812**		**1.150.688**	**5.840.649**

Composizione Patrimonio netto	Saldo al 31.12.2021	Destinazione del risultato d'esercizio		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Saldo al 31.12.2022
		Distrib. ne dividendi	Altro			
Capitale	1.000.000					1.000.000
Riserva legale	61.835		57.534			119.369
Riserva straordinaria	2.616.037		0	0		2.616.037
Riserva azioni proprie	0					0
Altre riserve						0
Utili (perdite) portati a nuovo	1.012.088		1.093.154			2.105.242
Utile (perdita) dell'esercizio	1.150.688		(1.150.688)		1.004.173	1.004.173
Dividendi						
TOTALE	**5.840.649**	**0**	**0**		**1.004.173**	**6.844.821**

Origine	Possibilita Utilizzazione	Importi al 31.12.2022(a+b)	Quota indispon. le (a)	Quota disponibile (b)
Capitale	b)	1.000.000		
Riserve di capitale:				
Riserva sovrapp. Azioni				
Riserve di utili:				

Riserva legale	b) c)	119.369	119.369	0
Riserva straordinaria	a) b) c)	2.616.037		2.616.037
Utili/Perdite a nuovo	a) b) c)	2.105.242		2.105.242
Utile dell'esercizio		1.004.173		1.004.173
TOTALE		**6.844.821**	**119.369**	**5.725.452**

Fondi per rischi e oneri

La posta ammonta a € 13.138.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Fondo imposte			0
Altri fondi rischi	13.138	13.138	0
TOTALE	**13.138**	**13.138**	**0**

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
			0
T.F.R.	14.334	3.498	10.836
TOTALE	**14.334**	**3.498**	**10.836**

Debiti

La posta ammonta a € 17.941.095 con una variazione netta di € 1.856.852 rispetto al 31 dicembre 2021.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Obbligazioni			
Debiti verso soci per finanziamenti			
Debiti verso banche	4.650.831	0	4.650.831
Debiti verso altri finanziatori			
Acconti			
Debiti verso fornitori	8.072.551	10.453.142	-2.380.591
Debiti costituiti da titoli di credito			
Debiti verso imprese controllate			
Debiti verso imprese collegate			
Debiti verso controllanti	2.307.279	1.645.536	661.743
Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	155.296		155.296
Debiti tributari	735.851	1.788.979	-1.053.128
Debiti verso istituti di previdenza	45.821	32.801	13.020

Altri debiti	1.973.466	2.163.785	-190.319
TOTALE	**17.941.095**	**16.084.243**	**1.856.852**

Debiti: Debiti verso banche

La voce ammonta ad € 4.650.831 con una analoga variazione rispetto al 31 dicembre 2021.

La variazione e attribuibile prevalentemente alla stipula di un nuovo mutuo con Banca intesa S.p.A. con garanzia rilasciata da SACE. Si tratta di un mutuo stipulato in data 27 dicembre 2022 per nominali 3.648.388,00, durata di 72 mesi , Euribor 3 mesi +1,5%.

Debiti: Debiti verso fornitori

La voce ammonta a € 8.072.551 con una variazione di € -2.380.591 rispetto al 31 dicembre 2021, ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Debiti verso fornitori	4.635.478	2.268.300	2.367.178
Fatture da ricevere	3.437.073	8.184.842	-4.747.769
TOTALE	**8.072.551**	**10.453.142**	**-2.380.592**

La voce, rappresenta l'esposizione nei confronti dei fornitori di beni e servizi ed include € 3.437.073 di debiti per fatture da ricevere prevalentemente riferite all'acquisto di gas naturale. La variazione rispetto al precedente esercizio è riconducibile alle mutate condizioni di pagamento dell' acquisto della materia prima.

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 imprese controllanti

I debiti verso controllanti, sono rappresentati dai debiti di natura commerciale verso la controllante Valle Umbra Servizi S.p. A., per i rapporti in essere. La voce ammonta a € 2.307.279 ed è così dettagliata per natura:

Natura	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Contocorrente di corrispondenza	2.242.687	0	2.242.687
Debito per service	0	40.000	-40.000
Debito per Vettoriamento/Servizi	53.217	1.602.415	-1.549.198
Altri debiti	11.376	3.121	8.255
Dividendo			
TOTALE	**2.307.279**	**1.645.536**	**661.744**

Il debito per il "Vettoriamento/Servizi" si riferisce prevalentemente al costo del servizio di distribuzione reso dalla controllante oltre al costo per le prestazioni accessorie (Allacciamenti, Subentri, aperture/chiusure).

La variazione nella voce deriva dalla circostanza che nel precedente esercizio a seguito della ritardata fatturazione da parte della controllante l'ammontare a fine anno era particolarmente rilevante.

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 si evidenzia il rapporto di conto corrente di corrispondenza per Euro 2.242.687.

Debiti: Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti

La voce ammonta a € 155.296 ed è rappresentata dal debito verso la V-Reti gas S.r.l. anch'essa controllata dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., per il servizio di distribuzione gas e servizi accessori.

Debiti: Debiti tributari

La voce ammonta a € 735.851 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Debiti per accise sul gas metano	722.315	1.505.610	-783.296
Debito per imposta bollo virtuale	0	0	0
Debito per IRES		255.893	-255.893
Debito per IRAP		18.213	-18.213
Debito per IVA			0
Altri Debiti Tributari	13.537	9.300	4.237
			0
TOTALE	**735.851**	**1.789.016**	**-1.053.164**

La variazione della voce è imputabile alla diminuzione del debito per le imposte di consumo sul gas naturale e per le imposte IRES e IRAP.

Debiti: Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce ammonta a € 45.821 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Debito verso INPS	45.821	32.764	13.057
TOTALE	**45.821**	**32.764**	**13.057**

Debiti: Altri debiti

La voce ammonta a € 1.973.466 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Entro 12 mesi			
Debitori diversi	421.189	298.532	122.657
Oltre 12 mesi			
Depositi cauzionali	1.552.277	1.865.253	-312.976
TOTALE	**1.973.466**	**2.163.785**	**-190.319**

I debiti oltre 12 mesi (€ 1.552.277) sono rappresentati da depositi cauzionali incassati dagli utenti del servizio gas metano al momento della stipula del contratto di fornitura a garanzia del regolare pagamento dei crediti.

Nota integrativa, conto economico

Di seguito vengono analizzati i ricavi e i costi del 2022 raffrontati con quelli del corrispondente periodo dell'esercizio precedente.

Valore della produzione

Il valore della produzione ammonta a € 51.089.664.

Esso risulta così composto:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	49.814.737	27.525.045	22.289.691
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.274.927	800.532	474.395
TOTALE	**51.089.664**	**28.325.577**	**22.764.086**

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. .

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

La voce ammonta a € 49.814.737 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
			0
Ricavi vendite e prest. gas edEE	49.712.284	27.370.063	22.342.221
Corrispettivi allacciamento	62.368	69.554	-7.186
Posa contatori e prese			0
Spostamento contatori e prese	5.734	5.150	584
Ricavi da prestazioni diverse	34.350	80.278	-45.928
TOTALE	**49.814.737**	**27.525.045**	**22.289.691**

La voce comprende:

-per € 49.712.284 ricavi da tariffa

-per € 62.368 ricavi per allacciamenti. Si tratta del costo sostenuto dagli utenti una tantum in forza di una clausola contrattuale e che si aggiunge al costo variabile;

-per € 5.734 ricavi per spostamenti prese/contatori;

-per € 34.350 ricavi relativi ad altri lavori effettuati per conto degli utenti.

La variazione dei ricavi di vendita gas ed energia rispetto al precedente esercizio è legata esclusivamente all'effetto "prezzo" dovuto allo scenario del mercato energetico che ha portato ad incrementi dei prezzi molto rilevanti.

Altri ricavi e proventi

La voce ammonta a € 1.274.927 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Diritti di subentro	26.169	27.270	-1.101
Diritti riapertura morosi	18.740		18.740
Altri ricavi e proventi	1.230.018	773.262	456.756
TOTALE	**1.274.927**	**800.532**	**474.395**

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.

Costi della produzione

I costi della produzione ammontano a € 49.777.286. Essi risultano così composti:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Materie prime, sussidiarie e merci	42.848.253	15.746.256	27.101.998
Servizi	4.947.311	9.336.661	-4.389.350
Godimento di beni di terzi	72.467	84.671	-12.204
Salari e stipendi	414.140	192.532	221.608
Oneri sociali	146.872	46.417	100.455
Trattamento di fine rapporto	29.623	12.968	16.654
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	283.858	237.500	46.358
Ammortamento immobilizzazioni materiali	18.334	13.708	4.625
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circol.	725.000	965.000	-240.000
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	291.427	107.872	183.556
TOTALE	**49.777.286**	**26.743.585**	**23.033.700**

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 a € 42.848.253 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Acquisto Gas metanoed EE	42.830.338	15.728.333	27.102.005

Altri acquisti di produzione	17.915	17.922	-7
TOTALE	**42.848.253**	**15.746.256**	**27.101.998**

La variazione del costo di acquisto di gas naturale è da imputare prevalentemente alla dinamica dei costi di acquisto della materia prima.

Relativamente all'andamento del valore dei costi di acquisto materie prime si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

Servizi

La voce ammonta a € 4.947.311 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Vettoriamento Gas	1.380.001	6.235.673	-4.855.672
Service "Valle Umbra Servizi"	51.223	40.000	11.223
Prestazioni per Allacciamenti	57.681	92.440	-34.759
Prestazioni per Posa contatori	27.300	27.890	-590
Prestazioni per Spostamento prese /allacci	7.295	3.660	3.635
Prestazioni per Prestazioni per subentri	35.613	36.045	-432
Prestazioni per Riapertura morosi	1.550	9.150	-7.600
Prestazioni per Delibera 40	10.545	12.166	-1.621
Prestazioni per Gestione contatori	29.275	40.265	-10.990
Prestazioni per Prestazioni diverse	180	425	-245
Stampa/spedizione bollette-solleciti	77.987	45.799	32.188
Manutenzione HW/SW	296.014	237.652	58.362
Spese legali e consulenze	357.358	226.991	130.366
Spese postali di affrancatura	12.552	17.312	-4.760
Spese servizi bancari	87.269	36.101	51.168
Assicurazioni diverse	54.772	45.807	8.965
Compensi organi sociali	39.784	45.491	-5.706
Costi commerciali diversi	952.677	835.711	116.966
Costo personale comandato	207.238	340.962	-133.724
Altri costi per servizi	1.260.998	1.007.121	253.876
TOTALE	**4.947.311**	**9.336.661**	**-4.389.350**

La variazione della voce è imputabile prevalentemente alla riduzione del costo di vettoriamento quale diretta conseguenza dei provvedimenti normativi intervenuti nel corso del 2022 a contenimento degli oneri di distribuzione e trasporto.

Godimento beni di terzi

La voce ammonta a € 72.467 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Canoni Locazione/Noleggio	14.945	31.706	-16.762
Affitto sedi	57.522	52.965	4.558
TOTALE	**72.467**	**84.671**	**-12.204**

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.

Salari e stipendi

La voce ammonta a € 590.635 ed è così dettagliata

Descrizione	2022	2021	Differenza
Salari e stipendi	414.140	192.532	221.608
Oneri sociali	146.872	46.417	100.455
Trattamento di fine rapporto	29.623	12.968	16.655
TOTALE	**590.635**	**251.917**	**338.718**

La variazione è legata all'incremento dell'organico aziendale. Al 31 dicembre 2022 la Società aveva alle proprie dipendenze numero 12 dipendenti a tempo indeterminato. Nel corso dell'esercizio è infatti cessato il comando di 5 unità da parte della controllante. Il Costo del personale comandato è riportato nella voce servizi.

Ammortamenti

La voce ammonta a € 302.191 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Ammortamento Imm.li Immateriali	283.858	237.500	46.358
Ammortamento Imm.li Materiali	18.334	13.708	4.625
TOTALE	**302.191**	**251.208**	**50.983**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della vita utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazione di crediti attivo circolante

Si tratta dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti effettuato pari ad € 725.000, e corrisponde all'accantonamento necessario per adeguare il fondo svalutazione crediti all'ammontare dei crediti presumibilmente inesigibili. Per ulteriori informazioni si veda quanto riportato nella sezione "Principali eventi dell'anno della relazione sulla gestione".

Descrizione	2022	2021	Differenza
Accantonamento svalutazione crediti	725.00	965.000	-240.000
TOTALE	**725.000**	**965.000**	**-240.000**

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta a € 291.428 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Imposte e tasse non sul reddito	36.359	11.727	24.632
Spese per valori bollati	318	6.913	-6.595
Contributi associativi AEEG/CSSE	16.871	6.625	10.246
Sopravvenienze passive ordinarie	91.484	9.299	82.185
Altri oneri di gestione	146.396	73.307	73.088
TOTALE	**291.428**	**107.872**	**183.556**

La voce contiene spese per valori bollati sui contratti di somministrazione, contributi associativi e verso ARERA/CSEA. La voce altri oneri di gestione accoglie gli indennizzi corrisposti agli utenti per mancato rispetto degli standard.

Proventi e oneri finanziari

La gestione finanziaria contribuisce positivamente al risultato di periodo per € 60.155 con una variazione di € 16.424 rispetto al 2021.

Essi risultano così composti:

Descrizione	2022	2021	Differenza
PROVENTI FINANZIARI			
Proventi finanziari da controllante			
Proventi diversi dai precedenti			
-da altri			
- interessi attivisu c/c bancari e postali	5	76	-71
- interessi attivi da utenti	166.658	49.820	116.838
Totale proventi finanziari	166.663	49.896	116.767
ONERI FINANZIARI			
Interessi ed altrioneri finanziari			
- verso controllanti	-29.981		
- su debitiverso istituti finanziari	-5.991	-6.009	19
- diversi	-70.536	-157	-70.379
Totale oneri finanziari	**-106.507**	**-6.166**	**-100.341**
TOTALE	**60.155**	**43.730**	**16.424**

La variazione rispetto al precedente esercizio è attribuibile ai maggiori interessi attivi applicati agli utenti finali, compensata in parte dall'incremento degli oneri finanziari.

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

Le imposte stimate sul reddito ammontano a € 369.361. Esse risultano così composte:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Imposte correnti			
-IRES	477.007	547.592	-70.585
-IRAP	84.504	99.412	-14.908
-Imposte precedenti esercizi	-84.590	-36.020	-48.570
Imposte differite e anticipate			
-Anticipate	-107.560	-135.949	28.389
-Differite	0	0	0
TOTALE	**369.361**	**475.034**	**-105.674**

Con riferimento al Contributo Straordinario di cui all'art. 37 del D.L. n. 21/2022 si precisa che la Società non ha provveduto alla rilevazione del relativo onere pari a € 2,3 milioni.

La base imponibile di riferimento, corrispondente "all'incremento del saldo tra le operazioni attive e le operazioni passive, riferito al periodo dal 1° ottobre 2021 al 30 aprile 2022, rispetto al saldo del periodo dal 1° ottobre 2020 al 30 aprile 2021", risulta infatti, influenzata da fenomeni di natura non ricorrente, quali la fatturazione effettuata nel mese di aprile 2022, dei corrispettivi maturati negli anni 2016-2020 relativa agli utenti dei Comuni colpiti dal sisma 2016 ai sensi di quanto previsto dalla del. 252/2017/R/com - (Disposizioni in materia di agevolazioni tariffarie e rateizzazione dei pagamenti per le popolazioni colpite dagli eventi sismici che hanno colpito il Centro Italia nel corso del 2016) oltre che dal disallineamento nelle tempistiche della fatturazione attiva e passiva.

Cio' ha determinato che la variazione del saldo netto tra le operazioni attive e le operazioni passive nel periodo di riferimento esponesse una valore particolarmente elevato che ha determinato il superamento dei limiti per il calcolo del contributo straordinario.

La Società ha pertanto ritenuto, anche sulla base dei pareri rilasciati da esperti indipendenti, che hanno evidenziato profili di incompatibilità del contributo straordinario con l'ordinamento euro-unitario e con la Costituzione italiana, come tra l'altro confermato dalla circolare Assonime n.8 del 30/03/2023, di non dover versare gli importi stabiliti dalla decretazione d'urgenza non avendo effettivamente realizzato alcun extraprofitto.

Si ritiene pertanto che quand'anche al mancato assolvimento del contributo straordinario facesse seguito l'emissione di un provvedimento impositivo, la Società disporrebbe di plurimi validi argomenti per ottenerne l'annullamento integrale in sede giurisdizionale: il che induce a ritenere che le passività derivanti dalle suddette eventuali pretese impositive e sanzionatorie debbano inquadrarsi entro la categoria delle passività potenziali soltanto "possibili".

Di seguito il prospetto di riconciliazione delle imposte IRES:

	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.372.533	
Onere fiscale teorico (24%)		329.408
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		0
		0
- Accantonamenti FSC	616.255	147.901
- Ammortamento	(37.135)	(8.912)
- Accantonamenti rischi	0	0
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		0
- Sopravvenienza passive indeducibile		0
- Altre variazioni in aumento	317.957	76.310
- Variazioni in diminuzione	(282.082)	(67.700)
Totale	**614.995**	**147.599**
Imponibile fiscale	1.987.528	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		**477.007**

Di seguito il prospetto di riconciliazione delle imposte IRAP:

	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.312.378	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Totale	**1.312.378**	
Onere fiscale teorico (aliquota 3,90%)		51.183
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
- Ammortamento Avviamento	0	0

		0
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		0
- Fondi svalutazione e rischi	725.000	28.275
- Altre variazioni	129.394	5.046
		0
Imponibile IRAP	**2.166.772**	
IRAP corrente per l'esercizio		**84.504**

Nota integrativa, altre informazioni

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.

Per il resto, tenuto conto delle ordinarie incertezze proprie delle attività economiche e della normale dinamica delle stesse, per quanto a conoscenza, non risultano altri fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che possano comportare effetti significativi.

Non si rilevano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Compensi della società di Revisione

Si evidenziano di seguito i compensi della società di Revisione per lo svolgimento dell'attività di revisore contabile.

Società di Revisione	2022	2021	Differenza
Attività di revisione e controllo contabile	14.176	13.151	1.025
Altri servizi			0
TOTALE	**14.176**	**13.151**	**1.025**

Compensi degli organi sociali

Si evidenziano di seguito i compensi degli amministratori e del Collegio Sindacale:

PERCIPIENTI	2022	2021	Differenza
Amministratori	18.424	20.058	-1.634
Sindaci	21.360	21.118	242
TOTALE	**39.784**	**41.176**	**-1.392**

Dati sull'occupazione

Alla data del 31 dicembre 2022, la VUS COM S.r.l., utilizzava 12 unità.

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 che nell'anno 2022 ha beneficiato dei seguenti Aiuti di Stato :

DENOMINAZIONE	**VUS COM S.R .L.**	**VUS COM S.R .L.**	**VUS COM S.R .L.**
CODICE FISCALE	**02635680545**	**02635680545**	**02635680545**
DIMENSIONE	**PMI**	**PMI**	**Grande impresa**
REGIONE	**Umbria**	**Umbria**	**Umbria**
TITOLO MISURA	**Garanzia SupportItalia**	**Credito di imposta per le sponsorizzazioni sportive**	**Esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 (con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e della decisione c(2022) 171 final su SA 101076)**
NORMA MISURA	**Decreto Aiuti**	**Misure urgenti connesse all'emergenza da COV ID-19,per le imprese,il lavoro,I giovani,la salute e iserviz iterritoriali.**	**DL n.34/2020 - misure urgenti in materia disa lute,sostegno al lavoro e all'economia nonche di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da covid 19 (GU 128 del 19 /5/2020) conv.con modif iche in legge 17/7 /2020 n.77 (GU 180 del 18/7/2020)**
AUTORITA'CONCEDENTE	**SACE S.P.A**	**Dipartimento per lo sport della Presidenza del Consiglio dei ministri**	**Agenzia delle entrate**
TITOLO PROFETTO	**Garanzia SupportItalia**	**Credito di Imposta per le Sponsorizzazioni Sportive**	**Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP**
DESCRIZIONE PROGETTO	**Garanzia SupportItalia**	**INCENTIVARE LE IMPRESE CHE PROMUOVONO LA PROPRIA IMMAGINE TRAMITE CAMPAGNE PUBBLICITARIE EFFETTUATE DA SOCIETA' SPORTIVE PROFESSIONISTICHE E DILETTANTISTICHE CHE INVESTONO NEI SETTORI GIOVANILE E RISPETTANO DETERMINATI LIMITI DIMENSIONALI**	**Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP**
LINK PROGETTO			
DATA CONCESSIONE	**20/12/2022**	**03/01/2023**	**08/04/2023**
ATTO DI CONCESSIONE	**2020/165/VR**	**2906_2023-01-03_19:44:34**	

LINK ATTO DI CONCESSIONE			
TIPO PROCEDIMENTO	**Notifica**	**De Minimis**	**Notifica**
REGOLAMENTO /COMUNICAZION	**TF Crisi Ucraina -Sezione 2.2 della Comunicazione della Commisione del 23.3.2022 C(2022) 1890 final e succesaive modifiche**	**Reg.UE1407/2013 de minimis generale**	**TF COVID -19 - Sezione 3.1 Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e successive modifiche**
STRUMENTO	**Garanzia (se del caso con un riferimento alla decisione)**	**Agevolazione fiscale o esenzione fiscale**	**Agevolaz ione fiscale o esenzione fiscale**
ELEMENTO D AIUTO	**€ 3.648.388,00**	**€ 32.772,69**	**€ 32.154,00**
IMPORTO NOMINALE	**€ 3.648.388,00**	**€ 65.545,38**	**€ 32.154,00**

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

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

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	31.12.2021	31.12.2020
ATTIVO:		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	61.976.103	61.766.405
C) Attivo circolante	39.113.795	39.464.654
D) Ratei e risconti	1.200.319	1.145.891

TOTALE	**102.290.217**	**102.376.950**
A) Patrimonio Netto:		
Capitale	659.250	659.250
Riserve	20.291.798	19.512.067
Utile (perdita) dell'esercizio	1.520.331	1.504.906
B) Fondi per rischi e oneri	13.559.679	12.918.715
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.121.691	3.378.483
D) Debiti	50.730.821	53.612.161
E) Ratei e risconti	12.406.647	10.791.368
TOTALE	**102.290.217**	**102.376.950**

CONTO ECONOMICO	2021	2010
A) Valore della produzione	62.195.913	63.168.190
B) Costi della produzione	-61.321.430	-61.237.396
C) Proventi e oneri finanziari	-343.772	-381.047
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.079.532	864.736
E) Proventi e oneri straordinari		
Imposte sul reddito dell'esercizio	-89.912	-909.577
Utile (perdita) dell'esercizio	**1.520.331**	**1.504.906**

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 2021. Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2021 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.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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 destinazione del risultato di periodo		
Utile di esercizio al 31.12.2022		1.004.173
A Riserva legale 5%		50.209
A Dividendo		476.982
A Riserva straordinaria		476.982

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

Foligno, 19 maggio 2023

Per il Consiglio di Amministrazione
Dott.ssa Valentina Sabatini

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

Vuscom Srl - capitale sociale i.v. euro 1.000.000
Direzione e coordinamento di Valle Umbra Servizi SpA

Il giorno **20 giugno 2023**, alle ore 15,00 nella sede sociale della società controllante Valle Umbra Servizi SpA in Spoleto Via Antonio Bussetti 38/40, a seguito dell'avviso di convocazione del giorno 8 giugno 2022, spedito in tempo utile, si è riunita l'Assemblea ordinaria della società VUSCOM Srl. per discutere e deliberare sul seguente

Ordine del giorno:

1. *Approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2022 e destinazione del risultato; delibere inerenti e conseguenti.*
2. *Nomina del Collegio Sindacale e determinazione dei compensi; delibere inerenti e conseguenti.*
3. *Nomina revisore legale dei conti per gli esercizi che si chiudono dal 31/12/2023 al 31/12/2025; delibere inerenti e conseguenti.*
4. *Relazione sul Governo Societario esercizio 2022; delibere inerenti e conseguenti*
5. *Varie ed eventuali.*

E' 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 il Consigliere Alessio Miliani mentre è assente il consigliere Mauro Vagaggini.

Per il Collegio Sindacale sono presenti la Presidente Paola Nannucci ed il Sindaco Luca Mariani mentre è collegato in videoconferenza il sindaco Leonardo Casini.

Sono anche presenti in quanto invitati a partecipare 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; il CdA approva la nomina del Segretario

P.to 1 - Approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2022 e destinazione del risultato; delibere inerenti e conseguenti.

La Presidente cede la parola a Fabio Cari, il quale afferma che la Società, nell'esercizio 2022 ha registrato un utile netto di poco superiore ad 1 milione di euro, nonostante sia stato ancora un anno complesso caratterizzato:

- dalle difficolta di reperire gli approvvigionamenti di materia prima,

- dalle difficoltà di gestirne l'andamento delle quotazioni,
- dalle connesse difficoltà di gestire le esposizioni finanziarie indotte dall'incremento dell'ammontare del valore degli acquisti. A fronte di un volume di vendita di gas in metri cubi analogo all'anno precedente, il fatturato è cresciuto di poco più dell'80%
- dal cambiamento dei criteri di pagamento delle forniture (si è passati da pagamenti 45 giorni a pagamenti anticipati)

In ogni caso la Società, dal punto di vista gestionale, ha saputo reagire con tempestività ai mutati scenari; perciò, l'esercizio in esame mostra solo una contenuta riduzione della marginalità in termini percentuali.

Dal punto di vista finanziario si è passati da una liquidità di circa 1,8 milioni di euro ad una posizione finanziaria netta negativa per circa 3,2 milioni di euro ma la Società è dotata dei necessari affidamenti anche a seguito della sottoscrizione di un nuovo mutuo con garanzia Sace Supportitalia e del supporto da parte della controllante Valle Umbra Servizi SpA..

In ogni caso già nei primi mesi del 2023 l'indebitamento ha cominciato a scendere con la chiusura del ciclo del capitale circolante.

Di seguito alcuni indicatori ed informazioni trattate nel corso dell'intervento:

- Ricavi euro 49,8 milioni in incremento dell'81% rispetto all'esercizio precedente, anche a seguito della crescita generalizzata del costo del gas;
- Reddito Operativo euro 1,3 milioni di euro in riduzione del 17% rispetto all'esercizio precedente, a seguito dell'incremento del costo delle materie prime del 172%;
- Risultato Netto pari ad euro 1 milione di euro in riduzione del 12,7% rispetto all'esercizio precedente;
- Posizione Finanziaria Netta negativa per euro 3.2 milioni con una variazione di poco meno di 4.9 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente.

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, si invita l'Assemblea ad approvare il Bilancio al 31/12/2022 ed, in considerazione della complessità del quadro macroeconomico, 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. Ovvero che l'importo rimanente, dopo la destinazione del 5% del Risultato alla Riserva

Legale sia per il 50% attribuito a Riserva Straordinaria e per il 50% destinato a distribuzione di dividendi.

Infine, dopo che il rappresentante del Socio Vincenzo Rossi esprime soddisfazione per i risultati raggiunti, la Presidente pone in votazione l'approvazione del Bilancio e

L'Assemblea

DELIBERA

- di approvare il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 e la Relazione sulla Gestione proposta dal Consiglio di Amministrazione, così come presentati e con un Risultato Netto di esercizio pari ad euro 1.004.173.
- 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 50.209 a Riserva Legale
  per euro 476.982 a Riserva Straordinaria
  per euro 476.982 a Distribuzione Dividendi.
- di dare mandato alla Presidente Valentina Sabatini di firmare il Bilancio al 31 dicembre 2022 e provvedere a tutti gli adempimenti necessari;

P.to 2 – Nomina del Collegio Sindacale e determinazione dei compensi; delibere inerenti e conseguenti.

Prende la parola il rappresentante del Socio Vincenzo Rossi e chiede di rinviare la trattazione dell'argomento. Si procederà pertanto a riconvocare l'Assemblea prevedibilmente entro 45 giorni.

P.to 3 - Nomina revisore legale dei conti per gli esercizi che chiudono dal 31/12/2023 al 31/12/2025; delibere inerenti e conseguenti.

La Presidente cede la parola alla Presidente del Collegio Sindacale Paola Nannucci che ricorda che il Collegio Sindacale in data 18 maggio ha inviato al Socio la proposta motivata per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti.

Paola Nannucci precisa che la Capogruppo Valle Umbra Servizi SpA ha esperito una procedura pubblica per l'individuazione del Revisore di Gruppo. Alla procedura sono state interessate 5 società di Revisione e KPMG SpA ha presentato la migliore offerta tecnico economica. Effettuate pertanto le verifiche del caso Il Collegio Sindacale propone che l'incarico sia affidato a suddetta società.

Interviene poi Fabio Cari per precisare che la procedura aperta per l'affidamento del servizio di revisione contabile era complessivo e relativo alle società del Gruppo interessate; in base alla

quantità di ore necessarie per svolgere l'attività si stima che il costo, di competenza VUSCOM, relativo al triennio sia pari a circa 37.885,00 euro.

Segue breve dibattito al termine del quale la Presidente pone in votazione l'argomento e

L'Assemblea

DELIBERA

- Acquisita la proposta motivata dell'organo di Controllo per il conferimento dell'incarico di revisione legale dei conti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 13 del D.Lgs. n. 39/2010, di conferire l'incarico per la revisione legale dei conti alla società KPMG SpA, con sede legale in Milano via Vittor Pisani 25, per gli esercizi 2023, 2024 e 2025, per le attività riportate nel capitolato per un corrispettivo nel triennio stimato di circa 37.885,00 euro, oltre il rimborso delle spese nei limiti indicati nel citato capitolato.

P.to 4 – Relazione sul Governo Societario esercizio 2022; delibere inerenti e conseguenti.

La Presidente cede nuovamente la parola a Fabio Cari per la presentazione della relazione sul governo societario 2022 (ex art. 6, c. 4 D.Lgs. 75/2016).

Egli sinteticamente descrive i criteri seguiti per la redazione del documento in esame e ribadisce quanto già detto nel corso della presentazione del Bilancio 2022: ovvero che la situazione richiede attenzione e costante monitoraggio, ma nessun indicatore mostra criticità e la rappresentazione della Società che ne esce è sana e solida. Perciò gli indicatori di rischio non mostrano particolari situazioni su cui soffermarsi.

Segue breve dibattito al termine del quale

L'Assemblea

PRENDE ATTO

- della Relazione sul Governo Societario relativa all'esercizio 2022, così come presentata nel corso dell'adunanza e che si archivia presso la sede della Società.

La Presidente, avendo esaurito gli argomenti iscritti all'ordine del giorno e nessun altro chiedendo la parola, dichiara sciolta l'Assemblea alle ore 16,00.

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.

BILANCIO 2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ATTIVITA' E MISSION DELLA SOCIETÀ

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.

QUADRO MACROENOMICO

La crisi energetica ha avuto un impatto cruciale sul quadro economico del 2022, pesando sulle prospettive di crescita e comportando livelli di inflazione non osservati da decenni. L'incremento dei prezzi, già osservato nel corso del 2021 per i disequilibri nella ripresa post-pandemica di domanda e offerta, ha infatti raggiunto il suo culmine a seguito dell'invasione russa dell'Ucraina. La riduzione delle forniture di gas Russo all'Europa e i rischi per la sicurezza degli approvvigionamenti hanno provocato aumenti eccezionali dei prezzi energetici in Europa, con effetti pervasivi sull'andamento dei prezzi delle commodities energetiche anche nel resto del mondo, nonostante il rallentamento della crescita cinese abbia calmierato i prezzi di mercato del GNL.
Secondo l'OCSE la crescita dell'economia mondiale nel 2022 avrebbe rallentato al +3,1%, 1,4 punti percentuali in meno rispetto a quanto previsto prima dell'inizio del conflitto. Dati anche i ritardi negli aggiustamenti salariali, le dinamiche inflattive pesano sul potere d'acquisto delle famiglie, deprimendo i consumi. Le politiche monetarie restrittive avviate dalle banche centrali stanno tenendo sotto controllo le attese sull'inflazione per il medio-lungo termine e hanno contribuito ai primi cali a livello tendenziale dell'inflazione, osservati nella seconda metà del 2022 (a partire da luglio negli Stati Uniti e da novembre in Europa).
L'aumento dei tassi di interesse comporta tuttavia un inasprimento delle condizioni finanziarie, con effetti negativi sull'avvio di nuovi investimenti e sulle condizioni di rientro dal debito per le imprese e le famiglie che hanno sottoscritto finanziamenti a tasso variabile. Il commercio internazionale ha registrato un andamento positivo nel corso del 2022, nonostante la contrazione delle importazioni cinesi e i cambiamenti nelle rotte commerciali derivanti dal conflitto in Ucraina, che hanno comportato un incremento degli scambi tra la Russia e alcune economie asiatiche, a scapito degli scambi con l'Europa. La crescita della domanda globale di beni e servizi ha contribuito alla ripresa del commercio, grazie all'ormai completa rimozione delle misure di contenimento pandemiche e alla progressiva risoluzione dei "colli di bottiglia" lungo le catene di approvvigionamento, che hanno inoltre contribuito al calo dei prezzi per il trasporto merci.

E' tuttavia presente il rischio che il rallentamento delle attività produttive in Cina, dovuto alle nuove ondate pandemiche, crei nuove tensioni sulle catene produttive. Secondo stime OCSE, l'Area Euro chiude il 2022 con una crescita annua del 3,3%. L'aumento dei prezzi energetici e il peggioramento delle condizioni finanziarie stanno pesando sull'andamento dell'industria europea. Gli interventi di politica fiscale introdotti nel 2022 dai singoli stati membri, che non sono stati riconfermati nella stessa entità per il biennio successivo, hanno fortemente limitato l'impatto dell'inflazione su industria e famiglie, ma la mancanza di un coordinamento europeo ha aperto la strada a distorsioni nella competizione nel mercato interno. L'economia italiana ha avuto un andamento positivo nei primi tre trimestri dell'anno, supportata da entrambe le componenti della domanda nazionale, consumi e investimenti, e dal recupero dei servizi dal lato dell'offerta.
Secondo l'ISTAT, il rallentamento dell'ultimo trimestre, dovuto all'impatto dei prezzi energetici sull'attività industriale e al progressivo esaurirsi della ripresa post-pandemica, fa attestare la crescita annua per l'esercizio 2022 al 3,9%. L'indebolimento della produzione industriale è stato finora relativamente contenuto (-3% su base tendenziale a novembre 2022), nonostante i tagli dei consumi energetici, dando segnali della resilienza del settore rispetto alla crisi energetica. In tale contesto macroeconomico, l'inflazione in Italia registra un aumento medio annuo dell'8,2% nel 2022.

La spesa delle famiglie

Secondo le stime di Banca d'Italia, nel 2022, la spesa delle famiglie italiane, in termini reali, è aumentata del 4,5% rispetto all'anno precedente, tornando al di sopra dei livelli pre-pandemici. Le misure volte a mitigare l'impatto dei rincari energetici e la disponibilità dei risparmi accumulati durante la pandemia hanno supportato i consumi delle famiglie, nonostante la progressiva contrazione del potere di acquisto osservata a partire dalla fine del 2021. La propensione al risparmio si è significativamente ridotta a partire dal secondo trimestre 2022, scendendo per la prima volta al di sotto dei livelli pre-pandemici nel terzo trimestre.

Gli investimenti

Gli investimenti fissi lordi sono cresciuti del 6% nel corso dei primi tre trimestri del 2022, pur con una decelerazione della crescita nel corso del terzo trimestre. La progressiva rimozione degli schemi di incentivazione nel settore delle costruzioni e le problematiche finanziarie derivanti dalla crescita dei prezzi energetici hanno influito negativamente sulla propensione ad investire già dal terzo trimestre del 2022. Secondo Banca d'Italia, tale tendenza si protrae anche nel quarto trimestre, per il quale si assiste a un sostanziale ristagno degli investimenti. Le esportazioni sono aumentate in modo significativo nel primo semestre del 2022 (+5,2% e +2,1%, nel primo e nel secondo trimestre rispettivamente, su base congiunturale), per poi rallentare nel terzo trimestre (+0,8%), principalmente sostenute dagli acquisti dei paesi extra-UE, in particolare degli Stati Uniti, favoriti dall'apprezzamento del dollaro. Le esportazioni di servizi hanno trainato gli incrementi del primo semestre, beneficiando ancora del recupero dei flussi turistici post-pandemia, per poi calare nel terzo trimestre. I dati di ottobre e novembre confermano il rallentamento osservato nel trimestre precedente. Su base tendenziale, l'incremento delle esportazioni è stimato attestarsi al 10,4% rispetto al 2021.

Prezzi

In base alla stima preliminare, a marzo la variazione tendenziale dell'indice per l'intera collettività (NIC) ha segnato per la terza volta consecutiva una decelerazione (+7,7% da +9,1% di gennaio). La variazione su base tendenziale del primo trimestre 2023 è stata 8,9%.
I beni energetici regolamentati sono stati nuovamente la componente di prezzo che ha contribuito in misura maggiore alla flessione della dinamica inflattiva, mostrando calo in termini tendenziali per il terzo mese di seguito dall'inizio dell'anno (-20,4% a marzo da -16,4% del mese precedente), influenzati dall'adeguamento mensile delle bollette da parte dell'autorità per l'energia. Anche i prezzi degli energetici non regolamentati, che includono i prezzi dei carburanti, hanno continuato a rallentare (+18,9% da +40,8%).
Ha mostrato invece stabilità la dinamica dei beni alimentari bilanciata tra la crescita degli alimentari non lavorati e la riduzione dei listini degli alimentari lavorati (15,3% da 15,5%).
La tendenza crescente delle dinamiche inflattive dei servizi e degli altri beni industriali si sono riflesse nell'inflazione di fondo, al netto degli energetici e degli alimentari freschi, che da più di un anno continua a mostrare una persistente dinamica crescente (6,4% da 6,3%).
A marzo 2023, si è mantenuto ampio ma stabile il differenziale positivo per l'indice armonizzato dei prezzi al consumo (IPCA) tra l'Italia e l'area euro (1,3 punti percentuali, 1,5 p.p. in media nel primo trimestre). La componente "core" dell'indice, definita al netto dei prezzi dell'energia, degli alimentari e tabacchi, è cresciuta del 5,3% con una dinamica ancora elevata ma inferiore a quella della media dell'area euro (-0,4 p.p., -0,1 p.p. il differenziale nel primo trimestre). A gennaio, si è registrato un deciso rallentamento su base tendenziale dei prezzi all'import, pari a 4,6% (da +11,3% di dicembre) diffuso a tutte le componenti e in particolare ai listini degli energetici importati (influenzati dalla decisa riduzione delle quotazioni delle materie prime sui mercati internazionali). La forte decelerazione dei prezzi nelle fasi a monte del fenomeno inflattivo è stata più attenuata per i prezzi alla produzione sul mercato interno che, pur rallentando, a febbraio sono cresciuti del 10% su base tendenziale
Le aspettative dei consumatori e delle imprese, a marzo segnalano in generale ancora una flessione dell'inflazione per i prossimi mesi.

IL MERCATO DEL GAS NATURALE

Domanda e Offerta

I consumi di gas nel 2022 sono diminuiti del 9,5% rispetto al 2021, per un totale di 69,0 miliardi/mc (rispetto ai 76,2 miliardi/mc dello scorso anno). La reazione dell'industria e dei privati al rialzo dei prezzi, le temperature invernali molto miti, in combinazione con le misure di contenimento previste dal governo, hanno contribuito alla significativa diminuzione dei consumi in tutti i settori. La domanda di gas del settore industriale è diminuita del 14,0% rispetto al 2021 (attestandosi a 12,0 miliardi di metri cubi), seguita dal settore residenziale (29,1 miliardi/mc, -13,5%) e da quello termoelettrico (25,0 miliardi/mc, -3,6%).
Nel 2022 le importazioni totali sono diminuite del 4,1% rispetto a quelle del 2021 (rispettivamente 68,6 e 71,6 miliardi/mc), mentre la produzione nazionale è rimasta invariata (3,1 miliardi/mc). Di seguito si riporta la situazione generale dei punti di entrata nazionale connessi con l'estero:

• i flussi in ingresso dalla Russia attraverso l'entry point di Tarvisio sono stati pari a 11,0 miliardi/mc, in forte diminuzione rispetto al 2021 (28,1 miliardi/mc). La Russia è passata da essere la principale fonte di importazioni alla terza, con un peso sul bilancio complessivo italiano ridotto al 16,0% contro il 39,3% del 2021;

• il peso dei flussi provenienti dalle diverse aree del Mediterraneo è dunque aumentato, con i flussi in arrivo dall'Algeria a Mazara del Vallo, che hanno visto un incremento dell'11% rispetto al 2021 (23,6 miliardi/mc nel 2022, contro 21,2 miliardi/mc nel 2021), per un peso pari al 34,3% sulle importazioni totali;

• le importazioni di gas azero al nuovo entry point di Melendugno attraverso il gasdotto TAP (entrato in operatività nel corso del 2021) hanno registrato un aumento del 42%, per un totale di 10,2 miliardi/mc nel 2022 (7,2 miliardi/mc nel 2021) per un peso pari al 14,8% sulle importazioni totali;

• il potenziamento della produzione norvegese ha determinato un forte incremento delle importazioni dal Nord Europa, per un totale di 7,1 miliardi/mc (+244% rispetto al 2021); • a compensazione della riduzione dei flussi dalla Russia, risultano in forte aumento anche le importazioni di GNL (+45% rispetto al 2021), con un totale di 14,2 miliardi/mc.

Prezzi Ingrosso Gas

Analizzando gli andamenti infrannuali, nel primo semestre del 2022 i prezzi all'ingrosso del gas sono aumentati su tutti i principali hub europei, sia rispetto all'ultimo trimestre del 2021 sia rispetto allo stesso periodo dello scorso anno. I seguenti fattori hanno contribuito al forte aumento dei prezzi:

• la guerra in Ucraina e la progressiva riduzione dei flussi di gas dalla Russia (in particolare, l'improvviso annullamento degli arrivi dal gasdotto Nord Stream 1, a causa di ritardi nella fornitura di alcuni materiali necessari per i lavori di manutenzione);

• l'interruzione delle operazioni presso il terminale di liquefazione di Freeport, tra i più grandi presenti negli Stati Uniti, a causa di un incendio, sopraggiunta in un momento in cui il GNL era diventato una delle principali alternative alle importazioni di gas russo. Nella seconda parte dell'anno, dopo un ultimo forte rialzo nel corso del mese di agosto, si è avviata una progressiva normalizzazione dei prezzi. Il movimento discendente è stato favorito da temperature autunnali superiori alle medie storiche che, unitamente alle misure di contenimento della domanda e ai risparmi autoindotti dei settori residenziale e industriale, hanno limitato la domanda e permesso il completamento della fase di iniezione in stoccaggio su livelli di scorta molto alti. Un tasso di svuotamento estremamente basso ha successivamente permesso di arrivare a fine anno con i livelli delle scorte ancora decisamente superiori alla media degli ultimi cinque anni. In tale contesto, il prezzo medio spot al TTF per il 2022 si è comunque attestato a 123,1 €/MWh, in aumento del 164% rispetto ai 46,62 €/MWh del 2021. Il prezzo medio CEGH (Baumgarten) si è consuntivato con una crescita paria a circa il 170%, su un valore medio di 125,4 €/MWh. Al PSV, il prezzo medio spot segna un +166% rispetto alle quote 2021, attestandosi a 123,9 €/MWh. Il differenziale medio PSV-TTF di si è attestato intorno a +0,77 €/MWh, rispetto al valore di -0,07 €/MWh del 2021. Infine, Nel 2022 i prezzi alla frontiera hanno seguito la generale tendenza rialzista, e si sono assestati su un livello medio europeo di 97,3 €/MWh, in aumento di oltre il 185% rispetto al 2021. La media dei prezzi italiani alla frontiera è risultata leggermente superiore alla media europea, assestandosi sui 106 €/MWh.

Prezzo di sbilanciamento e Mercato tutelato

Nel mercato italiano, il prezzo di sbilanciamento medio per l'anno 2022 è stato di 118,9 €/MWh, superiore di oltre il 156% rispetto ai valori relativi al 2021 (46,4 €/MWh). Sui mercati della piattaforma MGAS, funzionali alla definizione del prezzo di sbilanciamento, è stato scambiato nel periodo complessivamente un volume pari a circa 12 miliardi/mc. Il mercato infra-giornaliero MI-GAS continua a rappresentare il comparto principale della piattaforma gestita dal GME, con un ammontare di volumi complessivamente scambiati pari a circa 4,2 miliardi/mc. In merito al mercato tutelato, la novità più rilevante riguarda la modifica dei criteri per la definizione dei prezzi gas nel mercato tutelato. A partire dal mese di ottobre 2022, e per tutta la durata residua del regime di tutela gas (fine dicembre 2023), l'aggiornamento della componente CMEM, intesa a riflettere il costo di approvvigionamento del gas nel mercato tutelato, avviene su base mensile e non più trimestrale (Delibera 374/2022/R/Gas). Da ottobre 2022, la componente CMEM è infatti calcolata da ARERA come la media mensile del prezzo PSV Day Ahead rilevato da ICIS-Heren, e non più come la media delle quotazioni forward del TTF calcolata nel secondo mese antecedente il trimestre di riferimento (indice Pfor). Tale componente è stata pari a 78,05 €/MWh ad ottobre, 91,20 €/MWh a novembre e 116.60 €/MWh a dicembre.

IL MERCATO DELL'ENERGIA ELETTRICA

Domanda e offerta

Nel 2022 la produzione di energia elettrica in Italia è stata pari a 274,6 TWh, in riduzione dell'1,7% rispetto al 2021. La richiesta di energia elettrica, pari a 315,6 TWh, è stata soddisfatta dalla produzione nazionale perl'86,2% e per il restante 13,8% dall'import. La produzione termoelettrica nazionale, attestandosi su un volume di 193,3 TWh, ha rappresentato il 70,4% di quella netta nazionale, in aumento del 6,2% rispetto al 2021, principalmente a seguito della scarsa disponibilità della produzione idroelettrica. Quest'ultima è stata pari a 27,9 TWh, in netta diminuzione (-39,0% rispetto al 2021) a causa della siccità, presente per l'intera durata dell'anno. Complessivamente la fonte idroelettrica ha contribuito alla produzione netta nazionale per il 10,2%, mentre le fonti geotermiche, eoliche e fotovoltaiche hanno contribuito per il 19,4% con una produzione di energia pari a 53,3 TWh (+3,6% rispetto al 2021). La crisi energetica ha influito sulla domanda di energia elettrica nazionale portando ad una contrazione dei consumi dell'1,2% rispetto al 2021 in tutte le zone, nonostante temperature estive superiori alla media. Il Sud in particolare ha registrato la riduzione più significativa (-2,3%) seguita da Nord (-1,4%), Isole (-1,0%) e Centro

Prezzi Mercato del Giorno Prima (MGP)

Nel 2022, il PUN si è attestato a un valore medio di 303,1 €/MWh, in aumento del 143% rispetto al 2021. La crescita record del PUN rispetto all'anno precedente è stata particolarmente significativa tra maggio e giugno, con un incremento del 120%. Per tutti i mesi da gennaio a settembre il valore medio del PUN ha superato i livelli medi mensili dell'anno precedente (mediamente +270%) raggiungendo il picco massimo ad agosto (543 €/MWh). Soltanto nell'ultimo trimestre i prezzi sono tornati in linea con quelli del medesimo periodo dell'anno precedente (+0,5%), con il PUN medio tra ottobre e dicembre pari a 243 €/MWh, livelli comunque

ampiamente superiori (+290%) a quelli antecedenti la crisi energetica (la media 2017-2021 è infatti pari a 62,3 €/MWh)
L'aumento delle quotazioni ha coinvolto tutti i prezzi zonali, con il massimo scostamento del prezzo medio annuale rispetto al 2021 registrato dalla zona nord (146%) e il minimo dalla zona Sicilia (129%). Infine, si segnala che il differenziale tra prezzi medi zonali (20,7 €/MWh) ha subito un significativo aumento rispetto al 2021 (5,4 €/MWh).

POSIZIONAMENTO DELLA SOCIETA'

La società opera in un mercato del gas liberalizzato, in cui tutti i clienti finali, che utilizzano gas naturale, distribuito a mezzo reti urbane, possono stipulare liberamente contratti di somministrazione con uno qualsiasi dei rivenditori autorizzati non soggiacendo più ad alcuna limitazione.
Peraltro, l'attività commerciale viene svolta in un mercato caratterizzato dalla crisi economica e finanziaria che ha coinvolto tutto il mondo e tutti i settori di business, la cui durata non è allo stato attuale prevedibile per il futuro.
Pur in presenza di uno scenario economico complicato i volumi venduti nel 2022 sono stati pari a 40,9 Milioni di Mc contro i 44,3 milioni di Mc del 2021 (-8,3%, un risultato pertanto migliore rispetto alla diminuzione del 9,5% registratasi a livello nazionale).
In merito alla dinamica dei clienti finali, il 2022 chiude con n. 35,0 mila utenti serviti (dato superiore rispetto al 2022 pari a 34,6 mila utenti (+1,1%)); tale dato è da ritenere apprezzabile se si tiene conto della situazione complessiva di mercato che si è generata nella seconda metà dell'anno 2022 e delle scelte operate dalla società di non procedere, anche per l'anno termico 2021- 2022, alla risottoscrizione di contratti a marginalità pressocché nulla.
La Società nel mercato in cui opera ha comunque una presenza tra le migliori nel panorama nazionale, pur riscontrando una aggressiva politica commerciale da parte degli altri player alla ricerca di aumento di quote di mercato con l'assunzione di notevoli rischi sulle formule di prezzo applicate ai clienti finali che però, per molti di essi, hanno causato condizioni di default (nel corso del 2022 oltre 30 aziende hanno cessato l'attività di vendita).
La riduzione dei consumi negli ultimi anni e di conseguenza l'andamento del consumo per utenza, è dovuta in prevalenza alla politica commerciale e strategica di non procedere al rinnovo dei clienti industriali ed in generale della scelta di politica aziendale di concentrarsi sull'utenza retail, la quale presenta una maggiore marginalità, garantisce una più ampia diversificazione del rischio creditizio e soprattutto presenta un minor impegno di finanza.

PRINCIPALI EVENTI DEL PERIODO

L'anno 2022 è stato caratterizzato soprattutto da:

- Un'accentuata volatilità dei prezzi che hanno costretto il Governo ad intervenire più volte con misure di sostegno a famiglie ed aziende
- Una insicurezza sulle forniture in relazione alle riduzioni ben note circa la disponibilità di gas naturale proveniente dalla Russia
- Numerosi default di società di vendita
- Forte incremento degli accessi ai servizi di Default trasporto e delle Forniture di ultima

istanza (FUI) da parte dei clienti finali

Quadro generale. L'ARERA ha ufficialmente segnalato all'Esecutivo e al Parlamento (29 luglio 2022) le forti criticità per il sistema energetico nazionale dovuto al forte incremento dei prezzi delle commodity (GN+EE) raggiunti sui mercati all'ingrosso (che hanno superato i 200 €/MWh per il GN (in particolare negli ultimi giorni)) e 500 €/MWh per l'EE. Il tutto soprattutto per effetto dell'ormai conclamato uso del gas quale strumento di "pressione sulle economie europee" da parte della Russia. Inoltre, a questa criticità per i consumatori si è unità la difficoltà per gli esercenti la vendita a contrattualizzare sufficienti volumi di gas all'ingrosso (alcuni operatori di primaria importanza non si sono resi disponibili (Edison Energia in primis) a vendere all'ingrosso. Il quadro generale è stato caratterizzato da una serie di elementi:

- a giugno la più completa paralisi della campagna acquisti dei contratti gas all'ingrosso per l'anno termico 2022-2023.
- alcuni dei maggiori venditori hanno inviato ai propri clienti business migliaia di preavvisi nei quali comunica che da fine 2022 non avrebbero potuto garantire il rinnovo dei contratti con le vecchie formule di prezzo.
- i venditori al dettaglio (come VUS COM) non trovando una copertura prevedibile del proprio fabbisogno e restando quindi in balia dei prezzi spot, ove strutturalmente organizzati, sono diventati Utenti del Bilanciamento.

Pur essendo tutti consapevoli circa l'impegno estremamente gravoso che ARERA ha dedicato nel supportare il Governo nell'emanazione dei numerosi provvedimenti che hanno interessato il settore energia nel corso del 2022, tali provvedimenti però non hanno saputo esprimere una visione sufficientemente ampia quanto a durata degli interventi, efficacia sugli effetti verso i consumatori, pari dignità di tutela verso tutti gli operatori della filiera.
Il Governo ha puntato l'attenzione soprattutto all'attenuazione delle ricadute dell'incremento dei prezzi sui clienti finali non considerando minimamente il rischio che le misure adottate avrebbero comportato per la tenuta dell'intero sistema delle società di vendita (SdV), ovviamente con riferimento a quelle non facenti parte di gruppi integrati con produttori/importatori di gas naturale e/o energia elettrica che, al contrario, hanno realizzato elevati extra-profitti.
È apparso poco comprensibile un coinvolgimento dei venditori chiamati ad un obbligo di concedere le rateizzazioni, pur a determinate condizioni, applicando al massimo un tasso di interesse pari a quello del BTP di pari durata e dall'altra il teorico bilanciamento a tassi di mercato con finanziamento bancario, garantito al 90% da SACE. Le società di vendita, in buona sostanza, sono state le uniche controparti di filiera ad essere chiamate a "solidarizzare" con i clienti, tra l'altro con l'alea, tutt'altro che teorica, di non trovare credito disponibile, visto che la valutazione del merito di credito già rispecchia la rilevante criticità sulla liquidità per dover far fronte all'impennata delle garanzie dovute all'impennata dei prezzi.
Ciò ha fatto apparire ancor più evidente l'incongruità di valutare il merito creditizio delle società di vendita quando il tema atteneva invece alla capacità del cliente di far fronte al pagamento delle proprie bollette. Ulteriore elemento di criticità che ha caratterizzato la seconda metà dell'anno 2022 ma che sprigionerà effetti anche nel primo semestre 2023 è stato il blocco della rinegoziazione dei contratti. Anche in questo caso si è registrata la totale assenza del Governo, parzialmente rettificata a fine 2022, pur consapevole che il sistema non aveva in sé elementi di protezione per la gestione del rischio sistemico.

Il sistema delle garanzie. Nel novero dei rapporti della filiera va citata anche la relazione dei venditori con SNAM in qualità di gestore del Sistema di Default Trasporto, recentemente riformato. Il tema delle garanzie gravanti sui venditori ha impattato in maniera molto forte proprio in relazione alla maggior impresa di trasporto (SNAM), soprattutto se rapportata

all'aumento dei volumi che i venditori – loro malgrado – hanno visto scivolare nel SdDT (Default Trasporto). Non si è compresa la scelta regolatoria di demandare direttamente a SNAM la valutazione di un'"eventuale ottimizzazione del sistema delle garanzie" – del. 516/2022/R/gas – privando di fatto gli operatori di quella tutela che solamente un ente imparziale è in grado di garantire. Con la crescita dei volumi del servizio di default sono cresciuti nel contempo anche gli insoluti, come segnalato da Snam in Confindustria tant'è che il recente DL 179/2022 del 23 novembre e poi il Ddl Bilancio 2022 hanno stanziato complessivi 570 milioni di euro a copertura dei potenziali insoluti, importo calcolato sulla base delle fatture emesse nel periodo settembre 2021 e ottobre 2022, in aumento rispetto ai 500 mln stimati fino a settembre 2022. ARERA nel mese di luglio ha effettuato una "Segnalazione a Governo e Parlamento circa le conseguenze legate all'effetto aumento prezzi gas (https://www.arera.it/it/docs/22/375-22.htm).

La variazione del sistema di indicizzazione delle offerte per il mercato tutelato. Con la delibera 374/2022 del 29 luglio 2022 ARERA ha modificato la modalità di determinazione del prezzo del gas naturale per il mercato tutelato a partire dal 1° ottobre 2022 per tener conto, oltre che "dell'andamento del mercato", anche "del reale costo di approvvigionamento della materia prima". Pertanto, la componente relativa ai costi di approvvigionamento del gas naturale nei mercati all'ingrosso CMEM,t, che fa riferimento alle quotazioni presso l'hub TTF (Title Transfer Facility) e che viene aggiornata trimestralmente da ARERA, è stata sostituita da una nuova componente CMEM,m che è fissata, in ciascun mese, pari alla media mensile del prezzo PSV "Day-Ahead", considerato un indice maggiormente rappresentativo del prezzo spot del mercato italiano in quanto caratterizzato da livelli di liquidità più significativi rispetto agli altri. Il nuovo metodo, legato alla situazione di emergenza, sarà in vigore fino al termine della tutela gas, ad oggi previsto al 10 gennaio 2024.

Rete Vendita e politiche commerciali

La Società, nell'esercizio 2022, ha consolidato lo sviluppo della propria rete commerciale con il chiaro obiettivo di contenere la perdita di clienti conseguente alla liberalizzazione del mercato per perseguire poi il consolidamento/l'incremento degli stessi.
La VUS COM ha realizzato diverse attività promozionali, attraverso proposte commerciali specifiche rivolte all'utenza civile e a quella industriale veicolate attraverso una rete di vendita gestita tramite agenzie.
La Società ha proseguito nelle sue attività di implementazione dei servizi multicanali, consentendo attraverso il nuovo sito web, molte operazioni per le quali era prima necessario recarsi allo sportello.

Rinnovo contratto di fornitura

La scelta di operare direttamente come Utente del Bilanciamento (UdB) per la quasi totalità dei propri clienti ha permesso alla società di recuperare quella marginalità che nel frattempo veniva erosa dall'applicazione delle condizioni di prezzo legate alle scelte del Governo. Di fatto tale scelta ha permesso alla Società di confermare i margini unitari sulle forniture.

Qualità dei crediti commerciali

La Società, negli ultimi anni ha progressivamente orientato la propria attività sul mercato "retail" per una maggiore remuneratività e per una diversificazione e frammentazione delle posizioni creditorie.
La Società monitora costantemente le posizioni creditorie, anche con strumenti di gestione del rating, intervenendo laddove vi siano situazioni di criticità; ciò ha permesso di ridurre sensibilmente la morosità ed il conseguente rischio di credito. Resta da valutare l'effetto sui crediti relativi alle posizioni rateizzate dei clienti finali sulla base delle disposizioni governative che

si sono succedute nel corso del 2022. Ad oggi non si intrade però alcun elemento di criticità.

Modifica Governance Societaria

Nel mese di maggio 2022 l'assemblea dei Soci ha rinnovato il Consiglio di Amministrazione della Società.
Sono stati confermati la Dr. Valentina Sabatini, nel ruolo di Presidente del Consiglio di amministrazione e l'Ing. Alessio Milani nel ruolo di consigliere e nominato un nuovo membro del Consiglio nella persona di Mauro Vagaggini

Mutuo garanzia Italia

Nel mese di Dicembre 2022, la Società ha stipulato un mutuo per nominale Euro 3.648.388 con Banca Intesa S.p.A. assistito dalla garanzia SACE (Misura Supporto Italia)

QUADRO NORMATIVO E REGOLAMENTARE

Prescrizione biennale

La Legge di Bilancio 2018, all'articolo 1, commi 4-10, ha introdotto la prescrizione biennale nei contratti di fornitura di energia elettrica prevedendo inizialmente che la stessa non potesse essere riconosciuta al cliente finale nel caso in cui la mancata o erronea rilevazione dei dati di misura fosse a questi imputabile. Il comma 295 dell'articolo 1 della Legge di Bilancio 2020 ha rimosso tale fattispecie, prevedendo il riconoscimento della prescrizione biennale anche nei casi di accertata responsabilità del cliente, introducendo di fatto una responsabilità oggettiva in capo agli operatori della filiera elettrica e, in particolare, al distributore in qualità di esercente il servizio di misura, pur in assenza di responsabilità o inefficienza del suo operato. Con deliberazione **184/2020/R/com**, l'ARERA ha recepito quanto disposto dalla Legge di Bilancio 2020 proprio con riferimento all'eliminazione dalle casistiche di esclusione della prescrizione biennale dei casi in cui la mancata o erronea rilevazione dei dati di misura dell'energia derivi da accertata responsabilità del cliente finale. In data 27 luglio 2020 areti e Acea Energia hanno presentato ricorso al TAR per l'annullamento della delibera184/2020/R/com, ricorso accolto con conseguente annullamento della delibera impugnata sulla base dell'interpretazione secondo cui la Legge di Bilancio del 2020 ha inciso solo sulla durata del termine di prescrizione (biennale anziche quinquennale) senza tuttavia escludere l'operativita della disciplina generale codicistica in materia di prescrizione.

Bonus sociale

Come disposto dal DL 124/19, l'ARERA ha pubblicato la delibera 63/2021/R/com, successivamente integrata dalla 257/2021/R/com, che ha disciplinato la nuova modalità di erogazione del bonus economico a partire dal 2021. La nuova disciplina, seguita a una serie di focus group e consultazioni volute da ARERA, permette al cliente finale in condizioni disagiate di ricevere automaticamente lo sconto in bolletta senza doverne fare apposita richiesta. Il nuovo processo di erogazione del bonus prevede un ruolo centrale da parte dell'INPS, che deve individuare i soggetti destinatari dell'agevolazione, e del SII, il cui ruolo principale e quello di individuare la fornitura da agevolare e garantire l'unicità dell'agevolazione per nucleo familiare e per anno di competenza. Con una serie di altri provvedimenti, l'Autorità ha inoltre provveduto a disciplinare l'erogazione dei ratei di bonus residui di competenza 2020 e l'erogazione del recupero dei ratei dovuti per i primi mesi del 2021 ma ancora non corrisposti in quanto la nuova disciplina e entrata in vigore solo dal 1° luglio 2021 per gli operatori della vendita. Al fine di minimizzare gli incrementi della spesa per la fornitura previsti nel 4° trimestre dell'anno, con la successiva delibera **396/2021/R/com** e stato introdotto un bonus sociale integrativo con riferimento al periodo di competenza delle fatturazioni compreso tra il 1° ottobre e il 31 dicembre 2021. Con le successive delibere **635/2021/R/com**, **141/2022/R/com**, **295/2022/R/com** e **462/2022/R/com** l'ARERA ha confermato il bonus sociale integrativo per tutto il 2022. Infine, con la delibera 380/2022/R/com, in attuazione di quanto previsto dal DL 21/22 e dal DL 50/22 come convertiti in legge, ARERA ha approvato le modalità applicative per il riconoscimento dei bonus elettrici e gas per il 2022 e introdotto retroattivamente, a partire da aprile, il nuovo scaglione di agevolazione relativo a redditi compresi tra gli € 8.265 e € 12.000. A fine anno, con il DCO **646/2022/R/com**, l'ARERA ha esposto i propri orientamenti in merito all'ampliamento della platea

dei beneficiari (con nuova soglia ISEE fino a € 15.000) e alla graduazione del bonus in relazione alle diverse soglie di ISEE per il 2023, come previsto dall'ultima Legge di Bilancio.

Misure per il contenimento dell'aumento dei prezzi in bolletta

Al fine di limitare gli effetti dell'aumento dei prezzi della materia prima gas/elettrica nell'ultimo trimestre del 2021 in data 27 settembre e stato pubblicato in GU il DL 130/2021 (c.d. Decreto Bollette) che, relativamente al settore del gas naturale, ha ridotto l'aliquota IVA al 5% per le somministrazioni di gas metano usato per combustione per gli usi civili e industriali relativamente alle fatture emesse per i consumi stimati o effettivi dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2021. Relativamente al settore dell'energia elettrica, per il quarto trimestre dell'anno 2021 il DL Bollette ha ridotto gli oneri generali di sistema per tutte le utenze elettriche, in particolare ha annullato gli oneri generali per le utenze domestiche e non domestiche in BT con potenza disponibile fino a 16,5 kW. In seguito, l'Autorità ha pubblicato la delibera **396/2021/R/com** con cui ha dato attuazione alle disposizioni del DL Bollette. In particolare, l'Autorità, in relazione al settore elettrico, ha annullato con riferimento all'ultimo trimestre dell'anno 2021, le aliquote delle componenti tariffarie ASOS e ARIM per tutte le utenze domestiche e altri usi in BT con potenza disponibile fino a 16,5 kW. Il medesimo provvedimento, per il settore del gas naturale, ha annullato, per i mesi di ottobre, novembre e dicembre 2021, le aliquote delle componenti tariffarie RE, RET, GS e GST. La delibera **396/2021/R/com** ha introdotto inoltre un bonus sociale integrativo con riferimento al periodo di competenza delle fatturazioni compreso tra il 1° ottobre e il 31 dicembre 2021. Per contrastare gli effetti economici e umanitari della crisi ucraina nel 1° trimestre 2022, l'Autorità ha sospeso temporaneamente l'aggiornamento annuale del valore del bonus sociale. Pertanto, sono confermati i valori del bonus 2021 nonché il bonus "straordinario", aggiunto gia nel 4° trimestre 2021, valido per tutto il 1° trimestre 2022. In occasione delle audizioni svolte in Senato nell'ambito della conversione in legge del DL 21 marzo 2022, n. 21 (c.d. Taglia Prezzi o Decreto Ucraina) l'Autorità, con **memoria 166/2022**, si sofferma sul tema del bonus sociale, precisando che tali agevolazioni potrebbero determinare nel corso del 2022 un fabbisogno fino a € 1,9 miliardi, a fronte di € 540 milioni dell'anno precedente, con conseguente incremento della componente tariffaria ARIM. Nello specifico l'art. 6 del DL 21 marzo 2022 n. 21 estende, per il periodo dal 1° aprile 2022 al 31 dicembre 2022, la platea dei nuclei familiari che possono accedere ai bonus sociali elettrico e gas, innalzando il valore della soglia ISEE dagli attuali € 8.265 a € 12.000; misure gia introdotte dal Governo a partire dal 4° trimestre 2021. Con delibera 35/2022/R/eel l'Autorità ha disposto l'annullamento delle aliquote degli oneri generali di sistema elettrico per il I trimestre 2022 per tutte le tipologie di utenza in attuazione del DL Sostegni *ter*. La delibera ha previsto, a partire dal primo gennaio 2022, l'azzeramento delle componenti tariffarie ASOS e ARIM per tutte le utenze, integrando quando gia disposto nella delibera 635/2021 per il primo trimestre 2022. In data 18 marzo e stato approvato il DL 21 marzo 2022, n. 21 **(c.d. DL taglia prezzi).** con la delibera **245/2022/R/com** l'ARERA ha pubblicato ulteriori disposizioni preliminari in relazione all'articolo 6 del DL 21/22 convertito con modificazioni dalla Legge 20 maggio 2022, n. 51 che innalza per il periodo aprile-dicembre 2022 la soglia ISEE per accedere al bonus a € 12.000. In particolare, ARERA ha disposto che il perimetro applicativo del sopracitato articolo 6 sia da intendersi esteso a tutte le DSU (Dichiarazione Sostitutiva Unica) presentate nel corso dell'anno 2022 e quindi anche per i nuclei familiari che hanno presentato una DSU nel primo trimestre 2022 (ossia prima degli effetti del DL). Il calcolo del bonus verrà

effettuato automaticamente con riferimento alle nuove classi di agevolazioni. In attuazione di quanto previsto dal DL 30 giugno 2022, n. 80, che prevede per il terzo trimestre: • la conferma dell'azzeramento degli oneri generali di sistema nel settore elettrico; • la conferma dell'Iva gas al 5% e la riduzione degli oneri generali nel settore gas; • la conferma del bonus sociale integrativo e l'attuazione delle nuove disposizioni per tutto il 2022; • l'identificazione del GSE in "coordinamento" con Snam, come soggetto di ultima istanza per il riempimento degli stoccaggi gas e l'ampliamento della garanzia SACE alle imprese che effettuano stoccaggio di gas naturale; l'ARERA, con le delibere di aggiornamento trimestrale, ha recepito le misure di sua competenza. L'ARERA ha confermato, anche per il 3° trimestre 2022, le misure finalizzate al contenimento dei costi dell'energia elettrica e del gas naturale. In particolare, con la delibera 295/2022/R/com e stato confermato l'azzeramento degli oneri generali di sistema nel settore elettrico. Si rileva inoltre che e stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il **DL 115/2022**, contenente "Misure urgenti in materia di energia, emergenza idrica, politiche sociali e industriali" **(c.d. DL Aiuti *bis*),** convertito in Legge n. 142 del 21 settembre 2022 e pubblicato in GU il 21 settembre 2022. Il presente decreto prevede in particolare: • il rinnovo per il quarto trimestre 2022 del rafforzamento dei bonus sociali energia elettrica e gas; • la definizione del perimetro dei clienti vulnerabili nel settore gas e la tutela da assicurare a tali clienti a partire dal 1° gennaio 2023; • fino al 30 aprile 2023 la sospensione dell'efficacia di ogni eventuale clausola contrattuale che consente all'impresa fornitrice di energia elettrica e gas naturale di modificare unilateralmente le condizioni generali di contratto relative alla definizione del prezzo ancorché sia contrattualmente riconosciuto il diritto di recesso alla controparte. Con il successivo decreto Milleproroghe la norma e stata prorogata fino al 30 giugno 2023 specificando pero che dal divieto di variare i prezzi praticati sono esclusi i rinnovi di condizioni economiche scadute; • il prolungamento per il quarto trimestre dell'azzeramento degli oneri generali di sistema nel settore elettrico; • la riduzione dell'IVA e degli oneri generali nel settore del gas per il quarto trimestre 2022; Successivamente e stato emanato il **DL Aiuti-*ter* (Dl 144/2022),** pubblicato in GU il 23 settembre 2022 ed entrato in vigore il giorno successivo. In particolare, il decreto ha previsto: • credito di imposta con obbligo di comunicazione da parte dei venditori: si applicherà **i)** alle imprese con potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW, diverse dalle imprese a forte consumo di energia elettrica, e sarà pari al 30% della spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica, effettivamente utilizzata nei mesi di ottobre e novembre 2022 e **ii)** alle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas e sarà pari al 40% della spesa sostenuta per l'acquisto del gas, consumato nei mesi di ottobre e novembre 2022; e demandata sempre ad ARERA la definizione della comunicazione entro 10 giorni dall'entrata in vigore della legge di conversione del DL; • sul tema degli Extraprofitti FER, la destinazione dei fondi non piu verso CSEA per ridurre gli oneri elettrici ma allo Stato, fino a concorrenza dell'importo complessivo di € 3.400 milioni; • e prevista una garanzia statale gratuita sui prestiti alle imprese per il pagamento delle fatture, per consumi energetici, emesse nei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2022. Col successivo **DL Aiuti *Quater*** (entrato in vigore il 19 novembre 2022 e rinominato **DL Energia**) sono state previste: • l'estensione dell'applicazione del credito d'imposta anche al mese di dicembre del 2022, (escluso nel precedente DL); • la conferma del rinvio al 10 gennaio 2024 della Fine tutela per i clienti domestici gas; • l'introduzione di una rateizzazione (massimo 36 rate) dedicata alle imprese per i consumi effettuati dal 1° ottobre 2022 al 31 marzo 2023.

Delibera 148/2022/R/gas e s.m.i. - Misure contro il caro energia - Componente UG2c

Nel corso del 2022, nell'ambito degli interventi urgenti e straordinari a favore dei consumatori in relazione all'eccezionale situazione di tensione nel funzionamento dei mercati del gas, e in particolare con Delibera 148/2022/R/gas, è stata introdotta una componente UG2c di segno negativo per gli scaglioni di consumo fino a 5.000 smc/annui, confermata anche per il primo trimestre 2023. L'introduzione di tale componente negativa, combinata con le misure afferenti al bonus sociale, ha comportato importanti impatti finanziari negativi per gli operatori della distribuzione. L'Autorità è pertanto intervenuta con successivi provvedimenti riducendo i tempi di liquidazione da parte della CSEA ai distributori in caso di fatturazione di importi negativi, e allineando le tempistiche di liquidazione dai distributori ai venditori a quelle di pagamento da parte dei venditori ai distributori.

Delibera 386/2022/R/gas – Responsabilizzazione delle imprese distributrici sul delta IN-OUT

A valle del documento di consultazione 357/2021/R/gas, l'Autorità ha pubblicato la delibera 386/2022/R/gas che conferma l'introduzione di un meccanismo semplificato di responsabilizzazione delle imprese distributrici in relazione al delta IN-OUT, ossia alla differenza tra i volumi immessi ai *city gate* e quelli prelevati dai clienti finali ai punti di riconsegna della rete di distribuzione. Il meccanismo prevede la classificazione dei *city gate* in insiemi omogenei e il calcolo di una penalizzazione economica per il distributore in proporzione alla differenza tra il valore di deltaIO misurato per un dato *city gate* e la relativa soglia di riferimento, oltre la quale il valore di deltaIO si ritiene inefficiente, al netto degli effetti legati a fenomeni eccezionali. Il meccanismo troverà applicazione a partire dal 2023, in relazione ai dati del triennio 2020-2022.

Decreto Legge 115/2022 (DL aiuti bis) - Variazioni unilaterali

L'articolo 3 del Decreto Legge 115/2022 ha previsto la sospensione fino al 30 aprile 2023 dell'efficacia di ogni clausola contrattuale che consenta all'impresa fornitrice di energia elettrica e gas naturale di modificare unilateralmente le condizioni generali di contratto relative alla definizione del prezzo. Tale impostazione è stata interpretata dall'Autorità Garante della Concorrenza e il Mercato nella sua forma più restrittiva, estendendo la sospensione anche a quelle clausole che prevedevano la possibilità per le imprese di vendita di aggiornare i prezzi di fornitura all'approssimarsi della scadenza indicata sulle condizioni economiche (tale divieto è stato fatto valere con appositi provvedimenti sospensivi disposti dalla stessa AGCM). I successivi ricorsi alla giustizia amministrativa hanno permesso di distinguere la fattispecie relativa agli aggiornamenti di prezzo rispetto ad altri interventi di modifica operati sulla base del più generico principio dello *ius variandi*; in tal senso, a seguito della sentenza del Consiglio di Stato del 23 dicembre 2022 è stata revocata la sospensiva imposta dell'AGCM rispetto alla fattispecie dei rinnovi.

FATTORI DI RISCHIO CONNESSI ALL'ATTIVITA'

Gestione dei rischi

Le attività svolte espongono la Società ai seguenti rischi principali: 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.
Tale rischio risente, tra gli altri fattori, anche della situazione economico-finanziaria congiunturale che nel corso del 2022 ha comportato un aumento dei prezzi per i clienti finali di gas ed energia elettrica particolarmente significativo.
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 attuale e prospettica. Tramite il budget di cassa vengono eseguite la pianificazione e la previsione giornaliera della liquidità.
Al 31 Dicembre 2022 i debiti e altre passività finanziarie erano rappresentate da scoperti di conto corrente, mutui bancari e rapporti di conto corrente di corrispondenza in essere con la controllante.
Il rischio di revoca delle linee di affidamento, al momento non utilizzate, è costantemente monitorato attraverso la periodica rivalutazione delle linee di credito esistenti con gli istituti concedenti e loro rinnovo.
L'attività di approvvigionamento delle risorse finanziarie è centralizzata allo scopo di ottimizzarne l'utilizzo anche attraverso gestione accentrata della tesoreria.

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'esercizio 2022, il rischio è stato contenuto per la ridotta esposizione finanziaria.
- 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.
  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

ANDAMENTO ECONOMICO E SITUAZIONE PATRIMONIALE – FINANZIARIA

ANALISI SITUAZIONE ECONOMICA

Di seguito si sintetizza la situazione economica della Società al 31 dicembre 2022 confrontata con quelle dell'esercizio precedente:

Conto Economico	2022	2021	Variazione	Variazione %
Ricavi per servizi e prestazioni	49.814.737	27.525.045	22.289.691	80,98%
Altri ricavi	1.274.927	800.532	474.395	59,26%
Ricavi netti di vendita e prestazioni	**51.089.663**	**28.325.577**	**22.764.086**	**80,37%**
Materie prime, sussidiarie e merci	-42.848.253	-15.746.256	-27.101.998	172,12%
Servizi e Godimento beni terzi	-5.019.778	-9.421.333	4.401.554	-46,72%
Oneri diversi di gestione	-291.426	-107.871	-183.556	170,16%
Totale Costi esterni	-48.159.458	-25.275.459	-22.883.999	90,54%
Valore Aggiunto	2.930.205	3.050.118	-119.913	-3,93%
Costo del lavoro	-590.635	-251.917	-338.718	
Margine Operativo Lordo (EDITDA)	**2.339.570**	**2.798.201**	**- 458.631**	**-16,39%**
Ammortamenti	-302.191	-251.208	-50.983	20,30%
Svalutazioni ed altri accantonamenti	-725.000	-965.000	240.000	-24,87%
Risultato Operativo	**1.312.379**	**1.581.993**	**- 269.614**	**-17,04%**
Oneri finanziari netti	60.156	43.730	16.425	37,56%
Componenti straordinarie nette	0	0	0	n.a.
Risultato prima delle imposte	**1.372.534**	**1.625.723**	**- 253.188**	**-15,57%**
Imposte sul reddito	-368.361	-475.035	106.674	-22,46%
Risultato netto	**1.004.173**	**1.150.688**	**- 146.514**	**-12,73%**

Il periodo chiuso al 31 dicembre 2022 riporta un risultato positivo di € 1.004.173 al netto delle imposte di competenza di € -368.361 . Si rileva una marginalità operativa, EBITDA, pari ad € 2.339.570 in lieve flessione rispetto al dato atteso, con riflessi analoghi anche sulla redditività operativa EBIT € 1.312.379, il tutto riconducibile all'evoluzione dei margini unitari.

Il risultato netto, pari ad € 1.004.173, deriva comunque dalla costante marginalità sulle vendite rispetto al 2021 anche se in presenza di una contrazione dei Volumi (40,9 Milioni di mc nel 2022 rispetto a 44,3 Milioni di Mc nel 2021), ancorché influenzato dai rilevanti accantonamenti effettuati (€ 725.000) per la maggior parte relativi la copertura del rischio "crediti commerciali", stante l'attuale situazione economica e finanziaria e l'incremento del valore degli stessi legati alle dinamiche tariffarie.

ANALISI SITUAZIONE PATRIMONIALE

La struttura patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022 è di seguito sinteticamente rappresentata.

ATTIVITA' NETTE	31.12.2022	31.12.2021	Variazione	Variazione %
Rimanenze magazzino				
Crediti verso clienti	15.688.004	17.500.570	-1.812.566	-10,4%
Altri crediti	4.635.714	1.865.023	2.770.691	148,6%
Debiti verso fornitori	-8.227.847	-10.453.142	2.225.295	-21,3%
Altri debiti	-2.819.732	-5.641.974	2.822.242	-50,0%
Capitale circolante netto	**9.276.139**	**3.270.477**	**6.005.662**	**183,6%**
Immobilizzazioni immateriali	718.154	711.257	6.897	1,0%
Immobilizzazioni materiali	54.053	64.778	-10.725	-16,6%
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	n.a.
Capitale immobilizzato netto	**772.207**	**776.035**	**-3.827**	**-0,5%**
Capitale Investito	**10.048.346**	**4.046.512**	**6.001.834**	**148,3%**
TFR e altri fondi	**-27.472**	**-16.636**	**-10.836**	**65,1%**
TOTALE CAPITALE INVESTITO NETTO	**10.020.874**	**4.029.876**	**5.990.998**	**148,7%**
COPERTURE				
Posizione finanziaria netta	3.176.054	-1.810.773	4.986.827	-275,4%
Posizione finanziaria netta	**3.176.054**	**-1.810.773**	**4.986.827**	**-275,4%**
Mezzi propri	**6.844.820**	**5.840.649**	**1.004.171**	**17,2%**
TOTALE COPERTURE	**10.020.874**	**4.029.876**	**5.990.998**	**148,7%**

Il capitale investito al 31 dicembre 2022 ammontava ad € 10.048.346 ed era rappresentato per € 772.207 dal capitale immobilizzato e per € 9.276.139 dal capitale circolante netto .

Le coperture erano rappresentate per € 6.844.820 da mezzi propri e dalla posizione finanziaria netta, che nel caso di specie è rappresentata, al termine dell'esercizio, da scoperti di conto corrente, mutui e saldi passivi dei conti correnti di corrispondenza infragruppo per un indebitamento netto complessivo € 3.176.054.

GESTIONE DEL CIRCOLANTE

Nella gestione del circolante si evidenzia il rapporto CCN/Ricavi che passa dal 15,30% del 2021 al 18,16% del 2022. La circostanza è imputabile prevalentemente alla riduzione dei crediti verso clienti ed altri e dalla contestuale diminuzione dei debiti commerciali e degli altri debiti. Il 2022 è stato caratterizzato, a parità di volumi, da ricavi cresciuti di oltre l'80% rispetto al 2021 con conseguente aumento dei crediti e riduzione dei debiti dovuti alle modalità di

approvvigionamento che nella particolare situazione di mercato creatasi nel 2022 ha visto ridursi i tempi di pagamento prevedendo in alcuni casi addirittura il prepayment.

POSIZIONE FINANZIARIA NETTA

Di seguito la composizione della Posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2022:

Posizione finanziaria netta	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Disponibilità liquide	3.717.464	1.810.774	1.906.690
Conti correnti corrispondenza	-2.242.687	0	-2.242.687
Debiti finanziari a breve termine	-1.002.443	-0	-1.002.443
PFN a breve termine	**472.334**	**1.810.773**	**- 1.338.439**
Debiti verso soci a medio lungo termine			
Debiti finanziari a lungo termine	-3.648.388	0	-3.648.388
PFN a medio termine	**- 3.648.388**	**-**	**- 3.648.388**
Posizione finanziaria netta	**- 3.176.054**	**1.810.773**	**- 4.986.827**

La Posizione Finanziaria Netta al 31 dicembre 2022 evidenzia un indebitamento netto complessivo pari ad € 3.176.054, ed è rappresentata da disponibilità liquide presenti sul conto corrente postale e su conti bancari per Euro 3.717.464, dai saldi passivi di conto corrente per Euro -1.002.443 e saldi passivi del conto corrente di corrispondenza infragruppo per Euro -2.242.687, da mutui per Euro -3.648.388.

La negativa variazione della posizione finanziaria netta rispetto al precedente esercizio è ascrivibile all'assorbimento di risorse finanziarie dell'attività operativa e di investimento in parte compensato dalla gestione reddituale e finanziaria.

Per una miglior comprensione delle variazioni delle *disponibilità liquide*, si riporta di seguito la sintesi delle variazioni in esse intervenute, come meglio rappresentato nel rendiconto finanziario riportato nella Sezione Prospetti contabili:

	2022	2021
Disponibilità Liquide inizio periodo	***1.810.774***	***1.604.513***
Attività reddituale	1.624.838	1.841.421
Attività operativa	-4.070.616	-726.483
Attività di investimento	-298.364	-459.860
Attività finanziaria/Dividendi	4.650.832	-448.817
Disponibilità Liquide fine periodo	***3.717.464***	***1.810.774***

MEZZI PROPRI

I mezzi propri, comprensivi dell'utile di periodo, ammontano ad € 6.844.820 con una variazione rispetto all'esercizio precedente pari al risultato d'esercizio. Nel corso del 2022 la Società non ha deliberato alcuna distribuzione di utili, avendo deliberato relativamente al risultato dell'esercizio 2021 il rinvio ad utili a nuovo.

INDICATORI ALTERNATIVI DI PERFORMANCE (IAP)

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.

Di seguito i principali indicatori:

INDICATORI ECONOMICI E INVESTIMENTI

(Euro)	2022	2021	2020
Indicatori economici e investimenti			
Ricavi	51.089.663	28.325.577	21.372.128
Margine operativo lordo ***(EBITDA)***	2.339.570	2.798.201	2.033.488
Margine operativo lordo/ricavi	4,58%	9,88%	9,51%
Utile operativo	1.312.379	1.581.993	1.271.242
Utile operativo/ricavi	2,57%	5,59%	5,95%
Utile netto	1.004.173	1.150.688	897.627
Utile netto/ricavi	2,0%	4,1%	4,2%
Investimenti netti	298.364	459.860	504.290

INDICATORI PATRIMONIALI- FINANZIARI

(Euro)	2022	2021	2020
Indicatori patrimoniali- finanziari			
Immobilizzazioni nette	772.207	776.035	567.383
Capitale circolante netto	9.276.139	3.270.477	3.003.258
Fondi	-27.472	-16.636	-36.381
Capitale investito netto	10.020.874	4.029.876	3.534.261
Indebitamento (Disponibilità) finanziario netto	3.176.054	-1.810.773	-1.604.512

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527252282
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

INDICATORI ECONOMICO PATRIMONIALI

(Euro)	2022	2021	2020
Indicatori economico- patrimoniali			
Pfn/Ebitda	1,36	-0,65	-0,79
Ffo/Pfn	0,64	-1,31	-1,03
Roi	19,4%	55,7%	49,1%
Roe	22,5%	33,7%	30,0%
Cash flow	1.906.690	206.261	979

Di seguito la descrizione degli indicatori utilizzati

IAP ECONOMICI E INVESTIMENTI

Il margine operativo lordo (Ebitda) è un indicatore della perfomance 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 facendo una proporzione, in termini percentuali, del margine operativo lordo, dell'utile operativo e dell'utile netto diviso il 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.

INVESTIMENTI

Nel corso dell'esercizio la Società ha effettuato investimenti per € 298.364. Si tratta prevalentemente degli investimenti per la nuova piattaforma informatica adeguata anche per la gestione del business dell'energia elettrica.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non sussistono costi per l'attività di ricerca e sviluppo.

AZIONI/QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI

La società non possiede né direttamente, né indirettamente azioni di società controllanti, né le ha negoziate nel corso dell'esercizio.

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

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 Finanziari : Contratto tesoreria accentrata	Commerciali e diversi: Contratto Service, Distribuzione Gas, servizi diversi agli utenti 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.

RAPPORTI COMMERCIALI E DIVERSI

Denominazione	31.12.2022		2022					
	Crediti	Debiti	Costi			Ricavi		
			Acquisti di materie	Servizi	Immobilizz	Beni	Servizi	Altro
Imprese controllanti								
Valle Umbra Servizi S.p.A.	762.722	2.307.279		2.559.459			919.008	
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti								
VUS GPL S.r.l.	71	1.186						
V-RETI GAS S.r.l.	4.765	155.296		698.677			94.511	

Le transazioni con la controllante sono effettuate a prezzi e condizioni di mercato.

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.

Dati sull'occupazione

Alla data di chiusura dell'esercizio contabile, 31 dicembre 2022, la VUS COM S.r.l., utilizzava 12 unità di personale avvalendosi inoltre, di un "service" residuale principalmente riconducibile ad attività contabili ed amministrative.

Rispetto al precedente esercizio, il personale di distacco dalla controllante che al 31 dicembre 2021 era costituito da 5 unità , è stato sostituito da 8 nuove unità.

Organico	Consistenza al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Consistenza al 31.12.2022
Dirigenti	1			1
Quadri				0
Impiegati	3	8		11
Operai				0
Personale in comando	5		-5	0
Totale	**9**	**8**	**-5**	**12**

Informazioni attinenti all'ambiente ed al personale

Tenuto conto del ruolo sociale della Società si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti al personale e all'ambiente.

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.

MOG ex D.Lgs. 231/01

VUS COM s.r.l. ha adottato con Determina n. 6 del 02 maggio 2017 il Modello Organizzativo Gestionale (MOG) in base al D. Lgs 231/01. Lo stesso modello è stato adeguato nel mese di Aprile 2022.
L'Organismo di vigilanza è costituito da: Avv. Francesco Vitelli, Avv. Ilaria Piccioni e dall'Avv. Matteo Maria Morelli.

Informativa sull'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.

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.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527252282
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

Per il 2023 è possibile ipotizzare una marginalità operativa in linea a quella del 2022. 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 2023, è ipotizzabile un risultato di periodo positivo, in linea con il 2022 potendo altresì ipotizzare una situazione finanziaria positiva, che evidenzierà delle disponibilità di cassa.

Foligno, 19.5.2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Dott. 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 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 2022, 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 2022, 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 nella 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 del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale della VUS COM S.r.l. per il bilancio d'esercizio

Il Consiglio di Amministrazione 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.

Il Consiglio di Amministrazione 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. Il Consiglio di Amministrazione 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 dal Consiglio di Amministrazione, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Consiglio di Amministrazione 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

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Il Consiglio di Amministrazione della VUS COM S.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della VUS COM S.r.l. al 31 dicembre 2022, 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 della VUS COM S.r.l. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della VUS COM S.r.l. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 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 abbiamo nulla da riportare.

Perugia, 14 giugno 2023

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 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

All'Assemblea dei Soci della **VUS COM S.R.L.**

La presente relazione è stata approvata collegialmente e l'Organo fa presente la rinuncia ai termini previsti dall'art. 2429, comma 3 c.c., espressa dal socio.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 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, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

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 VUS COM S.R.L. al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di Euro 1.004.173.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti KPMG S.PA. ci ha consegnato la propria relazione datata 14/06/2023 contente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società oltre a essere stato redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione.

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.

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 degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo 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 tempestivamente dati e informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato l'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 abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento ed in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare i riflessi gestionali dei repentini aumenti dei costi del gas naturale e dell'energia elettrica.

La crisi energetica ha avuto un impatto cruciale sul quadro economico del 2022, pesando sulle prospettive di crescita e comportando livelli di inflazione non osservati da decenni. L'incremento dei prezzi, già osservato nel corso del 2021 per i disequilibri nella ripresa post-pandemica di domanda e offerta, ha infatti raggiunto il suo culmine a seguito dell'invasione russa dell'Ucraina.
La riduzione delle forniture di gas Russo all'Europa e i rischi per la sicurezza degli approvvigionamenti hanno provocato aumenti eccezionali dei prezzi energetici in Europa, con effetti pervasivi sull'andamento dei prezzi delle commodities energetiche anche nel resto del mondo, nonostante il rallentamento della crescita cinese abbia calmierato i prezzi di mercato del GNL.
Non abbiamo osservazioni particolari da riferire oltre quanto dettagliatamente illustrato sulla questione dagli amministratori nella Relazione sulla Gestione.

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.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.

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

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 Società al 31 dicembre 2022, 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.

3) 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, invitiamo l'assemblea ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dall'organo amministrativo.

Per quanto riguarda la proposta di dividendo avanzata dal Consiglio di Amministrazione questo Collegio ritiene di rinnovare, come già fatto in precedenza, l'invito al Socio ad assumere le proprie determinazioni secondo un approccio di

ragionata prudenza, coerente con l'attuale situazione d'incertezza derivante dalla crisi mondiale in atto che sta colpendo il settore energetico.

Spoleto, 16 /06/2023

Il Collegio Sindacale

Presidente: Dottoressa Paola Nannucci

Sindaco Effettivo: Dottor Leonardo Casini

Sindaco Effettivo: Dottor 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: 04/09/2023

INFORMAZIONI SOCIETARIE

VUS G.P.L. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

5XCGWC

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) VIALE IV NOVEMBRE 20 CAP 06034
Domicilio digitale/PEC	vusgplsrl@pec.it
Numero REA	PG - 236701
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	02722750540
Forma giuridica	societa' a responsabilita' limitata
Procedure in corso	scioglimento e liquidazione

Indice

1 Allegati 3

1 Allegati

Bilancio

Atto

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2022
VUS G.P.L. S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

Sommario

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE

VUS G.P.L. S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE IV NOVEMBRE 20 FOLIGNO PG
Codice Fiscale	02722750540
Numero Rea	PG 236701
P.I.	02722750540
Capitale Sociale Euro	20.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	352300
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
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 S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Valle Umbra Servizi S.p.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.545	12.736
Totale immobilizzazioni immateriali	6.545	12.736
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	46.437	120.424
Totale immobilizzazioni materiali	46.437	120.424
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.765	1.765
Totale crediti verso altri	1.765	1.765
Totale crediti	1.765	1.765
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.765	1.765
Totale immobilizzazioni (B)	54.747	134.925
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	72.404	41.282
5) acconti	1.751	1.576
Totale rimanenze	74.155	42.858
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	223.283	334.654
Totale crediti verso clienti	223.283	334.654
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.989	13.220
Totale crediti verso controllanti	15.989	13.220
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.073	28.190
Totale crediti tributari	34.073	28.190
5-ter) imposte anticipate	-	2.764
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.186	1.186
Totale crediti verso altri	1.186	1.186
Totale crediti	274.531	380.014
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	82.832	64.213
Totale disponibilità liquide	82.832	64.213
Totale attivo circolante (C)	431.518	487.085
D) Ratei e risconti	2.286	4.727
Totale attivo	488.551	626.737
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	250.000	250.000

IV - Riserva legale	4.408	4.408
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	112.404	110.058
Totale altre riserve	112.404	110.058
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(112.632)	2.346
Totale patrimonio netto	274.180	386.812
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.560	47.277
Totale debiti verso fornitori	56.560	47.277
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.143	80.143
Totale debiti verso controllanti	80.143	80.143
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	468	15.184
Totale debiti tributari	468	15.184
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	480	480
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	480	480
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.570	65.711
esigibili oltre l'esercizio successivo	31.150	31.050
Totale altri debiti	76.720	96.761
Totale debiti	214.371	239.845
E) Ratei e risconti	-	80
Totale passivo	488.551	626.737

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	292.124	301.376
5) altri ricavi e proventi		
altri	3.319	3.497
Totale altri ricavi e proventi	3.319	3.497
Totale valore della produzione	295.443	304.873
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	197.719	170.841
7) per servizi	70.357	76.629
8) per godimento di beni di terzi	13.033	14.447
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.191	6.329
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	25.027	26.190
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	48.960	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	68.658	9.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	148.836	41.519
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(31.122)	(8.250)
14) oneri diversi di gestione	1.638	1.430
Totale costi della produzione	400.461	296.616
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(105.018)	8.257
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(105.018)	8.257
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.850	5.911
imposte differite e anticipate	2.764	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.614	5.911
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(112.632)	2.346

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(112.632)	2.346
Imposte sul reddito	7.614	5.911
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(105.018)	8.257
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	31.218	32.519
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	48.960	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	80.178	32.519
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(24.840)	40.776
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(31.297)	(9.826)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	111.371	(15.336)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	9.283	(5.897)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.441	1.524
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(80)	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(40.645)	17.681
Totale variazioni del capitale circolante netto	51.073	(11.854)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	26.233	28.922
Altre rettifiche		
(Imposte sul reddito pagate)	(7.614)	(5.911)
Totale altre rettifiche	(7.614)	(5.911)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	18.619	23.011
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(13.160)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-	(13.160)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(2)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	(2)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	18.619	9.849
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	64.213	54.365
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	64.213	54.365
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	82.832	64.213
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	82.832	64.213

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Contenuto e forma del bilancio

Il bilancio d'esercizio della VUS GPL 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

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori del precedente esercizio. 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.

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 e la nota integrativa sono stati redatti in unità di Euro, senza cifre decimali salvo ove diversamente specificato.

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 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 nonché la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio 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. e pertanto nella Nota Integrativa è presentato un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio di tale società.

Per l'approvazione del presente bilancio la Società ha fatto ricorso al maggior termine di 180 gg previsto dallo statuto a causa dell'aggiornamento del software di rilevazione operazioni gestionali e dell'incertezza sul rinnovo dei rapporti concessori.

Principi di redazione

Principi di redazione del bilancio e criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri 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.

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

L'applicazione del principio della competenza ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente ai fini della comparabilità dei bilanci della Società nel corso del tempo.

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 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.

Criteri di valutazione applicati

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.

Gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento, sono iscritti 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 brevetto, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, diritti di autore, concessioni, licenze e marchi, 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.

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.

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, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze 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.
- 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 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 può essere utilizzato.

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. 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.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

	Aliquota
Fabbricati	
Fabbricati industriali	3%
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 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 relativamente agli esercizi

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 immobilizzazione finanziarie mentre quelli di origine commerciale sono classificati nell'attivo circolante. Il criterio di valutazione dei crediti è esposto nel prosieguo.

Rimanenze

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

Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori . Il costo di acquisto dei materiali include, oltre al prezzo del materiale, anche 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 per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto relativa al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato, considerati sulla base della capacità produttiva normale.

Il metodo di determinazione del costo adottato per i beni fungibili è il costo medio ponderato.

Crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide 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 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 applicazione del criterio del costo ammortizzato, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, salvo quando si renda necessaria l'attualizzazione come descritto nel seguito, al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni ed include gli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito.

I costi di transazione, le eventuali commissioni 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 cui tasso è calcolato al momento della rilevazione iniziale del credito 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 crediti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri, sottratte anche le svalutazioni al valore di presumibile realizzo, scontati al tasso di interesse effettivo

I crediti 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, si rilevano inizialmente al valore determinato attualizzando i flussi finanziari futuri al tasso di interesse di mercato. La differenza tra il valore di rilevazione iniziale del credito così determinato e il valore a termine deve essere rilevata a conto economico come provento finanziario lungo la durata del credito utilizzando il criterio del tasso di interesse effettivo.

In presenza di crediti finanziari, la differenza fra le disponibilità liquide erogate ed il valore attuale dei flussi finanziari futuri, determinato utilizzando il tasso di interesse di mercato, è rilevata tra gli oneri o proventi 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.

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.

Nel caso di applicazione del costo ammortizzato, l'importo della svalutazione è pari alla differenza tra il valore contabile e il valore dei flussi finanziari futuri stimati, ridotti degli importi che si prevede di non incassare, attualizzato al tasso di interesse effettivo originario del credito.

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

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.

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 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.

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

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

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.

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

Debiti

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

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

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.

Nel caso di 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.

Operazioni, attività e passività in valuta estera

Le attività e passività derivanti da un'operazione in valuta estera sono rilevate inizialmente in Euro, applicando all'importo in valuta estera il tasso di cambio a pronti tra l'Euro e la valuta estera in vigore alla data dell'operazione.

Le poste monetarie in valuta, inclusi i fondi per rischi e oneri connessi a passività in valuta, sono convertite in bilancio al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio. I relativi utili e perdite su cambi sono imputati al conto economico dell'esercizio.

Le attività e le passività in valuta aventi natura non monetaria rimangono iscritte nello stato patrimoniale al tasso di cambio al momento del loro acquisto e pertanto le differenze cambio positive o negative non danno luogo ad una autonoma e separata rilevazione.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento cambi delle poste monetarie in valuta concorre alla formazione del risultato d'esercizio e, in sede di approvazione del bilancio e conseguente destinazione del risultato, è iscritto in un'apposita riserva non distribuibile. Qualora il risultato netto dell'esercizio sia inferiore all'utile non realizzato sulle poste in valuta, l'importo iscritto nella riserva non distribuibile è pari al risultato economico dell'esercizio.

Qualora le poste denominate in valuta estera siano designate come oggetti coperti o strumenti di copertura in una relazione di copertura, si applicano i modelli contabili descritti al paragrafo "Strumenti finanziari derivati".

Ricavi e costi

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero 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 ricavi derivanti dalla somministrazione di gas gpl 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.

Ove non sia possibile rilevare il 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. Per la fatturazione agli utenti, ove non disponibile il dato di misura si applicano acconti commisurati al consumo storico.

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

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.

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.

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.

Dati sull'occupazione

Alla data di chiusura dell'esercizio contabile, 31 dicembre 2022, la VUS GPL Srl, non ha personale alle sue dirette dipendenze; per la parte amministrativa e commerciale si avvale di un service con la sua controllante Valle Umbra Servizi S.p. A. mentre per la parte operativa dell'attività delle società partecipanti.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La posta ammonta a € 6.545.

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)

	Valori al 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismission	Rival.ni	Riclassifiche	Altre variazioni	Valori al 31.12.2022
Spese impianto	2.500						2.500
Software	40.147						40.147
TOTALE	42.647						42.647

(Tabella 2)

	Valori al 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismission	Riclassifiche	Altre variazioni	Valori al 31.12.2022
Costi di impianto e di ampliamento						
Spese impianto	2.500					2.500
Software	27.411	6.191				33.602
TOTALE	29.911	6.191				36.102

(Tabella 3)

	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	2.500	(2.500)	0	2.500	(2.500)	
Diritto di brevetto e ut. ne opere dell'ingegno	40.147	(27.411)	12.736	40.147	(33.602)	6.545
TOTALE	42.647	(29.911)	12.736	42.647	(36.102)	6.545

I costi di impianto e di ampliamento sono costituiti dalle spese di costituzione della società. I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno si riferiscono al costo del software applicativo specifico, per la gestione dell'utenza; la durata dell'ammortamento di beni in oggetto è di cinque anni.

Immobilizzazioni materiali

La posta ammonta a € 46.437 con una variazione di € -73.987 rispetto al 31 dicembre 2021.

La variazione dell'esercizio è riconducibile alla svalutazione delle immobilizzazioni materiali

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)

	31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismission	Rival.ni	Trasf.ti da LIC e riclassifiche	Altre variazioni	31.12.2022
Impianti e macchinario							
-costo storico	554.297		(127.133)				427.164
TOTALE	554.297						427.164

(Tabella 2)

	31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismission	Rival.ni	Trasf.ti da LIC e riclassifiche	Altre variazioni	31.12.2022
Impianti e macchinario							
ammortamenti	433.873	25.027	(78.173)				380.727
TOTALE	433.873	25.027	(78.173)				380.727

(Tabella 3)

	31.12.2021			31.12.2022		
	Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti	Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti
Impianti e macchinario	554.297	(433.873)	120.424	427.164	(380.727)	46.437
TOTALE	554.297	(433.873)	120.424	427.164	(380.727)	46.437

Come riportato nella relazione sulla gestione, essendo il valore recuperabile delle immobilizzazioni materiali ed in particolare impianti , inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il suo fair value, al netto dei costi di vendita, inferiore al corrispondente valore netto contabile si è effettua la svalutazione delle immobilizzazioni per Euro 78.173.

Immobilizzazioni finanziarie

La posta ammonta a € 1.765.

Immobilizzazioni finanziarie: Crediti verso altri

La voce ammonta ad € 1.765 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenze
Depositicauzionali	1.765	1.765	0

TOTALE	**1.765**	**1.765**	**0**

Attivo circolante

Rimanenze

La posta ammonta a € 74.155 con una variazione di € 31.297 rispetto al 2021. Si tratta della rimanenza di G.P.L. presso i serbatoi e depositi al 31 Dicembre 2021.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenze
Rimanenze Materie Prime	74.155	42.858	31.297
Totale	**74.155**	**42.858**	**31.297**

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

La posta ammonta a € 274.531 con una variazione di € -105.483 rispetto al 31 dicembre 2021.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenze
Verso clienti	223.283	334.654	(111.371)
Verso imprese controllate	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0
Verso controllanti	15.989	13.220	2.769
Verso imprese sottoposte controllo controllanti			0
Per crediti tributari	34.073	28.190	5.883
Per imposte anticipate	0	2.764	(2.764)
Verso altri	1.186	1.186	0
Totale	**274.531**	**380.014**	**(105.483)**

Crediti: Verso clienti

I crediti verso clienti, al netto del fondo svalutazione, ammontano a € 223.283 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenze
Crediti verso clienti/utenti	189.155	214.425	(25.271)
Fatture da emettere Gas gpl	129.959	147.401	(17.442)
Fondo Svalutazione Crediti	(95.830)	(27.172)	(68.658)
TOTALE	**223.283**	**334.654**	**(111.371)**

Le fatture da emettere derivano dalla modalità di fatturazione posticipata dei consumi rispetto al periodo di effettivo prelievo. Le fatture da emettere sono state calcolate sulla base delle misure rilevate ove disponibili e ove non presenti sulla base delle migliori stime. Il fondo è da ricondurre alla svalutazione di alcune posizioni creditorie inesigibili.

Crediti: Verso controllanti

La voce ammonta ad € 15.989 ed e' così dettagliato:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenze
Crediti Vs/Valle Umbra Servizi Spa	15.989	13.220	2.769
TOTALE	15.989	13.220	2.769

Crediti: Crediti tributari
I crediti tributari, ammontano a € 34.073 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenze
Credito IVA	129	0	129
Credito IRES/IRAP	528	2.502	(1.974)
			0
Altri Crediti	33.415	25.688	7.728
TOTALE	34.073	28.190	5.884

Si tratta prevalentemente del credito IRES E IRAP ed IVA oltre che ai crediti per le agevolazioni fiscali delle utenze montane.

Crediti: Imposte anticipate
I crediti per imposte anticipate, ammontano a € 0 e sono così dettagliati:

Crediti: Verso altri
I crediti verso altri, ammontano a € 1.186 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenze
Commerciali:			
Altri Crediti	1.186	1.186	0
TOTALE	1.186	1.186	0

Disponibilità liquide

La voce ammonta a € 82.832 con una variazione di € 18.619 rispetto al 31 dicembre 2021 . Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenze
Depositi bancari e postali	82.832	64.213	18.619
Denaro e valori in cassa			
TOTALE	82.832	64.213	18.619

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide presso le Poste Italiane S.p.A. e la disponibilità presso la Banca Intesa S.p.A. ed il numerario in cassa.

Ratei e risconti attivi

La voce ammonta ad € 2.286.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

La posta ammonta a €274.181 con una variazione di € -112.631 rispetto al 31 dicembre 2021.
Nelle tabella seguente è riportatela movimentazione del patrimonio netto nell'esercizio 2022.

Composizione Patrimonio netto	Saldo al 31.12.2021	Destinazione del risultato d'esercizio		Altre variazioni		Riclassifiche	Risultato dell'esercizio	Saldo al 31.12.2022
		Distrib.ne dividendi	Altro	Increm.ti	Decrem.ti			
Capitale	20.000							20.000
Riservalegale	4.408							4.408
Riserva Sovrapprezzo azioni	250.000							250.000
Riserva straordinaria	110.058		2.346					112.404
Altreriserve				1				1
Utili(perdite) portatia nuovo								0
Utile(perdita) dell'esercizio	2.346	0	(2.346)				(112.632)	(112.632)
TOTALE	386.812	0	0				(112.632)	274.181

Debiti

La posta ammonta a € 214.371 con una variazione di € -25.474 rispetto al 31 dicembre 2021.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenze
Obbligazioni			
Obbligazioni convertibili			
Debiti verso soci per finanziamenti			
Debiti verso banche			
Debiti verso altri finanziatori			
Acconti			
Debiti verso fornitori	56.560	47.277	9.283
Debiti costituiti da titoli di credito			
Debiti verso imprese controllate			
Debiti verso imprese collegate			
Debiti verso controllanti	80.143	80.143	0
Debiti verso imprese sottoposte comune controllo	0	0	0
Debiti tributari	468	15.184	(14.716)
Debiti verso istituti di previdenza	480	480	0
	76.720	96.761	(20.041)

Altri debiti			
TOTALE	**214.371**	**239.845**	**(25.474)**

Debiti: Debiti verso fornitori

La voce ammonta a € 56.560 con una variazione di € 9.283 rispetto al 31 dicembre 2021 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenze
Debiti verso fornitori	38.669	42.461	(3.792)
Fatture da ricevere	17.891	4.816	13.075
TOTALE	**56.560**	**47.277**	**9.283**

La voce, rappresenta l'esposizione nei confronti dei fornitori esclusivamente nazionali di beni e servizi ed include € 17.891 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 imprese controllanti

I debiti verso controllanti, sono rappresentati dai debiti vero la Valle Umbra Servizi S.p.A., per i rapporti in essere. La voce ammonta a € 80.143 ed è così dettagliata per natura:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenze
Altri debiti	80.143	80.143	0
TOTALE	**80.143**	**80.143**	**0**

Debiti: Debiti tributari

La voce ammonta a € 468 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenze
Debito per IRES			0
Debito per IVA	0	14.715	(14.715)
Altri debiti tributari	468	468	0
TOTALE	**468**	**15.184**	**(14.715)**

Debiti: Altri debiti

La voce ammonta a € 76.720 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenze
Entro 12 mesi			
Debiti v/altre parti correlate	45.499	64.611	(19.112)
Debitori diversi	71	1.100	(1.029)
Oltre 12 mesi			
Depositi cauzionali utenti gas gpl	31.150	31.050	100
TOTALE	**76.720**	**96.761**	**(20.041)**

La voce si riferisce prevalentemente ai debiti verso le consociate Umbria Gas S.p.A. e GSA S.r.l., soci di minoranza della Società.

I debiti oltre 12 mesi sono rappresentati da depositi cauzionali addebitati agli utenti del servizio gas gpl.

Ratei e risconti passivi

La voce ammonta ad € 0

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.

Nota integrativa, conto economico

Di seguito vengono analizzati i ricavi e i costi dell'esercizio 2022 raffrontati con l'esercizio precedente.

Valore della produzione

Il valore della produzione ammonta a € 295.443, con una variazione di € -9.430 rispetto all'esercizio 2021.

Esso risulta così composto:

Descrizione	2022	2021	Differenze
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	292.124	301.376	(9.252)
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0
Altri ricavi e proventi	3.319	3.497	(178)
TOTALE	**295.443**	**304.873**	**(9.430)**

l 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 a € 292.124 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenze
Ricavi vendite e prest. Gas Gpl	264.933	276.729	(11.795)
Gestione Calore	0	0	0
Corrispettivi allacciamento	1.560	2.670	(1.110)
Posa contatori e prese	80	230	(150)
Ricavi da prestazioni diverse	25.550	21.747	3.803
TOTALE	**292.124**	**301.376**	**(9.252)**

La voce comprende:

per Euro 264.933 ricavi da tariffa gas G.p.l. venduto ai clienti finali,determinati secondo quanto disposto dall'Autorità di regolazione. secondo quanto disposto dall'Autorità di regolazione.

per Euro 1.560 ricavi per allacciamenti. Si tratta del costo sostenuto dagli utenti una tantum in forza di una clausola contrattuale e che si aggiunge al costo variabile;

per Euro 80 ricavi per posa contatori e spostamenti;

per Euro 25.550 ricavi relativi ad altri lavori effettuati per conto degli utenti.

Altri ricavi e proventi

La voce ammonta a € 3.319 ed è così dettagliata :

Descrizione	2022	2021	Differenze
Diritti di subentro	110	190	20
Diritti prestazioni diverse	3.000	4	2.996
Contributi c/Esercizio			0
Contributi c/Impianto (quota competenza)	0	0	0
Altri ricavi e proventi	209	3.303	(3.093)
TOTALE	**3.319**	**3.497**	**(78)**

Costi della produzione

I costi della produzione ammontano a € 400.461 con una variazione di € 103.845 rispetto all'esercizio 2021.
Essi risultano così composti :

Descrizione	2022	2021	Differenze
Materie prime, sussidiarie e merci	197.719	170.841	(26.879)
Servizi	70.357	76.629	(6.272)
Godimento di beni di terzi	13.033	14.447	(1.414)
Salari e stipendi			
Oneri sociali			
Trattamento di fine rapporto			
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	6.191	6.329	(138)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	25.027	26.190	(1.163)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	48.960		48.960
Svalutazioni crediti attivo circolante	68.658	9.000	59.658
Variazione rimanenze materie prime	(31.122)	(8.250)	(22.873)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	1.638	1.430	208
TOTALE	**400.461**	**296.616**	**103.845**

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 a € 197.719 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenze
Acquisto Gas Gpl e materiali di produzioneAcquisto Materie Prime Gestione Calore	197.719	170.841	26.879
TOTALE	197.719	170.841	26.879

La variazione del costo di acquisto di gas gpl è da imputare al decremento dei volumi e del costo della materia prima.

Servizi

La voce ammonta a € 70.357 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenze
Corrispettivo contratto service "Valle Umbra Servizi"	40.000	40.000	0
Manutenzioni	8.205	9.522	(1.317)
Costi commerciali diversi	7.446	7.154	293
Spese legali econsulenze	1.435	2.824	(1.389)
Costi per lavorazioni esterne	0	0	0
Compensi Organi sociali	6.671	6.572	99
Manutenzioni "Gestione Calore"	0	0	0
Altri costi per servizi	6.600	10.557	(3.957)
TOTALE	70.357	76.629	(6.272)

La variazione rispetto al 2021 e' attribuibile prevalentemente altri costi per servizi.

Godimento beni di terzi

La voce ammonta a € 13.033 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenze
Canoni concessioni Comuni	13.033	14.447	(1.414)
TOTALE	**13.033**	**14.447**	**(1.414)**

Si tratta dei canoni concessori riconosciuti ai Comuni serviti e commisurati ai mc distribuiti.

Ammortamenti e svalutazioni

La voce ammonta a € 148.837 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenze
Ammortamento Imm.li Immateriali	6.191	6.329	(138)
Ammortamento Imm.li Materiali	25.027	26.190	(1.163)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	48.960	0	48.960
Acc.to Fondo Sval. Crediti	68.658	9.000	59.658
TOTALE	**148.837**	**41.519**	**107.317**

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.

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce ammonta a € -31.122 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenze

Rimanenze Iniziali GPL	41.282	33.032	8.250
Rimanenze Finali GPL	(72.404)	(41.282)	(31.122)
TOTALE	**(31.122)**	**(8.250)**	**(22.873)**

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta a € 1.638 . Si tratta di spese per valori bollati, imposte non sul reddito e contributi associativi oltre che a sopravvenienze passive legate ad errate stima di oneri e costi in esercizi precedenti.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi finanziari ammontano complessivamente a € . Essi risultano così composti:

Descrizione	2022	2021	Differenze
PROVENTI FINANZIARI			
Proventi diversi dai precedenti			
da altri			
interessi attivi su c/c bancari e postali	0	0	0
interessi attivi da utenti			
Totale proventi finanziari	0	0	0
ONERI FINANZIARI			
Interessi ed altri oneri finanziari			
verso altri			
su debiti verso istituti finanziari			
	0	0	0
diversi			
Totale oneri finanziari	0	0	0
TOTALE	**0**	**0**	**0**

Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti differite e anticipate

Le imposte sul reddito ammontano a € 7.614 con una variazione di € 1.703 rispetto all'esercizio 2021. Esse risultano così composte:

Descrizione	2022	2021	Differenze
Imposte correnti			
IRES	4.850	5.883	(1.033)
IRAP	0	27	(27)
Accantonamenti per contenziosi			
Imposte differite e anticipate			
Anticipate	2.764	0	2.764
Differite			0
TOTALE	**7.614**	**5.911**	**1.703**

.

Nota integrativa, altre informazioni

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.

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

In relazione al disposo 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 2022.

Compensi ad amministratori

Si evidenziano di seguito i compensi complessivi spettanti agli Amministratori per lo svolgimento delle proprie funzioni:

Descrizione	2021	2021	Differenze
Amministratori	6.031	5.932	99
TOTALE	**6.031**	**5.932**	**99**

Maggior termine per l'Approvazione del bilancio

La Società per l'approvazione del bilancio si è avvalsa, ai nel rispetto delle disposizioni statutarie, del maggior termine di 180 giorni per la convocazione dell'assemblea ordinaria.

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

La VUS GPL 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

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

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 € 659.250 i.v
Cod.Fiscale Nr.Reg.Imp. 02569060540
Iscritta al Registro delle Imprese di Perugia
Nr. R.E.A. PG 228262

STATOPATRIMONIALE	31.12.2021	31.12.2020
ATTIVO:		
A)Crediti versosociper versamentiancora dovuti		
B)Immobilizzazioni	61.976.103	61.766.405
C)Attivocircolante	39.113.795	39.464.654
D)Rateierisconti	1.200.319	1.145.891
TOTALE	**102.290.217**	**102.376.950**
PASSIVO:		
A) Patrimonio Netto:		
Capitale	659.250	659.250
Riserve	20.291.798	19.512.067
Utile (perdita) dell'esercizio	1.520.331	1.504.906
B) Fondi per rischi e oneri	13.559.679	12.918.715
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.121.691	3.378.483
D) Debiti	50.730.821	53.612.161
E) Ratei e risconti	12.406.647	10.791.368
TOTALE	**102.290.217**	**102.376.950**

CONTOECONOMICO	2021	2010
A) Valore della produzione	62.195.913	63.168.190
B) Costi della produzione	(61.321.430)	(61.237.396)
C) Proventi e oneri finanziari	(343.772)	(381.047)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.079.532	864.736
E) Proventi e oneri straordinari		
Imposte sul reddito dell'esercizio	(89.912)	(909.577)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.520.331	1.504.906

I dati essenziali della controllante Valle Umbra Servizi S.p.A esposti nel prospetto riepilogativo richiesto dall'articolo 2497bis del Codice Civile sono stati estratti dal relativo bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021. Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2021 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.

Proposte di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Con riferimento alle informazioni richieste dall'articolo 2427, punto22-septies Codice Civile, si propone all'Assemblea di procedere alla copertura della perdita d'esercizio mediante le riserve straordinarie disponiibili e per il residuo importo tramite l'utilizzo della 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

Foligno aprile 2023

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

Libro delle adunanze e delle deliberazioni dell'Assemblea Ordinaria della Società VUS GPL s.r.l.

VERBALE DI ASSEMBLEA DEI SOCI

L'anno duemilaventitre, il giorno 29 del mese di maggio, alle ore 16:30 in Spoleto, Via Busetti, 38/40, si è tenuta l'Assemblea Ordinaria della Soc. VUS GPL S.r.l.

Sono presenti:

- il Presidente del C.d.A. della Società, Sig. Feliciano Benedetti;
- per il Socio Valle Umbra Servizi Spa, Ing. Vincenzo Rossi – Presidente Valle Umbra Servizi Spa;
- Per il socio Umbria Gas Srl, la Sig.ra Annamaria Baldoni.
- Per il socio GSA Srl, la Sig.ra Anna Baldacci
- Per il C.d.A. sono presenti: Fittuccia Alberto.

E' presente, in quanto invitato a partecipare, il Dott. Alessandro D'Ingecco.

E' inoltre presente, in quanto invitato a partecipare, il Dott. Fabio Cari, Dirigente Amministrazione e Finanza – Valle Umbra Servizi SpA.

Partecipa all'Assemblea il Geom. Walter Pannacci per la Umbria Gas Srl.

A norma dell'art. 12 dello Statuto, assume la presidenza dell'Assemblea il Presidente della società, Sig. Feliciano Benedetti.

Il Presidente dichiara che l'Assemblea dei Soci è stata convocata, ai sensi dello Statuto, con avviso di convocazione prot. n. 39 del 18/05/2023, inviato tramite e mail ai Soci, per il giorno 29/05/2023 alle ore 15,00, in prima convocazione e, ove occorrendo, per il giorno 29/05/2023 alle ore 16,30 in seconda convocazione, sempre presso la sede di Spoleto, via Busetti, 38/40.

IL PRESIDENTE dichiara che l'Assemblea, in I° convocazione, è andata deserta in quanto nessun azionista si è presentato presso la sede prefissata della riunione nei termini



Libro delle adunanze e delle deliberazioni dell'Assemblea Ordinaria della Società VUS GPL s.r.l.

stabiliti nell'avviso di convocazione, quindi, dopo aver constatato e fatto constatare la regolare costituzione dell'Assemblea, in II° convocazione, dichiara aperta la seduta; chiama a fungere da segretario il Dott. Alessandro D'Ingecco e dà lettura degli argomenti iscritti all'O.d.g.:

1. Bilancio di esercizio al 31/12/2022. Relazione sulla gestione al bilancio. Approvazione e deliberazioni inerenti e conseguenti.

Si procede con la trattazione dell'argomento iscritto al punto n. 1 dell'o.d.g., avente ad oggetto: "Bilancio di esercizio al 31/12/2022. Relazione sulla gestione al bilancio. Approvazione e deliberazioni inerenti e conseguenti".

Il Presidente passa la parola al Dott. Fabio Cari il quale procede alla illustrazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 e la conseguente Relazione sulla gestione al bilancio.

I dati del bilancio 2022 hanno risentito di alcune svalutazioni legate al valore dei crediti commerciali ed alla recuperabilità di alcuni asset del gas in ragione della mancanza di prospettive circa il rinnovo delle concessioni di alcuni dei Comuni gestiti.

Senza l'effetto di tali poste non ricorrenti il bilancio si sarebbe chiuso in sostanziale pareggio.

Prende la parola il Presidente Benedetti, evidenziando che il Consiglio di Amministrazione ha approvato il progetto di bilancio nella seduta del 03/05/2023; rende noto che il bilancio riporta un risultato negativo, al netto delle imposte di competenza, pari ad € 112.632, che il C.d.A. ha proposto di coprire la relativa perdita con le riserve presenti in bilancio.

Segue dibattito.

Prende la parola il Presidente della Valle Umbra Servizi Spa, Ing. Vincenzo Rossi, autorizzato a partecipare all'Assemblea come da Delibera del Consiglio di Amministrazione della Valle Umbra Servizi Spa il quale non esprime osservazioni in merito al progetto di bilancio; tuttavia ribadisce, anche in considerazione di tale progetto di bilancio, l'esigenza



Libro delle adunanze e delle deliberazioni dell'Assemblea Ordinaria della Società VUS GPL s.r.l.

che venga convocata al più presto, e comunque prima del 30/06/2023, l'Assemblea Straordinaria dei Soci allo scopo di definire la conclusione della procedura di liquidazione della propria partecipazione nella società,

Prende la parola la Sig.ra Baldoni, per conto della Umbria Gas Srl, la quale evidenzia la necessità e l'urgenza di avere una situazione chiara dei rapporti concessori in essere, peraltro in scadenza, ed in particolare con quello del Comune di Foligno, al fine di valutare le piu opportune decisioni per la società.

l'Assemblea dei Soci

a voti unanimi**,** espressi nei modi di Statuto,

D E L I B E R A

a) di approvare il Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2022, nel documento che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione ed è conservato agli atti dell'Azienda e dal quale si rileva quanto segue:

STATO PATRIMONIALE:

TOTALE ATTIVO	**€**	**488.551**
TOTALE PASSIVO	**€**	**488.551**

CONTO ECONOMICO:

A) Valore della produzione	**€**	**295.443**
B) Costi della produzione	**€**	**400.461**
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	**- €**	**105.018**
C) Proventi e oneri finanziari	**€**	**0**
Risultato prima delle imposte	**- €**	**105.018**

Libro delle adunanze e delle deliberazioni dell'Assemblea Ordinaria della Società VUS GPL s.r.l.

Imposte sul reddito dell'esercizio	**€**	**7.614**
PERDITA DELL'ESERCIZIO	**€**	**- 112.632**

b) di coprire la perdita di esercizio conseguito, pari ad € 112.632 MEDIANTE l'utilizzo della riserva straordinaria.

IL PRESIDENTE, esaurita la trattazione degli argomenti iscritti all'O.d.g., dichiara sciolta la seduta alle ore 18,15 previa stesura, sottoscrizione ed approvazione del presente verbale.

IL PRESIDENTE	IL SEGRETARIO
Feliciano Benedetti	Alessandro D'Ingecco

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 SULLA GESTIONE

MISSIONE ED ATTIVITA' DELLA SOCIETA'

L'iniziativa "VUS GPL", nasce in ASM S.p.A., municipalizzata del Comune di Foligno, nel periodo della ricostruzione post sismica dei centri frazionali della montagna, con l'obiettivo di aggiungere ai ripristinati servizi "tradizionali" il nuovo servizio di distribuzione del GPL;

Con la fusione per incorporazione in data 30 dicembre 2003 della ASM S.p.A. nella Valle Umbra Servizi S.p.A. l'iniziativa transita nell'incorporante, Valle Umbra Servizi S.p.A. In data 02 marzo 2004, viene costituita la società VUS GPL S.r.l. con la seguente compagine sociale:

Valle Umbra Servizi S.p.A. (51%), Umbriagas S.p.A. (26%) e GSA Global Service S.r.l. (23%).

I Soci provati sono stati identificati con gara pubblico a doppio oggetto.

La Società si occupa della gestione del servizio di distribuzione del GPL a mezzo reti urbane, esistenti e da realizzare.

QUADRO MACROECONOMICO

La crisi energetica ha avuto un impatto cruciale sul quadro economico del 2022, pesando sulle prospettive di crescita e comportando livelli di inflazione non osservati da decenni. L'incremento dei prezzi, già osservato nel corso del 2021 per i disequilibri nella ripresa post-pandemica di domanda e offerta, ha infatti raggiunto il suo culmine a seguito dell'invasione russa dell'Ucraina.

La riduzione delle forniture di gas Russo all'Europa e i rischi per la sicurezza degli approvvigionamenti hanno provocato aumenti eccezionali dei prezzi energetici in Europa, con effetti pervasivi sull'andamento dei prezzi delle commodities energetiche anche nel resto del mondo, nonostante il rallentamento della crescita cinese abbia calmierato i prezzi di mercato del GNL.

Secondo l'OCSE la crescita dell'economia mondiale nel 2022 avrebbe rallentato al +3,1%1 , 1,4 punti percentuali in meno rispetto a quanto previsto prima dell'inizio del conflitto2 . Dati anche i ritardi negli aggiustamenti salariali, le dinamiche inflattive pesano sul potere d'acquisto delle famiglie, deprimendo i consumi. Le politiche monetarie restrittive avviate dalle banche centrali stanno tenendo sotto controllo le attese sull'inflazione per il medio-lungo termine e hanno contribuito ai primi cali a livello tendenziale dell'inflazione, osservati nella seconda metà del 2022 (a partire da luglio negli Stati Uniti e da novembre in Europa).

L'aumento dei tassi di interesse comporta tuttavia un inasprimento delle condizioni finanziarie, con effetti negativi sull'avvio di nuovi investimenti e sulle condizioni di rientro dal debito per le imprese e le famiglie che hanno sottoscritto finanziamenti a

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527253913
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

tasso variabile. Il commercio internazionale ha registrato un andamento positivo nel corso del 2022, nonostante la contrazione delle importazioni cinesi e i cambiamenti nelle rotte commerciali derivanti dal conflitto in Ucraina, che hanno comportato un incremento degli scambi tra la Russia e alcune economie asiatiche, a scapito degli scambi con l'Europa. La crescita della domanda globale di beni e servizi ha contribuito alla ripresa del commercio, grazie all'ormai completa rimozione delle misure di contenimento pandemiche e alla progressiva risoluzione dei "colli di bottiglia" lungo le catene di approvvigionamento, che hanno inoltre contribuito al calo dei prezzi per il trasporto merci.

E' tuttavia presente il rischio che il rallentamento delle attività produttive in Cina, dovuto alle nuove ondate pandemiche, crei nuove tensioni sulle catene produttive. Secondo stime OCSE, l'Area Euro chiude il 2022 con una crescita annua del 3,3%. L'aumento dei prezzi energetici e il peggioramento delle condizioni finanziarie stanno pesando sull'andamento dell'industria europea. Gli interventi di politica fiscale introdotti nel 2022 dai singoli stati membri, che non sono stati riconfermati nella stessa entità per il biennio successivo, hanno fortemente limitato l'impatto dell'inflazione su industria e famiglie, ma la mancanza di un coordinamento europeo ha aperto la strada a distorsioni nella competizione nel mercato interno. L'economia italiana ha avuto un andamento positivo nei primi tre trimestri dell'anno, supportata da entrambe le componenti della domanda nazionale, consumi e investimenti, e dal recupero dei servizi dal lato dell'offerta.

Secondo l'ISTAT, il rallentamento dell'ultimo trimestre, dovuto all'impatto dei prezzi energetici sull'attività industriale e al progressivo esaurirsi della ripresa post-pandemica, fa attestare la crescita annua per l'esercizio 2022 al 3,9%. L'indebolimento della produzione industriale è stato finora relativamente contenuto (-3% su base tendenziale a novembre 2022), nonostante i tagli dei consumi energetici, dando segnali della resilienza del settore rispetto alla crisi energetica. In tale contesto macroeconomico, l'inflazione in Italia registra un aumento medio annuo dell'8,2% nel 20223 .

La spesa delle famiglie

Secondo le stime di Banca d'Italia, nel 2022, la spesa delle famiglie italiane, in termini reali, è aumentata del 4,5% rispetto all'anno precedente, tornando al di sopra dei livelli pre-pandemici. Le misure volte a mitigare l'impatto dei rincari energetici e la disponibilità dei risparmi accumulati durante la pandemia hanno supportato i consumi delle famiglie, nonostante la progressiva contrazione del potere di acquisto osservata a partire dalla fine del 2021. La propensione al risparmio si è significativamente ridotta a partire dal secondo trimestre 2022,scendendo per la prima volta al di sotto dei livelli pre-pandemici nel terzo trimestre.

Gli investimenti

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527253913
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

Gli investimenti fissi lordi sono cresciuti del 6% nel corso dei primi tre trimestri del 2022, pur con una decelerazione della crescita nel corso del terzo trimestre. La progressiva rimozione degli schemi di incentivazione nel settore delle costruzioni e le problematiche finanziarie derivanti dalla crescita dei prezzi energetici hanno influito negativamente sulla propensione ad investire già dal terzo trimestre del 2022. Secondo Banca d'Italia, tale tendenza si protrae anche nel quarto trimestre, per il quale si assiste a un sostanziale ristagno degli investimenti4 . Le esportazioni Le esportazioni sono aumentate in modo significativo nel primo semestre del 2022 (+5,2% e +2,1%, nel primo e nel secondo trimestre rispettivamente, su base congiunturale), per poi rallentare nel terzo trimestre (+0,8%), principalmente sostenute dagli acquisti dei paesi extra-UE, in particolare degli Stati Uniti, favoriti dall'apprezzamento del dollaro. Le esportazioni di servizi hanno trainato gli incrementi del primo semestre, beneficiando ancora del recupero dei flussi turistici post-pandemia, per poi calare nel terzo trimestre. I dati di ottobre e novembre confermano il rallentamento osservato nel trimestre precedente. Su base tendenziale, l'incremento delle esportazioni è stimato attestarsi al 10,4% rispetto al 2021.

Prezzi

In base alla stima preliminare, a marzo la variazione tendenziale dell'indice per l'intera collettività (NIC) ha segnato per la terza volta consecutiva una decelerazione (+7,7% da +9,1% di gennaio). La variazione su base tendenziale del primo trimestre 2023 è stata 8,9%.

I beni energetici regolamentati sono stati nuovamente la componente di prezzo che ha contribuito in misura maggiore alla flessione della dinamica inflattiva, mostrando calo in termini tendenziali per il terzo mese di seguito dall'inizio dell'anno (-20,4% a marzo da -16,4% del mese precedente), influenzati dall'adeguamento mensile delle bollette da parte dell'autorità per l'energia. Anche i prezzi degli energetici non regolamentati, che includono i prezzi dei carburanti, hanno continuato a rallentare (+18,9% da +40,8%).

Ha mostrato invece stabilità la dinamica dei beni alimentari bilanciata tra la crescita degli alimentari non lavorati e la riduzione dei listini degli alimentari lavorati (15,3% da 15,5%).

La tendenza crescente delle dinamiche inflattive dei servizi e degli altri beni industriali si sono riflesse nell'inflazione di fondo, al netto degli energetici e degli alimentari freschi, che da più di un anno continua a mostrare una persistente dinamica crescente (6,4% da 6,3%).

A marzo 2023, si è mantenuto ampio ma stabile il differenziale positivo per l'indice armonizzato dei prezzi al consumo (IPCA) tra l'Italia e l'area euro (1,3 punti percentuali, 1,5 p.p. in media nel primo trimestre). La componente "core" dell'indice, definita al netto dei prezzi dell'energia, degli alimentari e tabacchi, è cresciuta del 5,3% con una

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527253913
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

dinamica ancora elevata ma inferiore a quella della media dell'area euro (-0,4 p.p., -0,1 p.p. il differenziale nel primo trimestre). A gennaio, si è registrato un deciso rallentamento su base tendenziale dei prezzi all'import, pari a 4,6% (da +11,3% di dicembre) diffuso a tutte le componenti e in particolare ai listini degli energetici importati (influenzati dalla decisa riduzione delle quotazioni delle materie prime sui mercati internazionali). La forte decelerazione dei prezzi nelle fasi a monte del fenomeno inflattivo è stata più attenuata per i prezzi alla produzione sul mercato interno che, pur rallentando, a febbraio sono cresciuti del 10% su base tendenziale

Le aspettative dei consumatori e delle imprese, a marzo segnalano in generale ancora una flessione dell'inflazione per i prossimi mesi.

(Fonte Istat nota mensile sull'economia italiana)

PRINCIPALI EVENTI DELL'ANNO

Contratti concessori del servizio GPL

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, la società ha proceduto alla gestione del servizio nei Comuni di Foligno, Valtopina e Campello sul Clitunno in regime di proroga. I contratti di concessione scaduti, sono infatti stati prorogati fino al 31 dicembre 2022. Successivamente sono stati ulteriormente prorogati fino 30 giugno 2023. nelle more della definizione di una procedura pubblica per l'affidamento del servizio.

Sulla base di tale circostanza, ovvero scadenza del servizio al 30 giugno 2023 gli amministratori hanno proceduto alla svalutazione delle immobilizzazioni materiali per i suddetti Comuni in quanto, sulla base del suddetto orizzonte temporale e delle previsioni contrattuali. non vi sarebbero i presupposti per un recupero del loro valore residuo.

Sulla base delle medesime circostanze, gli amministratori hanno altresì proceduto ad una attenta e puntuale valutazione della recuperabilità dei crediti iscritti in bilancio che ha portato ad un accantonamento al fondo svalutazione crediti per Euro 68.658 .

L'eventuale mancato rinnovo del contratto e la conseguente interruzione del servizio, determinerà il venir meno della gestione degli utenti, e anche la possibilità di procedere alla sospensione delle stesse, circostanza che rappresenta una attività fondamentale per il recupero del credito.

Il numero degli utenti serviti al 31 dicembre 2022 era pari a 618 unità; i volumi venduti nell'esercizio sono stati pari a Mc 94.000.

La società al 31 dicembre 2022 aveva realizzato 36 impianti nei comuni di Foligno, Trevi, Campello , Spoleto e Valtopina e con oltre 27 chilometri di reti in B.P. e M.P.

Dismissione della partecipazione nella VUS GPL da parte del Socio Pubblico Valle Umbra Servizi S.p.A.

La Valle Umbra Servizi S.p.A., società che detiene il 51% della VUS GPL S.r.l., con deliberazione del C.d.A. n. 105 del 17 giugno 2021, ha disposto l'alienazione della partecipazione posseduta nella società "VUS G.P.L. S.r.l.", ai sensi e per l'effetto del D. Lgs n. 175/2016 e s.m.i. nonché nel rispetto del Piano Ordinario di Razionalizzazione delle Società Partecipate adottato dai singoli Comuni in qualità di Soci di Valle Umbra Servizi S.p.A.

L'art. 16, comma 3-bis, del D.L. 25 maggio 2021, n. 73, modificando l'articolo 24 del D. Lgs n. 175/2016 ha di fatto prorogato il termine ultimo per la dismissione della partecipazione al 31 dicembre 2022.

La Valle Umbra Servizi S.p.A procedeva quindi in data 30 novembre 2022 alla pubblicazione, sulla propria piattaforma di e-procurement PRO-Q, di un avviso pubblico per la cessione del 51,00% della partecipazione al capitale sociale della società VUS G.P.L. S.r.l. fissando il termine di scadenza di presentazione delle offerte al 22.12.2022.

Alla scadenza del termine nessuna offerta è pervenuta e pertanto la procedura si è rivelata infruttuosa;

La società in data 12 gennaio 2023, con nota prot. 489, come previsto dalla normativa, inoltrava alla Società VUS G.P.L. S.r.l richiesta di recesso e liquidazione della quota che ai sensi dell'art. 2437-quater del C.C., può essere realizzata "*…mediante acquisto da parte della società (utilizzando riserve disponibili anche in deroga a quanto previsto dal terzo comma dell'art. 2357 del codice civile); in assenza di utili e riserve disponibili, dovrà essere convocata l'assemblea straordinaria per deliberare la riduzione del capitale sociale oppure lo scioglimento della società…*"

I Soci privati, rappresentanti il 49% del capitale (Umbria Gas S.p.A. 26% e G.S.A. S.r.l. 23%), alla data della presente nota non hanno ancora dato alcun riscontro formale.

Tuttavia ci sono stati incontri informali tra la Società ed i Soci privati nei quali sono state affrontate le problematiche relative ai rapporti concessori scaduti ed in scadenza.

La mancanza di certezze circa l'affidamento del servizio per i Comuni di Foligno, Valtopina e Campello sul Clitunno, determina alee sul futuro della Società.

A tal fine la Società VUS GPL ha inviato al Comune di Foligno un nota in data 23 marzo 2023 con la quale ribadiva "*la irrazionale e dannosa situazione nella quale Società si è venuta a trovare, a causa della assoluta incertezza giuridica ed operativa in cui si trova. E ciò a fronte di un servizio pubblico erogato, peraltro essenziale, atteso che si garantisce la fornitura di gas ad intere comunità logisticamente disagiate.*"

La Società segnalava inoltre che la "*decisione dei Comuni di dismettere la Società VUS GPL S.r.l società che ha ben operato in tutti questi anni, appare una scelta meritevole di un riesame nell'interesse sia generale che specifico della stessa società che ha assolto*

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527253913
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

alla propria funzione in modo puntuale e soddisfacente". Nessuna risposta è pervenuta alla data della presente relazione da parte del Comune di Foligno.

FATTORI DI RISCHIO CONNESSI ALL'ATTIVITA'

Gestione dei rischi

Le attività svolte, espongono la Società 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 minimizzare 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, i crediti finanziari e crediti commerciali.

E' 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 dimensione ad acquisire garanzie fideiussorie o equivalenti.

Al fine di monitorare e gestire il rischio di credito la Società effettua un continuo controllo delle posizione debitorie provvedendo in caso di insolvenza alla tempestiva cessazione dell'utenza.

Storicamente non si sono verificate situazioni significative o particolarmente problematiche per quanto riguarda la solvibilità della clientela. Conseguentemente, il rischio di credito a cui la Società risulta sottoposta, viene considerato nel suo complesso limitato.

Le prospettive di recuperabilità dei crediti in essere sono valutate in base ad una analisi dell'aging dei crediti. Tutti i crediti per cui alla data di bilancio sussiste la probabilità di una perdita sono stati svalutati. 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, con un accettabile rating creditizio, limitando,

Rischio di liquidità

L'obiettivo della Società è di assicurare la capacità di fare 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.

Si ritiene, quindi che i fondi e le linee di credito attualmente disponibili, oltre ai flussi di cassa generati dall'attività operativa, saranno sufficiente a soddisfare i fabbisogni della Società.

Rischi di mercato

– Rischio competitivo

La società opera in un mercato concorrenziale caratterizzato dalla presenza di diversi player con la concorrenza altresì di prodotti alternativi (Gasolio, Metano, Legna, ecc).

La Società sta comunque adottando azioni promozionali ed una politica commerciale orientata all'utente ad alla sua "fidelizzazione" attraverso adeguati livelli di servizi, e conta di incrementare gli utenti nei prossimi esercizi.

Si ritiene pertanto che detto rischio sia contenuto e non comporti rilevanti effetti economici e patrimoniali per la società.

Rischio di tasso di interesse

Il rischio di tasso di interesse a cui è esposto la Società è originato prevalentemente dalle attività e passività finanziarie regolate a tasso variabile incrementato di uno spread. In particolare, i crediti e debiti a tasso variabile espongono la Società a un rischio originato dalla volatilità dei tassi. La Società non ha ritenuto opportuno attivare specifici strumenti di copertura finanziaria dei rischi di tasso di interesse, in quanto, considerando l'attuale livello di indebitamento finanziario, gli stessi risulterebbero, nel complesso, particolarmente onerosi rispetto agli eventuali benefici.

Rischio di valuta

La Società non è esposta al rischio di cambio, in quanto tutte le attività sono svolte in Euro.

ANDAMENTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022 riporta un risultato, al netto delle imposte di competenza, pari a € **-112.632** (€ +3.842 nel 2021).

I ricavi netti per vendite e prestazioni per l'esercizio 2022, come riportato nel conto economico riclassificato esposto nella sezione "andamento della gestione", sono stati pari a € 295.443 (€ 304.873 nel 2021) a fronte di oneri esterni per € -251.625 (€ 255.098 nel 2021).

Il margine operativo lordo (EBITDA) realizzato e' stato pari ad € 43.818, (+€ 49.775 nel 2021).

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527253913
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

A seguito dello stanziamento di ammortamenti netti e degli accantonamenti 148.837, il risultato operativo (EBIT) presenta un saldo di € + -105.019 . Nello specifico sono stati effettuati accantonamenti al fondo svalutazione crediti per Euro 68.658 e svalutazione delle immobilizzazioni materiali per Euro -48.960 .

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato d'esercizio con un saldo di + € 0 .

Le imposte sul reddito dell'esercizio ammontano complessivamente ad € -7.614; Il risultato di periodo pertanto corrisponde ad una perdita di € -112.632.

ANDAMENTO ECONOMICO E SITUAZIONE PATRIMONIALE – FINANZIARIA

Di seguito si sintetizzano le principali grandezze economico finanziarie della Società al 31 dicembre 2022 confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

(in Euro)	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021
Dati Economici		
Ricavi netti delle vendite e delle prestazioni	295.443	304.873
EBITDA	43.818	49.775
EBIT	-105.019	8.256
Risultato del periodo	-112.632	2.346
Ebitda Margin	14,83%	16,33%
Dati Finanziari		
Capitale Immobilizzato	54.747	134.925
Capitale circolante netto al netto dei fondi e passività	136.600	187.673
Posizione Finanziaria Netta	-82.832	-64.213
Patrimonio Netto	274.179	386.811

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

	2022	2021	Variazione	Variazione %
Ricavi Esterni				
Ricavi per servizi e prestazioni	292.124	301.376	-9.252	-3,1%
Altri ricavi	3.319	3.497	-178	-5,1%
Ricavi netti di vendita e prestazioni	**295.443**	**304.873**	**-9.430**	**-3,1%**
Costi esterni:	0	0		
Materie prime, sussidiarie e merci	-166.597	-162.591	-4.006	2,5%
Servizi	-70.357	-76.629	6.272	-8,2%
Godimento di beni di terzi	-13.033	-14.447	1.414	-9,8%
Oneri diversi di gestione	-1.638	-1.430	-208	14,5%
Totale Costi esterni	**-251.625**	**-255.098**	**3.473**	**-1,4%**
Valore Aggiunto	**43.818**	**49.775**	**-5.957**	**-12,0%**
Costo del lavoro	0	0	0	n.a
Margine Operativo Lordo (EDITDA)	**43.818**	**49.775**	**-5.957**	**-12,0%**
Ammortamenti	-31.218	-32.519	1.301	-4,0%
Svalutazioni ed altri accantonamenti	-117.618	-9.000	-108.618	1206,9%
Risultato Operativo	**-105.019**	**8.256**	**-113.275**	**-1372,0%**
Proventi (Oneri) finanziari netti	0	0	0	n.a
Risultato prima delle imposte	**-105.019**	**8.256**	**-113.275**	**-1372,0%**
Imposte sul reddito	-7.614	-5.911	-1.703	28,8%
Risultato netto	**-112.632**	**2.346**	**-114.978**	**-4900,3%**

Ricavi netti delle vendite e delle prestazioni

I Ricavi netti delle vendite e delle prestazioni sono in lieve flessione rispetto al precedente esercizio

Margine Operativo Lordo (EBITDA)

Il margine operativo lordo ammonta ad Euro 43.818 ed un EBITDA Margin pari al 14,83%

(16,33% nel 2021). Il margine tra ricavi di vendita e materia prima è in lieve flessione con il precedente esercizio.

Risultato operativo (EBIT)

Il risultato operativo dell'esercizio è stato pari ad Euro -105.019; Gli stanziamenti per ammortamenti ed accantonamenti sono stati pari ad Euro 148.837 . Per il commento alle suddette poste si richiama quanto riportato nel paragrafo Contratti concessori del servizio GPL

Risultato netto

Il risultato netto di periodo ammonta ad Euro -112.632 .

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

La struttura patrimoniale e finanziaria consolidata della Società è di seguito sinteticamente rappresentata:

	31.12.2022	31.12.2021	Variazione	Variazione %
ATTIVITA' NETTE				
Rimanenze magazzino	74.155	42.858	31.297	73,0%
Crediti Verso Clienti	223.283	334.654	-111.371	-33,3%
Altri Crediti	53.534	50.087	3.448	6,9%
Debiti verso fornitori	-56.560	-47.277	-9.283	19,6%
Altri debiti	-157.812	-192.648	34.836	-18,1%
Capitale circolante netto	**136.600**	**187.673**	**-51.073**	**-27,2%**
Immobilizzazioni immateriali	6.545	12.736	-6.191	-48,6%
Immobilizzazioni materiali	46.437	120.424	-73.987	-61,4%
Immobilizzazioni finanziarie	1.765	1.765	0	0,0%
Capitale immobilizzato netto	**54.747**	**134.925**	**-80.178**	**-59,4%**
Capitale Investito	**191.347**	**322.599**	**-131.252**	**-40,7%**
TFR	0	0	0	n.a
Altri fondi	0	0	0	n.a
Totale fondi	0	0	0	n.a
TOTALE CAPITALE INVESTITO NETTO	**191.347**	**322.599**	**-131.252**	**-40,7%**
COPERTURE				
Posizione finanziaria netta a breve	-82.832	-64.213	-18.619	29,0%
Posizione finanziaria netta	**-82.832**	**-64.213**	**-18.619**	**29,0%**
Mezzi propri	**274.179**	**386.811**	**-112.633**	**-29,1%**
TOTALE COPERTURE	**191.347**	**322.599**	**-131.252**	**-40,7%**

Capitale investito netto

Il capitale investito netto al 31 dicembre 2022 ammonta a Euro 191.347 rappresentato da Euro 54.747 da capitale immobilizzato, da Euro 136.600 dal capitale circolante netto

Rispetto al bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, il Capitale investito netto registra una variazione di Euro -131.252 riferibile per € -51.073 alla variazione del capitale circolante netto e per € -80.178 alla variazione del capitale immobilizzato.

Posizione finanziaria netta

Posizione finanziaria netta				
	31.12.2022	31.12.2021	Variazione	Variazione %
Disponibilità liquide	82.832	64.213	18.619	29%
Crediti finanziari a breve termine				
Debiti finanziari a breve termine				
Debiti verso soci a breve termine				
(Indebitamento) disponibilità finanziaria netta a breve termine	**82.832**	**64.213**	**18.619**	**29%**
Debiti verso soci a medio lungo termine termine				
Debiti finanziari a lungo termine				
Quota a medio lungo termine mutui passivi				
(Indebitamento) disponibilità finanziaria netto a medio-lungo termine	**0**	**0**	**0**	**0**
Posizione finanziaria netta	**82.832**	**64.213**	**18.619**	**29%**

Le disponibilità finanziarie al 31 dicembre 2022 erano pari ad Euro 82.832, rappresentate dalle disponibilità liquide di conti correnti bancari e postali.

Mezzi propri

I mezzi propri, comprensivi dell'utile di periodo, ammontano al 31 dicembre 2022 ad Euro 274.179 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per effetto del risultato di periodo.

Le voci riportate negli schemi riclassificati di bilancio sono in parte estratte dagli schemi di bilancio previsti dalla legge e riportati nel proseguo del presente documento ed in parte oggetto di aggregazioni.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527253913
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

Le grandezze sopracitate quali l'EBITDA (risultato operativo prima di ammortamenti e svalutazioni), l'EBIT e la posizione finanziaria netta sono comunemente identificate senza avere una definizione omogenea nei principi contabili o nel Codice Civile e pertanto potrebbero essere non comparabili con grandezze denominate allo stesso modo da altri soggetti.

Le grandezze sopracitate sono comunemente identificate senza avere una definizione omogenea nei principi contabili o nel Codice Civile e pertanto potrebbero essere non comparabili con grandezze denominate allo stesso modo da altri soggetti.

INVESTIMENTI

Nel corso dell'esercizio la società, viste le incertezze legale al rinnovo dei rapporti concessori, non ha proceduto ad effettuare investimenti.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non sussistono spese per attività ricerca e sviluppo.

AZIONI PROPRIE E AZIONI/QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI

La società non possiede nè direttamente, né indirettamente azioni proprie o azioni di società controllanti.

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

Nel seguito sono rappresentati, in un 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 esercitano l'attività di direzione e coordinamento e con le società che sono sottoposte alla medesima attività di direzione e coordinamento.

Denominazione	Rapporti attivi	Rapporti passivi
Imprese controllanti		
Valle Umbra Servizi S.p.A.	Commerciali e diversi: Finanziari:	Commerciali e diversi: Contratto Service Finanziari:
Altre parti correlate		
Umbria Gas S.p.A.	Commerciali e diversi: Finanziari:	Commerciali e diversi: Contratto fornitura beni e servizi Finanziari:
GSA Global Service S.r.l.	Commerciali e diversi: Finanziari:	Commerciali e diversi: Contratto fornitura beni e servizi Finanziari:

Di seguito si riportano inoltre i valori patrimoniali ed economici derivanti dai rapporti sopra indicati.

RAPPORTI COMMERCIALI E DIVERSI

Denominazione	31.12.2022		2022						
				Costi			Ricavi		
	Crediti	Debiti	Acquisti per investimenti	Acquisti di materie	Servizi	Altro	Beni	Servizi	Altro
Imprese controllanti									
VALLE UMBRA SERVIZI S.p.A.	15.989	80.143			40.000				
Altre parti correlate		80.143			40.000		-	-	
Umbria Gas S.p.A.		45.499		197.055					
GSA Global Service S.r.l.		-			3.649				
	15.989	**125.643**	**-**	**197.055**	**43.649**			**-**	**-**

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Le scadenze dei rapporti concessori con i principali Comuni (trevi, Campello sul Clitunno, Valtopina) al 30 giugno 2022 e le incertezze sul loro rinnovo rendono difficile ogni previsione sull'evoluzione della gestione.
La Società in caso di mancato rinnovo delle concessioni potrebbe valutare la continuazione dell'attività, diversificando l'attività su altri territori ovvero intraprendere la procedura liquidatoria. In tal senso la decisione della Valle Umbra Servizi S.p.A. di l'alienare la partecipazione posseduta nella società "VUS G.P.L. S.r.l.", ai sensi e per l'effetto del D. Lgs n. 175/2016 e s.m.i. nel rispetto del Piano Ordinario di Razionalizzazione delle Società Partecipate adottato dai singoli Comuni in qualità di Soci di Valle Umbra Servizi S.p.A., potrebbe infatti determinare, qualora i Soci privati non fossero interessati ad acquisire le quote "pubbliche", la messa in liquidazione della Società con conseguenze anche per il servizio reso alle Comunità montane.

Foligno,

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

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: 04/09/2023

INFORMAZIONI SOCIETARIE

V-RETI GAS S.R.L.

SGHCJD

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 31/12/2022
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

V-RETI GAS S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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 S.p.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Valle Umbra Servizi S.p.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2022
Stato patrimoniale	
Attivo	
B) Immobilizzazioni	
I - Immobilizzazioni immateriali	
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	254.505
Totale immobilizzazioni immateriali	254.505
II - Immobilizzazioni materiali	
2) impianti e macchinario	6.629.200
3) attrezzature industriali e commerciali	7.561
4) altri beni	38.461
5) immobilizzazioni in corso e acconti	63.044
Totale immobilizzazioni materiali	6.738.266
III - Immobilizzazioni finanziarie	
2) crediti	
d-bis) verso altri	
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.855
Totale crediti verso altri	6.855
Totale crediti	6.855
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.855
Totale immobilizzazioni (B)	6.999.626
C) Attivo circolante	
I - Rimanenze	
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	277.935
Totale rimanenze	277.935
II - Crediti	
1) verso clienti	
esigibili entro l'esercizio successivo	1.718.775
Totale crediti verso clienti	1.718.775
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	2.030.730
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.030.730
5-bis) crediti tributari	
esigibili entro l'esercizio successivo	147.018
Totale crediti tributari	147.018
5-quater) verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	225.116
Totale crediti verso altri	225.116
Totale crediti	4.121.639
IV - Disponibilità liquide	
1) depositi bancari e postali	20.144
3) danaro e valori in cassa	500
Totale disponibilità liquide	20.644
Totale attivo circolante (C)	4.420.218
D) Ratei e risconti	24.345
Totale attivo	11.444.189
Passivo	
A) Patrimonio netto	

I - Capitale	1.000.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate	
Riserva straordinaria	6.101.574
Totale altre riserve	6.101.574
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	203.196
Totale patrimonio netto	7.304.770
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	186.512
D) Debiti	
7) debiti verso fornitori	
esigibili entro l'esercizio successivo	1.451.492
Totale debiti verso fornitori	1.451.492
11) debiti verso controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	1.362.424
Totale debiti verso controllanti	1.362.424
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	4.438
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	4.438
12) debiti tributari	
esigibili entro l'esercizio successivo	154.496
Totale debiti tributari	154.496
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	
esigibili entro l'esercizio successivo	82.485
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	82.485
14) altri debiti	
esigibili entro l'esercizio successivo	882.360
Totale altri debiti	882.360
Totale debiti	3.937.695
E) Ratei e risconti	15.212
Totale passivo	11.444.189

Conto economico

	31-12-2022
Conto economico	
A) Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.588.524
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	26.297
5) altri ricavi e proventi	
altri	43.972
Totale altri ricavi e proventi	43.972
Totale valore della produzione	1.658.793
B) Costi della produzione	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	31.342
7) per servizi	341.099
8) per godimento di beni di terzi	512.435
9) per il personale	
a) salari e stipendi	212.027
b) oneri sociali	66.639
c) trattamento di fine rapporto	16.284
e) altri costi	1.485
Totale costi per il personale	296.435
10) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.598
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	36.777
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	82.750
Totale ammortamenti e svalutazioni	124.125
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(51.394)
14) oneri diversi di gestione	64.143
Totale costi della produzione	1.318.185
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	340.608
C) Proventi e oneri finanziari	
17) interessi e altri oneri finanziari	
verso imprese controllanti	2.549
altri	5
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.554
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.554)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	338.054
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
imposte correnti	134.858
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	134.858
21) Utile (perdita) dell'esercizio	203.196

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	203.196	-
Imposte sul reddito	134.858	-
Interessi passivi/(attivi)	2.554	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	340.608	-
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	99.034	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	41.375	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	140.409	-
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	481.017	-
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(277.935)	-
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.801.525)	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.451.492	-
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(24.345)	-
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	15.212	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(71.157)	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	(708.258)	-
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(227.241)	-
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.554)	-
(Imposte sul reddito pagate)	19.638	-
(Utilizzo dei fondi)	170.228	-
Totale altre rettifiche	187.312	-
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(39.929)	-
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(6.775.043)	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(259.103)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(6.855)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(7.041.001)	-
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	7.101.574	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	7.101.574	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	20.644	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	20.144	-
Danaro e valori in cassa	500	-
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	20.644	-

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

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. e pertanto nella Nota Integrativa è presentato un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio di tale società.

Per l'approvazione del presente bilancio la Società ha fatto ricorso al maggior termine di 180 gg previsto dallo statuto in ragione dei tempi di implementazione del nuovo sistema gestionale.

Principi di redazione

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 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 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 eventi.

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. 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. 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.

Criteri di valutazione applicati

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 l'immobilizzazione può essere utilizzata.

Gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento, sono iscritti 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, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni, licenze 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 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 può essere utilizzato.

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.

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.

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.

Ai fini fiscali l'ammortamento dei beni materiali inerenti alla attività di distribuzione gas è effettuato sulla base dell'art. 102-bis del TUIR che prevede aliquote inferiori allineate a quelle regolatorie. Sui minori ammortamenti fiscalmente deducibili rispetto a quelli civilistici calcolati invece con le aliquote di cui alla tabella che precede, viene stanziata la relativa fiscalità differita.

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 *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.

Partecipazioni

Le partecipazioni in Società controllate, collegate 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 2022 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

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

Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori. Il costo di acquisto dei materiali include, oltre al prezzo del materiale, anche 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 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 iscritti nell'attivo circolante

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.

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 qualitativi 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

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.

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 di lavoro subordinato

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 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.

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 e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero 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 proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritti per le quote di competenza dell'esercizio.

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.

La rilevazione dei consumi di competenza 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 il vincolo dei ricavi garantiti VRG (Vincolo dei ricavi Garantiti) determinati per l'esercizio 2022

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.

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

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527252453
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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.

Nota integrativa, attivo

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO E DELLE RELATIVE VARIAZIONI

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La posta ammonta ad Euro 254.505 .

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 IMMATERIALI -COSTO	Valori al 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Altre variazioni	Valori al 31.12.2022
Diritto di brevetto industriale e opere dell'ingegno		874.477				874.477
Avviamento						
Altre		137.328				137.328
TOTALE		**1.011.805**	**0**	**0**	**0**	**1.011.805**

Tabella 2

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - AMMORTAMENTI	Valori al 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Altre variazioni	Valori al 31.12.2022
Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		619.972				619.972
Altre		137.328				137.328
TOTALE		**757.300**	**0**	**0**	**0**	**757.300**

Tabella 3

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2021			Valori al 31.12.2022		
VALORI NETTI	Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti	Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti
Diritto di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno				874.477	-619.972	254.505
Altre				**137.328**	**0**	**137.328**
TOTALE				**1.011.805**	**-619.972**	**391.833**

I diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono relativi al costo del software applicativo e sono ammortizzati in cinque anni.

Immobilizzazioni materiali

La posta ammonta ad Euro 6.738.266.

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	Valori al 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Trasf.ti da LIC e riclassifiche	Valori al 31.12.2022
Terreni e fabbricati						
Impianti e macchinario		15.608.983				15.608.983
Attrezzature industriali e commerciali		108.357				108.357
Altri beni		58.540				58.540
Immobilizzazioni in corso e acconti		63.044				63.044
TOTALE	**0**	**15.838.924**	**0**	**0**	**0**	**15.838.924**

La variazione è interamente riferibile al conferimento del ramo di azienda Gas relativo alle attività distribuzione e misura gas.

Tabella 2

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori al 31.12.2021	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Trasf.ti da LIC e riclassifiche	Valori al 31.12.2022
Terreni e fabbricati						
Impianti e macchinario		-8.979.783				-8.979.783
Attrezzature industriali e commerciali		-100.795				-100.795
Altri beni		-20.079				-20.079
Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE	**0**	**-9.100.658**	**0**	**0**	**0**	**-9.100.658**

Tabella 3

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori al 31.12.2021			Valori al 31.12.2022		
VALORI NETTI	Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti	Costo originario	Fondo amm. nti e svalut. ni	Valori netti
Terreni e fabbricati						
Impianti e macchinario				15.608.983	-8.979.783	6.629.200
Attrezzature industriali e commerciali				108.357	-100.795	7.561

Altri beni				58.540	-20.079	38.461
Immobilizzazioni in corso e acconti				63.044		63.044
TOTALE				**15.838.924**	**-9.100.658**	**6.738.266**

Immobilizzazioni finanziarie

La posta ammonta ad Euro 6.855.

Immobilizzazioni finanziarie: Crediti verso altri

La voce ammonta ad Euro 6.855 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Crediti d'imposta su TFR	0	0	0
Depositi Cauzionali c/Terzi	6.855		6.855
TOTALE	**6.855**		**6.855**

Si tratta del credito per depositi cauzionali versati a terzi.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze ammontano ad Euro 277.935. Esse sono così composte:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Materie prime, sussidiarie e di consumo	277.935		277.935
Acconti	0		0
TOTALE	**277.935**		**277.935**

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La posta ammonta ad Euro 4.121.639

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Verso clienti	1.718.775		1.718.775
Verso imprese controllate	0		0
Verso imprese collegate	0		0
Verso Enti Pubblici di riferimento	0		0
Verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	2.030.730		2.030.730
Per crediti tributari	147.018		147.018
Per imposte anticipate	0		0
Verso altri	225.116		225.116
Totale	**4.121.639**		**4.121.639**

Crediti: Verso clienti

I crediti verso clienti, al netto del fondo svalutazione, ammontano ad Euro 1.718.776 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Crediti v/Clienti	375.327		375.327
Fatture da emettere	1.611.198		1.611.198
Meno: fondo svalutazione crediti	-267.750		-267.750
TOTALE	**1.718.776**		**1.718.775**

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:

Fondo svalutazione crediti verso clienti	31.12.2021	Accantonamenti	Utilizzi	Rilascio fondi eccedenti	Riclassifiche	31.12.2022
Crediti V/Clienti Italia		267.750				267.750
TOTALE	**0**	**267.750**	**0**			**267.750**

Crediti: Verso Controllanti

La voce ammonta ad Euro 0 ed è così dettagliata per natura:

Natura	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Commerciali:			
Crediti v/Comuni Mutui SII - Ex ASM			0
Crediti V/Comuni (Contributi e prestazioni)			0
Crediti V/Comuni (Contributo Post Mortem)			0
TOTALE	**0**		**0**

Crediti: Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

La voce ammonta ad Euro 2.030.730 ed è così dettagliata per natura e controparte:

Natura	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Commerciali:			
Crediti V/VUSCOM S.r.l.	2.030.730		2.030.730
Crediti V/VUS GPL S.r.l.			0
Finanziari:			0
TOTALE	**2.030.730**		**2.030.730**

I crediti nei confronti della controllata VUS COM S.r.l., si riferiscono prevalentemente al vettoriamento fatturato e da fatturare alla controllata sulla base delle tariffe determinate in conformità delle delibere dell'Autorità di Regolazione.

Crediti: Crediti tributari

I crediti tributari ammontano ad Euro 147.018 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza

Credito per IVA	147.018		147.018
Credito per IRAP	0		0
Credito per IRES	0		0
Altri crediti tributari	0		0
TOTALE	**147.018**		**147.018**

Crediti: Verso altri

I crediti verso altri ammontano ad Euro 225.116 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2022		Differenza
Crediti v/CSEA	11.248		11.248
Altri Crediti	213.868		213.868
TOTALE	**225.116**		**225.116**

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).

Disponibilità liquide

La voce ammonta ad Euro 20.644 . Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Depositi bancari e postali	20.144		20.144
Disponibilità residue mutui	0		0
Denaro e valori in cassa	500		500
TOTALE	**20.644**		**20.644**

Ratei e risconti attivi

La voce ammonta ad Euro 24.345 .

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Risconti attivi	24.345		24.345
Ratei attivi	0		0
TOTALE	**24.345**		**24.345**

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.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

La posta ammonta ad Euro 7.304.770

Nelle tabelle seguenti è riportata la movimentazione del patrimonio netto negli ultimi due esercizi:

Composizione Patrimonio netto	31.12.2021	Destinazione del risultato d'esercizio		Altre variazioni		Risultato dell'esercizio	31.12.2022
		Distrib.ne dividendi	Altro	Increm.ti	Decrem.ti		
Capitale				1.000.000			1.000.000
Riserva legale							-
Riserva straordinaria				6.101.574			6.101.574
Avanzo di fusione							-
Riserva sosp. Imp.							-
Altre riserve							-
Utili (perdite) a nuovo							-
Utile (perdita) d'esercizio						203.196	203.196
Dividendi							
TOTALE	**-**	**-**	**-**	**7.101.574**	**-**	**203.196**	**7.304.770**

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La posta ammonta ad Euro 186.512 .

Descrizione	31.12.2022		Differenza
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	186.512		186.512
TOTALE	**186.512**		**186.512**

Debiti

La posta ammonta ad Euro 3.937.695.

	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Obbligazioni			
Debiti verso banche			
Debiti verso altri finanziatori			
Acconti	0		0
Debiti verso fornitori	1.451.492		1.451.492
Debiti costituiti da titoli di credito			
Debiti verso imprese controllate			
Debiti verso imprese collegate			

Debiti verso Controllanti	1.362.424		1.362.424
Debiti verso imprese sottopostea l controllo di controllanti	4.438		
Debiti tributari	154.496		154.496
Debiti verso istituti di previdenza	82.485		82.485
Altri debiti	882.360		882.360
TOTALE	**3.937.695**		**3.933.257**

Debiti: Debiti verso fornitori

La voce ammonta ad Euro 1.451.492 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022		Differenza
Debiti verso fornitori	1.350.453		**1.350.453**
Fatture da ricevere	101.039		101.039
TOTALE	**1.451.492**		**1.451.492**

La voce rappresenta l'esposizione nei confronti dei fornitori esclusivamente nazionali di beni e servizi ed include Euro 101.039 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 1.362.424 ed è così dettagliata per natura:

Natura	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Commerciali			
Valle Umbra Servizi S.p.A	292.230		292.230
Finanziari			
ValleUmbra Servizi S.p.A	1.070.193		1.070.193
TOTALE	**1.362.424**	**0**	**1.362.424**

Debiti: Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti

La voce ammonta ad Euro 4.438 ed è così dettagliata per natura e controparte:

Natura	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Commerciali			
VUS COM S.r.l.	4.438		4.438
VUS G.P.L. S.r.l.			0
Finanziari			
VUS COM S.r.l.			0
TOTALE	**4.438**		**4.438**

La voce comprende il debito verso VUS.COM S.r.l. per forniture di gas metano

Per maggiori dettagli si rimanda a quanto esposto nel paragrafo "Rapporti con Società controllate e collegate" inserito in Relazione sulla Gestione.

Debiti: Debiti tributari

La voce ammonta ad Euro 154.496 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
IRES/IRAP	134.858		134.858
IVA	0		0
Ritenute alla fonte	16.459		16.459
Altritributi	3.179		3.179
TOTALE	**154.496**		**154.496**

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.

Debiti: Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce ammonta ad Euro 82.485 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Entro 12 mesi			
Debiti previdenziali	34.382		34.382
Debiti previdenziali su mens.tà agg.ve	48.103		48.103
Altri Istituti			0
TOTALE	**82.485**		**82.485**

La voce è costituita dalla posizione debitoria della Società verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale per Euro 82.485 , tutti esigibili nell'esercizio.

Debiti: Altri debiti

La voce ammonta ad Euro 882.360 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022		Differenza
- Personale per competenze nonliquidate	153.071		153.071
- CSEA	729.289		729.289
- Altri			0
TOTALE	**882.360**		**882.360**

La voce è costituita dal debito verso il personale dipendente per ferie maturate e non godute e mensilità aggiuntive (Euro 153.071) La voce comprende altresì il debito della CSEA per le componenti di sistema (Euro 729.289).

Ratei e risconti passivi

La voce ammonta ad Euro 15.212. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
Ratei			
- Altri	0		0
Risconti			
- Contributi c/Impianto - GAS	15.212		15.212

TOTALE	**15.212**		**15.212**

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.

Nota integrativa, conto economico

Di seguito vengono analizzati i ricavi e i costi del 2022

Valore della produzione

Il valore della produzione ammonta ad Euro 1.658.793 . Di seguito si riporta la composizione della voce:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.588.524		1.588.524
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	26.297		26.297
Altri ricavi e proventi	43.973		43.973
TOTALE	**1.658.793**		**1.658.794**

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 1.588.524 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Ricavi vendite e prestazioni gas	1.527.435		1.527.435
Corrispettivi allacciamento gas	25.916		25.916
Ricavi da posa contatori e prestazioni	35.173		
Totale Ricavi per vendite e prestazioni	**1.588.524**	**0**	**1.553.351**

La voce comprende:

-per Euro 1.527.435 ricavi da vettoriamento gas naturale determinati secondo quanto disposto dall'ARERA;

-per Euro 25.916 ricavi da tariffa del servizio idrico integrato, determinati secondo quanto disposto dall'Autorità di Regolazione;

-per Euro 35.173 ricavi per corrispettivi da parte dei Comuni per i quali viene gestito il servizio di igiene urbana;

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce ammonta ad Euro 26.297 , 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	2022	2021	Differenza
Personale S.I.I.	0		0
Materiali S.I.I.	0		0
Personale GAS	12.352		12.352
Materiali GAS	13.945		13.945
Personale igiene	0		0
TOTALE	**26.297**		**26.297**

Altri ricavi e proventi

La voce ammonta ad Euro 43.972 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Ricavi Diversi	21.419		21.419
Ricavi Rimborsi Assic/Utenti	450		450
Ricavi Subentri	21.383		21.383
Sopravvenienze attive	721		721
TOTALE	43.972		43.972

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 1.318.185. Essi risultano così composti:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Materie prime, sussidiarie e merci	31.342		31.342
Servizi	341.099		341.099
Godimento di beni di terzi	512.435		512.435
Salari e stipendi	212.027		212.027
Oneri sociali	66.639		66.639
Trattamento di fine rapporto	16.284		16.284
Trattamento quiescenza e simili	0		0
Altri costi del personale	1.485		1.485
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	4.598		4.598
Ammortamento immobilizzazioni materiali	36.777		36.777
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0
Svalutazioni crediti attivo circolante	82.750		82.750
Variazione rimanenze materie prime	-51.394		-51.394
Accantonamento per rischi	0		0
Altri accantonamenti	0		0
Oneri diversi di gestione	64.143		64.143
TOTALE	**1.318.185**		**1.318.185**

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 31.342 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Odorizzante	11.539		11.539
Materiali di esercizio e consumo	19.804		19.804

TOTALE	**31.342**		**31.342**

Servizi

La voce ammonta ad Euro 341.099.

Descrizione	2022	2021	Differenza
Prodotti Energetici	101.532		101.532
Costi esercizio Reti/Impianti	75.967		75.967
Servizi Commerciali	75.684		75.684
Altri Servizi	38.643		38.643
Legali, Consulenze e certificazioni	15.963		15.963
Assicurazioni	6.972		6.972
Costi I.T.	25.813		25.813
Spese bancarie e Postali	105		105
Gestione Facilities	421		421
Totale complessivo	**341.099**		**341.099**

Godimento di beni di terzi

La voce ammonta ad Euro 512.435 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Canoni concessioni reti gas	500.000		500.000
Altri costi godimento beni terzi	10.235		10.235
TOTALE	**510.235**	**0**	**510.235**

Personale

La voce ammonta ad Euro 296.435 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Salari e stipendi	212.027		212.027
Oneri sociali	66.639		66.639
Trattamento di fine rapporto	16.284		16.284
Altri costi	1.485		1.485
TOTALE	**296.435**		**296.435**

Il costo del lavoro rilevato al 31 dicembre 2022 corrispondente ad un organico di 16 unità.

Ammortamenti e svalutazioni

La voce ammonta ad Euro 124.125 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.598		4.598
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	36.777		36.777
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	82.750		82.750
TOTALE	**124.125**		**124.125**

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 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 -51.394 ed è così dettagliata:

Descrizione	2021	2021	Differenza
Rimanenze Iniziali	226.541		226.541
Rimanenze Finali	-277.936		-277.936
TOTALE	**-51.394**		**-51.394**

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad Euro 64.143 ed è così dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Contributi e quote associative	1.706		1.706
Imposte e tasse non sul reddito	4.460		4.460
Costi non ricorrenti	19.802		19.802
Altri oneri diversi di gestione	33.888		33.888
TOTALE	**59.857**	**0**	**59.856**

Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari ammontano complessivamente ad Euro -2.554. Essi risultano così composti:

Descrizione	2022	2021	Differenza
PROVENTI FINANZIARI			
Proventi da partecipazioni			
- in imprese controllate			
- in imprese collegate			
- in altre imprese			0
Totale proventi finanziari		**0**	
ONERI FINANZIARI			
Interessi ed altri oneri finanziari			
- verso imprese controllate			
- verso imprese collegate			
- verso controllanti	-2.549		-2.549
- verso altri	-5		-5
Totale oneri finanziari	**-2.554**	**0**	**-2.554**

TOTALE	**-2.554**		**-2.554**

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE

La voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie ammonta complessivamente ad Euro 0

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE

Le imposte sul reddito ammontano ad Euro 134.858 . Esse risultano così composte:

Descrizione	2022	2021	Differenza
Imposte correnti	**134.858**		**134.858**
-IRES	114.959		114.959
-IRAP	19.899		19.899
-Rettifiche esercizi precedenti			0
Imposte differite e anticipate	**0**		**0**
-Anticipate	0		0
-Differite	0		0
TOTALE	**134.858**		**134.858**

Nota integrativa, altre informazioni

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.

PERCIPIENTI	2022	2021	Differenza
Amministratori	0	0	
Sindaci		0	
TOTALE	**0**		**0**

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 V-Reti gas S.r.l. è costituita dalla Valle Umbra Servizi S.p.A. a sua volta costituita dai 22 comuni dell'Auri Umbria n.3. che esercitano 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 non aver ricevuto somme di denaro dai predetti soggetti nel corso dell'esercizio .

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: servizio distribuzione gas naturale e prestazioni accessorie al servizio	Commerciali e diversi: Contratto Service
		Finanziari: Anticipazioni di cassa
Valle Umbra Servizi S.p.A:	Commerciali e diversi:	Commerciali e diversi: Contratto Service
		Finanziari: Anticipazioni di cassa

Denominazione	31.12.2022		2022					
	Crediti	Debiti	Costi			Ricavi		
			Acquisti di materie	Servizi	Immobilizz	Beni	Servizi	Altro
Imprese controllate								
Valle Umbra Servizi S.p. A		1.362.424		36.672				
VUS.COM S.r.l.	2.030.730	4.765		94.511			655.274	
VUS GPL S.r.l.								

Rapporti commerciali

Valle Umbra Servizi S.p.A.

I rapporti attivi sono relativi al contratto di service.

VUS COM S.r.l.

I rapporti attivi sono relativi al servizio di distribuzione di gas naturale ed ai servizi all'utenza a favore della controllata VUS COM S.r.l.; i servizi prestati sono soggetti a regolazione tariffaria dalla competente Autorità.

Tutte le transazioni con parti correlate sono effettuate a prezzi e condizioni di mercato.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

Non si segnalano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

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	31.12.2021	31.12.2020
ATTIVO:		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	61.976.103	61.766.405
C) Attivo circolante	39.113.795	39.464.654
D) Ratei e risconti	1.200.319	1.145.891
TOTALE	**102.290.217**	**102.376.950**
PASSIVO:		
A) Patrimonio Netto:		
Capitale	659.250	659.250
Riserve	20.291.798	19.512.067
Utile (perdita) dell'esercizio	1.520.331	1.504.906
B) Fondi per rischi e oneri	13.559.679	12.918.715
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.121.691	3.378.483
D) Debiti	50.730.821	53.612.161
E) Ratei e risconti	12.406.647	10.791.368
TOTALE	**102.290.217**	**102.376.950**

CONTO ECONOMICO	2021	2010
A) Valore della produzione	62.195.913	63.168.190
B) Costi della produzione	-61.321.430	-61.237.396
C) Proventi e oneri finanziari	-343.772	-381.047
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.079.532	864.736
E) Proventi e oneri straordinari		
Imposte sul reddito dell'esercizio	-89.912	-909.577
Utile (perdita) dell'esercizio	**1.520.331**	**1.504.906**

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 2021. Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2021 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.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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 destinazione del risultato di periodo	
Utile di esercizio al 31.12.2022	203.196
A Riserva legale 5%	10.160
A Riserva straordinaria	193.036
A Dividendo	

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, 22 maggio 2023

L'amministratore Unico
P.i. 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 duemilaventitre, il giorno 15 del mese di giugno, alle ore 9:00, presso la sede della controllante Valle Umbra Servizi S.p.A. in Spoleto, Via Busetti 38/40 legale di Foligno in Via Palombaro 13, si è riunita in prima convocazione l'Assemblea dei Soci della società V-Reti Gas S.R.L. per discutere e deliberare sul seguente:

Ordine del giorno

1. Approvazione del Progetto di Bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, delibere inerenti e conseguenti
2. Nomina del Revisore dei Conti per gli esercizi 2023-2024-2025
3. Approvazione della Relazione sul Governo Societario Esercizio 2022

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 non essendo presente l'unico Socio l'assemblea non si è validamente costituita e pertanto e da dichiararsi deserta.
Alle ore 9.15 la seduta è sciolta e redatto il presente verbale

Il Segretario	Il Presidente
Fabio Cari	Romano Menechini

L'anno duemilaventitre, il giorno 15 del mese di giugno, alle ore 15:00, presso la sede della controllante Valle Umbra Servizi S.p.A. in Spoleto, Via Busetti 38/40 legale di Foligno in Via Palombaro 13, 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. Approvazione del Progetto di Bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, delibere inerenti e conseguenti
2. Nomina del Revisore dei Conti per gli esercizi 2023-2024-2025
3. Approvazione della Relazione sul Governo Societario Esercizio 2022

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'odg

1. Approvazione del Progetto di Bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, delibere inerenti e conseguenti

Il Presidente procede alla trattazione del primo punto all'ordine del giorno.

Il Presidente propone di dare lettura della relazione dell'organo amministrativo sull'andamento della gestione e della nota integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2022 che e conservato agli atti della Società.

Il Presidente in merito alla destinazione dell'utile ritiene che sia opportuno procedere all'accantonamento del 5% dello stesso a riserva legale e del residuo importo a riserva straordinaria;

Una volta terminata l'illustrazione, il Presidente sottopone all'assemblea l'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.

L'assemblea dei soci esaminato il bilancio al 31 dicembre 2022 corredato della relazione sulla gestione e della nota integrativa,

delibera

-di approvare il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 riportante un utile di Euro 193.036;
-di approvare la proposta di destinazione del risultato come segue:

Proposta destinazione del risultato di periodo	
Utile di esercizio al 31.12.2022	203.196
A Riserva legale 5%	10.160
A Riserva straordinaria	193.036

Si passa quindi all'esame del secondo punto all'odg.

2. Nomina del Revisore dei Conti per gli esercizi 2023-2024-2025

Il presidente dell'Assemblea illustra le risultanze della procedura ad evidenza pubblica espletata dalla Valle Umbra Servizi S.p.A. per l'individuazione del revisore di Gruppo, dalla quale è risultata aggiudicataria la Società KPMG quale revisore unico dell'intero Gruppo Valle Umbra Servizi S.p.A. per gli esercizi 2023-2024-2025, proponendo pertanto la nomina quale revisore unico della Società V-RETI GAS S.r.l. la Società KPMG S.p.A. per gli esercizi per il periodo 2023-2024-2025. L'incarico si concluderà con il bilancio approvato al 31.12.2025. Il corrispettivo complessivo offerto in sede di gara verrà ripartito tra le Società del Gruppo in funzione delle ore impiegate nella revisione dei conti di ciascuna società.

L'assemblea dei soci ascoltata l'illustrazione del Presidente

Delibera

la nomina della Società KPMG S.p.A. quale revisore della Società V-RETI GAS S.r.l. per gli esercizi per il periodo 2023-2024-2025. L'incarico si concluderà con il bilancio approvato al 31.12.2025. Il corrispettivo complessivo per il triennio 2023-2025 sarà pari ad Euro 10.216,00.

Si passa quindi all'esame del terzo punto all'odg.

3. Approvazione della Relazione sul Governo Societario Esercizio 2022

Il presidente dell'assemblea da lettura della Relazione sul Governo Societario Esercizio 2022 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

L'approvazione della relazione sul Governo Societario Esercizio 2022

Alle ore 16.15 null'altro essendovi da deliberare la seduta è sciolta e redatto il presente verbale

Il Segretario	Il Presidente
Fabio Cari	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.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

V-RETI GAS S.R.L.
Codice fiscale: 03855710541

V-RETIGAS S.r.l.

Bilancio 2022

Relazione sulla gestione

QUADRO MACROECONOMICO

LO SCENARIO MACROECONOMICO

La crisi energetica ha avuto un impatto cruciale sul quadro economico del 2022, pesando sulle prospettive di crescita e comportando livelli di inflazione non osservati da decenni. L'incremento dei prezzi, già osservato nel corso del 2021 per i disequilibri nella ripresa post-pandemica di domanda e offerta, ha infatti raggiunto il suo culmine a seguito dell'invasione russa dell'Ucraina.

La riduzione delle forniture di gas Russo all'Europa e i rischi per la sicurezza degli approvvigionamenti hanno provocato aumenti eccezionali dei prezzi energetici in Europa, con effetti pervasivi sull'andamento dei prezzi delle commodities energetiche anche nel resto del mondo, nonostante il rallentamento della crescita cinese abbia calmierato i prezzi di mercato del GNL.

Secondo l'OCSE la crescita dell'economia mondiale nel 2022 avrebbe rallentato al +3,1%1 , 1,4 punti percentuali in meno rispetto a quanto previsto prima dell'inizio del conflitto2 . Dati anche i ritardi negli aggiustamenti salariali, le dinamiche inflattive pesano sul potere d'acquisto delle famiglie, deprimendo i consumi. Le politiche monetarie restrittive avviate dalle banche centrali stanno tenendo sotto controllo le attese sull'inflazione per il medio-lungo termine e hanno contribuito ai primi cali a livello tendenziale dell'inflazione, osservati nella seconda metà del 2022 (a partire da luglio negli Stati Uniti e da novembre in Europa).

L'aumento dei tassi di interesse comporta tuttavia un inasprimento delle condizioni finanziarie, con effetti negativi sull'avvio di nuovi investimenti e sulle condizioni di rientro dal debito per le imprese e le famiglie che hanno sottoscritto finanziamenti a tasso variabile. Il commercio internazionale ha registrato un andamento positivo nel corso del 2022, nonostante la contrazione delle importazioni cinesi e i cambiamenti nelle rotte commerciali derivanti dal conflitto in Ucraina, che hanno comportato un incremento degli scambi tra la Russia e alcune economie asiatiche, a scapito degli scambi con l'Europa. La crescita della domanda globale di beni e servizi ha contribuito alla ripresa del commercio, grazie all'ormai completa rimozione delle misure di contenimento pandemiche e alla progressiva risoluzione dei "colli di bottiglia" lungo le catene di approvvigionamento, che hanno inoltre contribuito al calo dei prezzi per il trasporto merci.

E' tuttavia presente il rischio che il rallentamento delle attività produttive in Cina, dovuto alle nuove ondate pandemiche, crei nuove tensioni sulle catene produttive. Secondo stime OCSE, l'Area Euro chiude il 2022 con una crescita annua del 3,3%. L'aumento dei prezzi energetici e il peggioramento delle condizioni finanziarie stanno pesando sull'andamento dell'industria europea. Gli interventi di politica fiscale introdotti nel 2022 dai singoli stati membri, che non sono stati riconfermati nella stessa entità per il biennio successivo, hanno fortemente limitato l'impatto dell'inflazione su industria e famiglie, ma la mancanza di un coordinamento europeo ha aperto la strada a distorsioni nella competizione nel mercato interno. L'economia italiana ha avuto un andamento positivo nei primi tre trimestri dell'anno, supportata da entrambe le componenti della domanda nazionale, consumi e investimenti, e dal recupero dei servizi dal lato dell'offerta.

Secondo l'ISTAT, il rallentamento dell'ultimo trimestre, dovuto all'impatto dei prezzi energetici sull'attività industriale e al progressivo esaurirsi della ripresa post-pandemica, fa attestare la crescita annua per l'esercizio 2022 al 3,9%. L'indebolimento della produzione industriale è stato finora relativamente contenuto (-3% su base tendenziale a novembre 2022), nonostante i tagli dei consumi energetici, dando segnali della resilienza del settore rispetto alla crisi energetica. In tale contesto macroeconomico, l'inflazione in Italia registra un aumento medio annuo dell'8,2% nel 20223 .

La spesa delle famiglie

Secondo le stime di Banca d'Italia, nel 2022, la spesa delle famiglie italiane, in termini reali, è aumentata del 4,5% rispetto all'anno precedente, tornando al di sopra dei livelli pre-pandemici. Le misure volte a mitigare l'impatto dei rincari energetici e la disponibilità dei risparmi accumulati durante la pandemia hanno supportato i consumi delle famiglie, nonostante la progressiva contrazione del potere di acquisto osservata a partire dalla fine del 2021. La propensione al risparmio si è significativamente ridotta a partire dal secondo trimestre 2022,scendendo per la prima volta al di sotto dei livelli pre-pandemici nel terzo trimestre.

Gli investimenti

Gli investimenti fissi lordi sono cresciuti del 6% nel corso dei primi tre trimestri del 2022, pur con una decelerazione della crescita nel corso del terzo trimestre. La progressiva rimozione degli schemi di incentivazione nel settore delle costruzioni e le problematiche finanziarie derivanti dalla crescita dei prezzi energetici hanno influito negativamente sulla propensione ad investire già dal terzo trimestre del 2022. Secondo Banca d'Italia, tale tendenza si protrae anche nel quarto trimestre, per il quale si assiste a un sostanziale ristagno degli investimenti4 . Le esportazioni Le esportazioni sono aumentate in modo significativo nel primo semestre del 2022 (+5,2% e +2,1%, nel primo e nel secondo trimestre rispettivamente, su base congiunturale), per poi rallentare nel terzo trimestre (+0,8%), principalmente sostenute dagli acquisti dei paesi extra-UE, in particolare degli Stati Uniti, favoriti dall'apprezzamento del dollaro. Le esportazioni di servizi hanno trainato gli incrementi del primo semestre, beneficiando ancora del recupero dei flussi turistici post-pandemia, per poi calare nel terzo trimestre. I dati di ottobre e novembre confermano il rallentamento osservato nel trimestre precedente. Su base tendenziale, l'incremento delle esportazioni è stimato attestarsi al 10,4% rispetto al 2021.

Prezzi

In base alla stima preliminare, a marzo la variazione tendenziale dell'indice per l'intera collettività (NIC) ha segnato per la terza volta consecutiva una decelerazione (+7,7% da +9,1% di gennaio). La variazione su base tendenziale del primo trimestre 2023 è stata 8,9%.

I beni energetici regolamentati sono stati nuovamente la componente di prezzo che ha contribuito in misura maggiore alla flessione della dinamica inflattiva, mostrando calo in termini tendenziali per il terzo mese di seguito dall'inizio dell'anno (-20,4% a marzo da -16,4% del mese precedente), influenzati dall'adeguamento mensile delle bollette da parte dell'autorità per l'energia. Anche i prezzi degli energetici non regolamentati, che includono i prezzi dei carburanti, hanno continuato a rallentare (+18,9% da +40,8%).

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527252453
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

V-RETI GAS S.R.L.
Codice fiscale: 03855710541

Ha mostrato invece stabilità la dinamica dei beni alimentari bilanciata tra la crescita degli alimentari non lavorati e la riduzione dei listini degli alimentari lavorati (15,3% da 15,5%).

La tendenza crescente delle dinamiche inflattive dei servizi e degli altri beni industriali si sono riflesse nell'inflazione di fondo, al netto degli energetici e degli alimentari freschi, che da più di un anno continua a mostrare una persistente dinamica crescente (6,4% da 6,3%).

A marzo 2023, si è mantenuto ampio ma stabile il differenziale positivo per l'indice armonizzato dei prezzi al consumo (IPCA) tra l'Italia e l'area euro (1,3 punti percentuali, 1,5 p.p. in media nel primo trimestre). La componente "core" dell'indice, definita al netto dei prezzi dell'energia, degli alimentari e tabacchi, è cresciuta del 5,3% con una dinamica ancora elevata ma inferiore a quella della media dell'area euro (-0,4 p.p., -0,1 p.p. il differenziale nel primo trimestre). A gennaio, si è registrato un deciso rallentamento su base tendenziale dei prezzi all'import, pari a 4,6% (da +11,3% di dicembre) diffuso a tutte le componenti e in particolare ai listini degli energetici importati (influenzati dalla decisa riduzione delle quotazioni delle materie prime sui mercati internazionali). La forte decelerazione dei prezzi nelle fasi a monte del fenomeno inflattivo è stata più attenuata per i prezzi alla produzione sul mercato interno che, pur rallentando, a febbraio sono cresciuti del 10% su base tendenziale

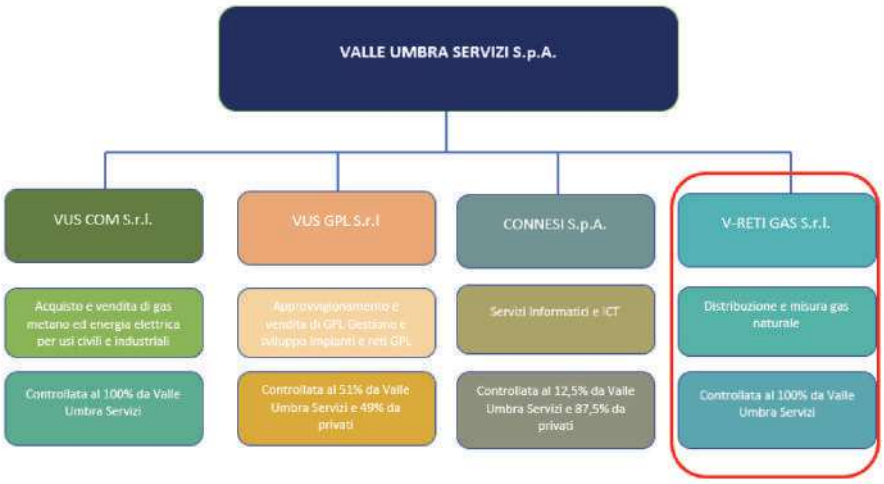
Le aspettative dei consumatori e delle imprese, a marzo segnalano in generale ancora una flessione dell'inflazione per i prossimi mesi.

MISSIONE ED ATTIVITA' DELLA SOCIETA'

In data 23 agosto 2022 è stata costituita la Società V-RETI GAS S.r.l., con sede legale in Foligno, interamente partecipata dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., nella quale in data 30 settembre 2022 è stato conferito il Ramo di azienda "GAS" rappresentato appunto 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.



PRINCIPALI EVENTI DELL'ANNO

La Società, che ha iniziato la propria attività dal 1° ottobre 2022, ha provveduto nell'esercizio a trasferire la propria sede legale da Foligno, Viale 20 Novembre 25 a Via Palombaro 13 in uno stabile adeguato alla propria attività operativa e commerciale.

Nel corso dell'esercizio ha proceduto alla implementazione del sistema gestionale mutuando i dati della conferente (Valle Umbra Servizi S.p.A.) rilevando un ritardo nelle attività commerciali ed a quelle di fatturazioni che è stato interamente recuperato nei primi mesi del 2023. Ciò ha richiesto un supporto finanziario della controllante per il tramite del conto corrente di corrispondenza intersocietario.

QUADRO NORMATIVO ED ASPETTI TARIFFARI

Contesto normativo e regolatorio

Nel corso dell'anno 2022 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 il settore di riferimento

Legge n. 118/2022 - Legge annuale per il mercato e la concorrenza 2021 e Delibera 14/2022/R/gas sull'aggiornamento delle disposizioni in materia di determinazione del valore di rimborso delle reti di distribuzione del gas naturale

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527252453
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

La Legge n. 118/2022 è intervenuta sul tema delle gare per l'affidamento del servizio di distribuzione del gas naturale. In particolare, è stata introdotta la possibilità per gli enti locali di cedere le proprie reti e i propri impianti al VIR (valore di ricostruzione a nuovo). L'Autorità riconosce in tariffa al gestore aggiudicatario della gara l'ammortamento della differenza tra il valore di rimborso e il valore delle immobilizzazioni nette (non la relativa remunerazione del capitale investito). Inoltre, è stata introdotta la possibilità per il gestore aggiudicatario di versare agli enti locali l'importo dei TEE previsto a bando invece che offrire progetti di efficientamento. Inoltre, sono state accelerate le tempistiche dell'iter di pubblicazione dei bandi, recepite da ARERA con Delibera 714/2022/R/gas, avente ad oggetto "*Aggiornamento delle disposizioni in materia di determinazione del valore di rimborso delle reti di distribuzione del gas naturale in attuazione della legge annuale per il mercato e la concorrenza*". Infine, è stato previsto un aggiornamento dei criteri di valutazione di gara al fine di valorizzare gli interventi di innovazione tecnologica.

Delibera 148/2022/R/gas e s.m.i. - Misure contro il caro energia - Componente UG2c

Nel corso del 2022, nell'ambito degli interventi urgenti e straordinari a favore dei consumatori in relazione all'eccezionale situazione di tensione nel funzionamento dei mercati del gas, e in particolare con Delibera 148/2022/R/gas, è stata introdotta una componente UG2c di segno negativo per gli scaglioni di consumo fino a 5.000 smc/annui, confermata anche per il primo trimestre 2023. L'introduzione di tale componente negativa, combinata con le misure afferenti al bonus sociale, ha comportato importanti impatti finanziari negativi per gli operatori della distribuzione. L'Autorità è pertanto intervenuta con successivi provvedimenti riducendo i tempi di liquidazione da parte della CSEA ai distributori in caso di fatturazione di importi negativi, e allineando le tempistiche di liquidazione dai distributori ai venditori a quelle di pagamento da parte dei venditori ai distributori.

Delibera 737/2022/R/gas - Aggiornamento infra-periodo della RTDG per il triennio 2023-2025 e modifiche al Codice di rete tipo per il servizio di distribuzione gas

A valle del documento di consultazione 571/2022/R/gas, l'Autorità ha approvato con delibera 737/2022/R/gas l'aggiornamento della Regolazione delle tariffe dei servizi di distribuzione e misura del gas (RTDG) per il triennio 2023-2025. Rispetto al periodo 2020-2022, per l'aggiornamento dei costi operativi è stato introdotto un meccanismo *trigger* in caso di riduzione dei punti di riconsegna di una singola località superiore al 2%. In relazione agli *smart meter gas* sono stati aggiornati i costi standard per gli investimenti che si effettueranno dal 2023 e sono state definite le modalità di riconoscimento del valore residuo degli *smart meter* installati nella prima fase del *roll-out* e dismessi anticipatamente. E' stato altresì aggiornato il meccanismo di copertura dei costi dei sistemi centrali di misura.

Delibera 269/2022/R/gas - Revisione della regolazione del servizio di misura con adeguamento della fatturazione ai clienti finali nel settore del gas naturale

L'Autorità ha introdotto importanti novità nella regolazione del servizio di misura del settore gas. In particolare, per gli *smart meter* di classe G4/G6 è prevista la rilevazione delle letture con

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527252453
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

cadenza mensile. Inoltre, sono confermati nuovi indennizzi, sia nei confronti dei clienti finali (consumo annuo fino a 5.000 smc) in caso di ripetuta indisponibilità delle letture di fine mese, sia nei confronti delle società di vendita (misuratori di classe maggiore o uguale a G10), in relazione alla performance di misura in termini di qualità dei dati e rispetto delle tempistiche. Per quanto concerne gli indennizzi ai clienti finali, l'Autorità ha previsto un meccanismo di riconoscimento parziale dei costi al distributore per indennizzi di mancata lettura fino ad un determinato livello di insuccesso fisiologico. Il provvedimento entra in vigore il 1° aprile 2023.

Delibera 386/2022/R/gas – Responsabilizzazione delle imprese distributrici sul delta IN-OUT

A valle del documento di consultazione 357/2021/R/gas, l'Autorità ha pubblicato la delibera 386/2022/R/gas che conferma l'introduzione di un meccanismo semplificato di responsabilizzazione delle imprese distributrici in relazione al delta IN-OUT, ossia alla differenza tra i volumi immessi ai *city gate* e quelli prelevati dai clienti finali ai punti di riconsegna della rete di distribuzione. Il meccanismo prevede la classificazione dei *city gate* in insiemi omogenei e il calcolo di una penalizzazione economica per il distributore in proporzione alla differenza tra il valore di deltaIO misurato per un dato *city gate* e la relativa soglia di riferimento, oltre la quale il valore di deltaIO si ritiene inefficiente, al netto degli effetti legati a fenomeni eccezionali. Il meccanismo troverà applicazione a partire dal 2023, in relazione ai dati del triennio 2020-2022.

Delibera 404/2022/R/gas – Progetti pilota di ottimizzazione della gestione e utilizzi delle infrastrutture del settore del gas naturale

A valle del Documento di consultazione 250/2021/R/gas, il regolatore ha approvato la Delibera 404/2022/R/gas con la quale vuole promuovere azioni per l'ottimizzazione delle reti di distribuzione e trasporto del gas naturale. Gli operatori potranno presentare istanza di partecipazione entro il 15 aprile 2023 e i progetti saranno valutati dall'Autorità secondo due macro-ambiti: la dimensione prospettica della performance energetica, ambientale ed economica e la dimensione sperimentale del progetto. La copertura dei costi, totale o parziale, avverrà mediante riconoscimenti tariffari ed extra-tariffari. L'Autorità ha introdotto un tetto massimo di contributo extra-tariffario complessivo pari a 35 milioni di euro. La durata delle sperimentazioni sarà di massimo tre anni e il Titolare del progetto dovrà presentare all'Autorità opportune relazioni di monitoraggio delle attività.

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 dimensione, ad acquisire garanzie fideiussorie o garanzie equivalenti.

Al fine di monitorare e gestire il rischio di credito, la Società effettua un continuo controllo delle posizioni debitorie provvedendo alle tempestive azioni in caso di insolvenza.

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.

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 2022:

(in Euro)	31 dicembre 2022	31 dicembre 2021	Variazioni	Variazioni %
Debiti commerciali	2.813.916	0	2.813.916	
Debiti ed altre passività finanziarie	0	0	0	
Totale debiti commerciali e finanziari	**2.813.916**	**0**	**2.813.916**	

I debiti commerciali per Euro 2.813.916 sono a breve termine e comprendono i debiti relativi alle forniture di beni e servizi.

Al 31 dicembre 2022 non sussistevano passività finanziarie verso banche.

Rischi di mercato

Rischio competitivo

La Società opera in un mercato "protetto" stante l'esclusiva nel settore 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

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527252453
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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 2022 non aveva debiti verso il sistema bancario.

Rischio di valuta

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.

Tra le principali materie oggetto di evoluzioni normative in corso, si segnalano in particolare le norme sulla regolazione dei servizi pubblici locali, di cui è stata data ampia informativa nel paragrafo "Quadro normativo e regolamentare".

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527252453
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

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

(Euro)	2022
Indicatori economici e investimenti	
Ricavi	1.632.496
Margine operativo lordo (Ebitda)	464.733
Margine operativo lordo/ricavi	28,47%
Utile operativo	340.608
Utile operativo/ricavi	20,86%
Utile netto	203.196
Utile netto/ricavi	12,4%
Investimenti netti	74.251

INDICATORI PATRIMONIALI E FINANZIARI

(Euro)	2022
Indicatori patrimoniali- finanziari	
Immobilizzazioni nette	6.999.627
Capitale circolante netto	1.541.206
Fondi	-186.512
Capitale investito netto	8.354.320
Indebitamento finanziario netto	1.049.549

INDICATORI ECONOMICO -PATRIMONIALI

(Euro)	2022
Indicatori economico- patrimoniali	
Pfn/Ebitda	2,26
Ffo/Pfn	-2,4%
Roi	4,1%
Roe	2,9%

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

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 2022 presenta un risultato positivo al netto delle imposte di competenza pari ad Euro 203.196.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527252453
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

Conto economico Riclassificato

Di seguito il conto economico riclassificato secondo lo schema a "valore aggiunto"

	2022
Ricavi per servizi e prestazioni	1.588.524
Altri ricavi	43.972
Ricavi netti di vendita e prestazioni	**1.632.496**
Materie prime, sussidiarie e merci	33.997
Servizi	-328.747
Godimento di beni di terzi	-512.435
Oneri diversi di gestione	-64.143
Totale Costi esterni	**-871.328**
Valore Aggiunto	**761.168**
Costo del lavoro	-296.436
Margine Operativo Lordo (EDITDA)	**464.733**
Ammortamenti netti	-41.375
Svalutazioni ed accantonamenti	-82.750
Risultato Operativo	**340.608**
Gestione finanzia	-2.554
Rettifiche di valore di Att. Fin	0
Risultato prima delle imposte	**338.054**
Imposte sul reddito	-134.858
Risultato netto	**203.197**

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527252453
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

Stato patrimoniale riclassificato

Di seguito lo stato patrimoniale riclassificato

	31.12.2022
IMPIEGHI	
Immobilizzazioni immateriali nette	254.505
Immobilizzazioni materiali nette	6.738.266
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	6.855
Capitale immobilizzato	**6.999.627**
Rimanenze di magazzino	277.935
Crediti verso Clienti	3.749.505
Altri crediti	396.479
Attività d'esercizio a breve termine	**4.423.919**
Debiti verso fornitori	-1.748.160
Debiti tributari e previdenziali	-236.981
Altri debiti	-897.572
Passività d'esercizio a breve termine	**-2.882.713**
Capitale d'esercizio netto	**1.541.206**
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-186.512
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	
Altre passività a medio e lungo termine	
Passività a medio lungo termine	**-186.512**
Capitale investito Netto	**8.354.320**
FONTI	
Patrimonio netto	**7.304.770**
Indebitamento netto a m/l termine	
Indebitamento netto a b/t termine	1.049.549
Indebitamento netto totale	**1.049.549**
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	**8.354.320**

.

Andamento dell'Indebitamento finanziario

Di seguito si riporta la posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2022:

Indebitamento finanziario	31.12.2022
Disponibilità liquide	20.644
Crediti finanziari a breve termine	
Debiti finanziari a breve termine	
Crediti Finanziari verso controllate	-1.070.193
Indebitamento finanziario a b/t	**-1.049.549**
Debiti verso soci a medio lungo termine	
Debiti finanziari a lungo termine	
Quota a medio lungo termine mutui passivi	
Indebitamento finanziario a m/l t	
Indebitamento finanziario Totale	**-1.049.549**

ADOZIONE DI PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO AZIENDALE

La V-RETI GAS 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 V-RETI GAS S.r.l., ancorchè non direttamente obbligata all'adempimento di cui alla richiamata normativa, effettua una valutazione del rischio aziendale anche a supporto degli obblighi della Controllante.

INVESTIMENTI

Gli investimenti netti di periodo ammontano ad Euro 74.251

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 2022 la Società non ha sostenuto costi di ricerca e sviluppo.

PERSONALE

L'organico medio aziendale è stato di 16 unità.

	Consistenza al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Consistenza al 31.12.2022
Dirigenti					
Quadri				1	1
Impiegati		11	-	1	10
Operai		5			5
		16	**-**	**-**	**16**

AZIONI PROPRIE

Ai sensi dell'art. 2428 C.C. comma 2 e 3 si segnala che la Società non possiede direttamente o indirettamente azioni/quote proprie o azioni di Società controllanti né le ha negoziate nel corso dell'esercizio.

ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

Informativa sull'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.

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

Per ogni dettaglio sulle operazioni con parti correlate si fa rinvio a quanto riportato nell'apposito paragrafo della nota integrativa.

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.

Spoleto, 22 maggio 2023

L'amministratore Unico

P.i. 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.

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: 04/09/2023

INFORMAZIONI SOCIETARIE

CONNESI S.P.A.

L0S099

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 IV NOVEMBRE 12 CAP 06034
Domicilio digitale/PEC	protocollo@pec.connesi.it
Numero REA	PG - 233972
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	02679370540
Forma giuridica	societa' per azioni

Indice

1 Allegati 3

1 Allegati

Bilancio

Atto

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2022
CONNESI 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 SINDACI

CONNESI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA IV NOVEMBRE 12 06034 FOLIGNO (PG)
Codice Fiscale	02679370540
Numero Rea	PG 233972
P.I.	02679370540
Capitale Sociale Euro	300.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Telecomunicazioni fisse (61.10.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Appartenenza a un gruppo	si
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	194.637	193.365
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	748.262	707.758
5) avviamento	4.996	5.552
6) immobilizzazioni in corso e acconti	28.554	-
7) altre	105.488	134.357
Totale immobilizzazioni immateriali	1.081.937	1.041.032
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	701.887	515.550
2) impianti e macchinario	4.992.814	4.913.484
3) attrezzature industriali e commerciali	388.954	306.010
4) altri beni	249.438	175.667
5) immobilizzazioni in corso e acconti	124.898	35.895
Totale immobilizzazioni materiali	6.457.991	5.946.606
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	80.000	-
b) imprese collegate	-	3.180
d-bis) altre imprese	12.100	1.600
Totale partecipazioni	92.100	4.780
4) strumenti finanziari derivati attivi	150.787	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	242.887	4.780
Totale immobilizzazioni (B)	7.782.815	6.992.418
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	398.318	300.276
Totale rimanenze	398.318	300.276
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.409.095	692.862
Totale crediti verso clienti	1.409.095	692.862
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	54.722	178.409
Totale crediti tributari	54.722	178.409
5-ter) imposte anticipate	15.007	10.720
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	194.904	86.838
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	148.543
Totale crediti verso altri	194.904	235.381
Totale crediti	1.673.728	1.117.372
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	30
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	30
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	2.485.692	2.025.956
3) danaro e valori in cassa	1.485	923
Totale disponibilità liquide	2.487.177	2.026.879
Totale attivo circolante (C)	4.559.223	3.444.557
D) Ratei e risconti	331.471	315.581
Totale attivo	12.673.509	10.752.556
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	300.000	300.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	204.069	204.069
III - Riserve di rivalutazione	2.651.427	2.651.427
IV - Riserva legale	60.000	60.000
V - Riserve statutarie	3.831	3.831
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	931.466	808.821
Varie altre riserve	1	2
Totale altre riserve	931.467	808.823
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	150.787	(12.182)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	466.081	122.645
Totale patrimonio netto	4.767.662	4.138.613
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	12.212
Totale fondi per rischi ed oneri	-	12.212
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	210.178	194.552
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	964.106	512.498
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.716.113	3.687.374
Totale debiti verso banche	4.680.219	4.199.872
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.092.622	1.392.846
Totale debiti verso fornitori	2.092.622	1.392.846
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	456
Totale debiti verso imprese collegate	-	456
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	249.354	114.032
Totale debiti tributari	249.354	114.032
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	70.255	69.443
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	70.255	69.443
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	253.473	85.554
Totale altri debiti	253.473	85.554
Totale debiti	7.345.923	5.862.203
E) Ratei e risconti	349.746	544.976
Totale passivo	12.673.509	10.752.556

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.728.227	5.188.043
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	242.528	240.975
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	4.290	13.217
altri	87.740	80.902
Totale altri ricavi e proventi	92.030	94.119
Totale valore della produzione	7.062.785	5.523.137
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.035.203	525.149
7) per servizi	2.007.976	1.844.875
8) per godimento di beni di terzi	661.910	567.653
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.126.761	1.075.940
b) oneri sociali	329.948	316.824
c) trattamento di fine rapporto	89.372	76.130
e) altri costi	23.244	8.992
Totale costi per il personale	1.569.325	1.477.886
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	201.451	173.976
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	706.288	707.628
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	69.858	30.721
Totale ammortamenti e svalutazioni	977.597	912.325
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(98.041)	(101.623)
14) oneri diversi di gestione	131.512	65.697
Totale costi della produzione	6.285.482	5.291.962
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	777.303	231.175
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1.140	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.628	308
Totale proventi diversi dai precedenti	3.628	308
Totale altri proventi finanziari	4.768	308
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	75.302	46.602
Totale interessi e altri oneri finanziari	75.302	46.602
17-bis) utili e perdite su cambi	(6)	(21)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(70.540)	(46.315)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	706.763	184.860
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	244.969	62.359
imposte relative a esercizi precedenti	-	593
imposte differite e anticipate	(4.287)	(737)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	240.682	62.215
21) Utile (perdita) dell'esercizio	466.081	122.645

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	466.081	122.645
Imposte sul reddito	240.682	62.215
Interessi passivi/(attivi)	70.534	46.293
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	777.297	231.153
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	89.372	76.130
Ammortamenti delle immobilizzazioni	907.739	881.604
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	997.111	957.734
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.774.408	1.188.887
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(98.041)	(101.623)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(716.233)	122.915
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	699.776	34.554
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(15.890)	(75.147)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(195.231)	30.696
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	314.932	(184.958)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(10.687)	(173.563)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.763.721	1.015.324
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(70.534)	(46.293)
(Imposte sul reddito pagate)	(240.682)	(62.215)
(Utilizzo dei fondi)	(85.959)	(49.073)
Totale altre rettifiche	(397.175)	(157.581)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.366.546	857.743
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.217.673)	(1.169.912)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(242.356)	(481.647)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(89.564)	-
Disinvestimenti	-	16.861
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(6.777)
Disinvestimenti	162.998	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.363.205)	(1.637.270)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	407	-
Accensione finanziamenti	479.940	1.496.428
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	480.347	1.496.428
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	483.688	716.901
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	2.025.956	1.313.433
Danaro e valori in cassa	923	751
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.026.879	1.314.184
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.485.692	2.025.956
Danaro e valori in cassa	1.485	923
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.487.177	2.026.879

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,
il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 466.081 contro un utile di 122.645 dell'esercizio precedente.
Il bilancio viene redatto in forma ordinaria, anche se non sono stati superati per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art.2435 - bis del codice civile.
Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.
Il bilancio chiuso al 31.12.2022 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, opera esclusivamente nel settore della produzione di reti e servizi di telecomunicazioni, trasmissione dati, telefonia e servizi informatici.
Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art.2423, comma 4, codice civile.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:
In data 28 luglio 2022 la società Dominion Hosting Holding – DHH spa ha acquisito il 69,15% della nostra società.

Nell'esercizio 2022, il nostro paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.
Non ci sono incertezze riguardo i presupposti di continuità aziendale.
A riguardo si precisa che l'attuale conflitto in Ucraina non sta producendo effetti sulla nostra società né per quanto attiene l'approvvigionamento di materie prime e merci né nei rapporti con la clientela.

Criteri di formazione

Il bilancio in commento 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, la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.
La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).
In particolare:
- la 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 dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data di dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art.2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D. Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;

- il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo ed i debiti sono esposti al valore nominale;

- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili;

- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;

- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;

- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;

- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La società è controllata da Dominion Hosting Holding - DHH S.p.A. (quota di partecipazione 69,15%).

La società controlla la seguente impresa: Aticon S.r.l. (quota di partecipazione al capitale 100%).

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

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)
Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

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 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.
Immobilizzazioni
Immateriali
Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.
I diritti d'uso sulle infrastrutture di telecomunicazioni sono contabilizzati fra le Immobilizzazioni Immateriali nella voce “Concessioni, licenze, diritti di utilizzo, ecc.” e ridotti di una quota di ammortamento calcolata in base alla minore tra la durata tecnico-economica della infrastruttura e la durata del diritto d'uso.
Sono inclusi altresì i diritti acquisiti dal Ministero dello Sviluppo Economico della durata di sette anni.
In dettaglio:
• I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti e l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati è ampiamente coperto dalle riserve disponibili.
• Il costo del software è ammortizzato in cinque esercizi.
• I costi per licenze e marchi sono iscritti al costo di acquisto computando anche i costi accessori e sono ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione.
• Si è proseguito ad ammortizzare l'avviamento entro un periodo di 18 esercizi, poiché i contratti acquisiti con il ramo di azienda sono periodici e continuativi e tutt'ora in essere e gli effetti positivi dell'acquisizione perdurano per tale periodo.
• Le altre immobilizzazioni immateriali includono le spese effettuate su beni di terzi ammortizzate in funzione della durata dei relativi contratti di locazione.
Materiali
Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione delle infrastrutture TLC, consistenti in reti di fibra ottica, che sono stati rivalutate in applicazione del D.L. 104/2020 convertito in L. 126 /2020.
La rivalutazione è stata determinata in base al criterio del valore di mercato dei beni al 31 dicembre 2020, supportato da una perizia redatta dall'architetto Andrea Biti che ha attribuito ai suddetti beni il

valore di euro 3.900.895. L'impresa ha prudenzialmente deciso di ridurre tale valore ad euro 3.705.850,25.
La rivalutazione è stata operata sia ai fini civilistici sia ai fini fiscali.
La rivalutazione di € 2.733.430 è stata contabilizzata incrementando il solo costo storico dei beni.
In contropartita è stata iscritta un'apposita riserva di rivalutazione pari ad € 2.651.427, al netto dell'imposta sostitutiva dovuta pari ad euro 82.003.
L'informativa in merito alla rivalutazione è riportata nel prospetto seguente:

Costo storico (ante rivalutazione)	**€ 1.152.337**
Fondo Ammortamento al 31-12-2019	€ 126.141
Valore contabile al 31-12-2019	€ 1.026.196
Ammortamento anno 2020	€ 53.776
Rivalutazione costo storico	€ 2.733.430
Costo storico dopo la rivalutazione	€ 3.885.767
Fondo Ammortamento al 31-12-2020	€ 179.917
Valore contabile	€ 3.705.850

L'impresa ha rivalutato le infrastrutture TLC, consistenti in reti di fibra ottica, utilizzate per lo svolgimento della propria attività, ai sensi dell'articolo 110 del DL 104/2020.
Dalle informazioni contenute nella suddetta perizia di stima e da quelle che sono state allo scopo reperite dall'amministratore, Vi informiamo che il suddetto valore non eccede il valore recuperabile dalle immobilizzazioni.
Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.
Per le immobilizzazioni costruite in economia sono stati capitalizzati tutti i costi di diretta imputazione.
I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.
Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992); per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentative della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.
Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.
Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati ind.li e comm.li	3%
Impianti e macchinari	15%
Impianti in fibra ottica	5%
Attrezzature industriali e commerciali	15%
Altri beni:	
Automezzi e mezzi di trasporto interno	20%
Autovetture	25%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	20%

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.
Finanziarie

Le partecipazioni possedute dalla società in altre imprese, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1) comprensivo degli oneri accessori. Trattasi di partecipazioni che si intendono detenere durevolmente.
Tali partecipazioni sono detenute nelle seguenti società:
Partecipazioni in imprese controllate
Nel corso del presente esercizio, in data 08.04.2022, la società ha acquistato la partecipazione nella società controllata ATICON SRL con sede in Via IV Novembre n. 14, Foligno (PG), capitale sociale euro 12.000, quota di partecipazione 100%.
Partecipazioni in società collegate
Nel corso del presente esercizio, in data 11 aprile 2022, la società ha ceduto la partecipazione nella società collegata Fabbrica Multimediale srl con sede in Via IV Novembre n. 14 Foligno (PG).
Partecipazioni in altre imprese
Risultano iscritte altre partecipazioni detenute nelle società e per gli importi seguenti:

Partecipazione Associazione U-Smart	**€ 300**
Partecipazione Consorzio Cam – Polo Tecnologico	€ 1.300
Partecipazione Nuova Galileo Società Cooperativa di comunità	€ 10.000
Partecipazione in BCC di Spello e del Velino	€ 500

che non risultano essere né controllate né collegate.
Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna **perdita durevole** di valore.
Strumenti finanziari derivati
Gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono stati rilevati inizialmente quando la società ha acquisito i relativi diritti ed obblighi; la loro valutazione è stata fatta al *fair value* sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio.
Gli strumenti finanziari derivati con *fair value* positivo sono stati iscritti nell'attivo di bilancio. La loro classificazione nell'attivo immobilizzato o circolante dipende dalla natura dello strumento stesso:

- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari o del *fair value* di un'attività segue la classificazione, nell'attivo circolante o immobilizzato, dell'attività coperta;
- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari e del *fair value* di una passività entro l'esercizio, di un impegno irrevocabile o un'operazione programmata altamente probabile è classificato nell'attivo circolante;
- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari e del *fair value* di una passività oltre l'esercizio è classificato nell'attivo immobilizzato;
- uno strumento finanziario derivato non di copertura è classificato nell'attivo circolante entro l'esercizio successivo.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)
Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.
Crediti
I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo, ossia al valore nominale ridotto delle svalutazioni effettuate a fronte delle stime di inesigibilità. Il valore dei crediti iscritto nell'attivo è al netto dei fondi rettificativi iscritti in contabilità, precisamente:
- Fondo rischi ex articolo 106 Tuir, fiscalmente riconosciuto: 7.330 €
- Fondo rischi ex articolo 106 Tuir, non riconosciuto fiscalmente: 62.528 €.
L'ammontare di questo fondo rettificativo è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.
Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Debiti
Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.
Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.
Ratei e risconti
I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.
Rimanenze magazzino
I criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente.
Le rimanenze di materie prime sono state valutate al minore tra il costo storico ovvero costo di acquisto e il valore di mercato.
Fondo TFR
Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.
Riconoscimento ricavi
I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.
I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.
I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.
Impegni, garanzie e passività potenziali
In conformità con quanto disposto dall'art.2427, primo comma, n.9) del codice civile si precisa che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)
Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni.

	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	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							
Costo	3.650	299.064	1.092.028	10.000	-	210.751	1.615.493
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.650	105.699	384.270	4.448	-	76.394	574.461
Valore di bilancio	-	193.365	707.758	5.552	-	134.357	1.041.032
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	-	71.783	140.194	-	28.554	4.189	244.720
Ammortamento dell'esercizio	-	70.511	97.325	556	-	33.058	201.451
Altre variazioni	-	-	(2.365)	-	-	-	(2.365)
Totale variazioni	-	1.272	40.504	(556)	28.554	(28.869)	40.905
Valore di fine esercizio							
Costo	3.650	370.848	1.232.223	10.000	28.554	214.941	1.860.216
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.650	176.211	483.961	5.004	-	109.453	778.279
Valore di bilancio	-	194.637	748.262	4.996	28.554	105.488	1.081.937

Immobilizzazioni materiali

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	560.250	7.093.050	1.834.929	412.448	35.895	9.936.572
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	44.700	2.179.566	1.528.919	236.781	-	3.989.966
Valore di bilancio	515.550	4.913.484	306.010	175.667	35.895	5.946.606
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	210.113	578.752	263.523	160.916	89.003	1.302.307

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	18.282	-	18.282
Ammortamento dell'esercizio	23.776	499.422	114.227	68.863	-	706.288
Altre variazioni	-	-	(66.352)	-	-	(66.352)
Totale variazioni	186.337	79.330	82.944	73.771	89.003	511.385
Valore di fine esercizio						
Costo	770.363	7.671.802	1.965.249	542.263	124.898	11.074.575
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	68.476	2.678.988	1.576.295	292.825	-	4.616.584
Valore di bilancio	701.887	4.992.814	388.954	249.438	124.898	6.457.991

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria
Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale. In relazione alla rilevanza degli effetti che si determinerebbero sia sul patrimonio che sul risultato economico se si fosse adottato il metodo di rilevazione finanziario, in nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22), c.c..

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	54.500
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	38.709
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	1.161

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio					
Costo	-	3.180	1.600	4.780	-
Valore di bilancio	-	3.180	1.600	4.780	-
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	80.000	(3.180)	10.500	87.320	-
Altre variazioni	-	-	-	-	150.787
Totale variazioni	80.000	(3.180)	10.500	87.320	150.787
Valore di fine esercizio					
Costo	80.000	-	12.100	92.100	150.787
Valore di bilancio	80.000	-	12.100	92.100	150.787

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
Aticon srl	Foligno	03483080549	12.000	8.785	57.260	12.000	100,00%	80.000
Totale								80.000

Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
Rimanenze	398.318	300.276	98.042
Crediti verso clienti	1.409.095	692.862	716.233
Crediti tributari	54.722	178.409	- 123.687
Imposte anticipate	15.007	10.720	4.287
Crediti verso altri	194.904	235.381	- 40.477
Attività finanziarie non immobiliz.		30	- 30
Disponibilità liquide	2.487.177	2.026.879	460.298
Totale	4.559.223	3.444.557	1.114.666

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
398.318	300.276	98.042

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

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	692.862	716.233	1.409.095	1.409.095
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	178.409	(123.687)	54.722	54.722
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	10.720	4.287	15.007	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	235.381	(40.477)	194.904	194.904
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.117.372	556.356	1.673.728	1.658.721

La voce “Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo” risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine e il relativo fondo svalutazione come segue:

Crediti verso clienti	euro	1.250.397
Effetti in portafoglio	euro	71.101
Fatture da emettere	euro	92.217
Altri crediti verso clienti	euro	11.195
Crediti verso clienti per RIBA e SDD	euro	127.934
- Fondo svalutazione crediti	euro	69.858
- Note credito da emettere	euro	73.891
Totale voce C.II.1 "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	euro	1.409.095

La voce “Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo” è così determinata:

Erario c/credito di imposta	euro	18.477
Credito IVA	euro	36.245
Totale voce C.II. 5-bis "Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo"	euro	54.722

La voce “Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo” è così determinata:

Caparre a fornitori	euro	15.549
Fornitori c/spese anticipate	euro	17.699
Crediti per cauzioni	euro	36.355
Anticipi per concessioni future	euro	115.357
Crediti diversi	euro	5.002
Contributi da ricevere	euro	4.942
Totale voce C.II.5 -quater "Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo"	euro	194.904

Le movimentazioni del fondo svalutazione crediti sono riportate nelle seguenti tabelle:
Fondo svalutazione crediti non tassato

Fondo svalutazione crediti non tassato al 31/12/2021	euro	19.424
Utilizzo fondo svalutazione crediti anno 2022	euro	19.424
Accantonamento fondo svalutazione crediti non tassato anno 2022	euro	7.330
Fondo svalutazione crediti non tassato al 31/12/2022	euro	7.330

Fondo svalutazione crediti tassato

Fondo svalutazione crediti tassato al 31/12/2021	euro	44.667
Utilizzo fondo svalutazione crediti anno 2022	euro	44.667
Accantonamento fondo svalutazione crediti tassato anno 2022	euro	62.528
Fondo svalutazione crediti tassato al 31/12/2022	euro	62.528

Si precisa che non esistono crediti esigibili oltre l'esercizio successivo.
Le imposte anticipate per Euro 15.007 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Crediti per Imposte anticipate

La variazione delle imposte anticipate è così determinata:

Imposte anticipate aumentate nell'anno 2022:

Denominazione	Valore	IRES TOTALE	
		Euro	24%
Accantonamento fondo rischi su crediti tassato			
Quota dell'esercizio imposte anticipate stanziate	62.528	15.007	15.007

Imposte anticipate diminuite nell'anno 2022:

Denominazione	Valore	IRES TOTALE	
		Euro	24%
Utilizzo fondo rischi su crediti tassato			
Quota dell'esercizio imposte anticipate recuperate	44.667	10.720	10.720

Le variazioni intervenute nei 'Crediti per imposte anticipate' durante il presente esercizio sono riportate nella seguente tabella:

Importo iniziale	euro	10.720
Aumenti		
Imposte anticipate sorte nell'esercizio	euro	15.007
Altri aumenti		
Diminuzioni		
Imposte anticipate annullate nell'esercizio	euro	10.720
Altre diminuzioni		
Importo finale	euro	15.007

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
	30	(30)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	30	(30)
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	30	(30)

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.025.956	459.736	2.485.692
Denaro e altri valori in cassa	923	562	1.485
Totale disponibilità liquide	2.026.879	460.298	2.487.177

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
331.471	315.581	15.890

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.
La voce Ratei attivi comprende:

Altre voci di non apprezzabile valore	euro	5

La voce Risconti attivi comprende:

Affitti passivi e noleggi	euro	16.194
Assicurazioni	euro	13.080
Concessioni d'uso e postazioni	euro	30.025
Lease fibra ottica	euro	15.336
Locazioni finanziarie e operative	euro	22.669

Affitti passivi e noleggi	**euro**	**16.194**
Spese pluriennali	euro	28.023
Pubblicità	euro	121.035
Ricerca, addestramento e formazione	euro	5.808
Servizi DSL	euro	15.424
Canoni	euro	24.951
Altri di ammontare non apprezzabile	euro	38.921
Totale	euro	331.466

I risconti attivi di durata superiore a 5 anni ammontano ad euro 26.431.
Non sono iscritti ratei attivi di durata superiore a 5 anni.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-*bis*, C.c.)
Il capitale sociale, pari ad euro 300.000, interamente sottoscritto e versato, è composto da n. 300.000 azioni ordinarie del valore nominale di euro 1,00 e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	300.000	-	-		300.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	204.069	-	-		204.069
Riserve di rivalutazione	2.651.427	-	-		2.651.427
Riserva legale	60.000	-	-		60.000
Riserve statutarie	3.831	-	-		3.831
Altre riserve					
Riserva straordinaria	808.821	122.645	-		931.466
Varie altre riserve	2	(1)	-		1
Totale altre riserve	808.823	122.644	-		931.467
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(12.182)	-	162.969		150.787
Utile (perdita) dell'esercizio	122.645	(122.645)	-	466.081	466.081
Totale patrimonio netto	4.138.613	(1)	162.969	466.081	4.767.662

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	300.000	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	204.069	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	2.651.427	A,B
Riserva legale	60.000	A,B
Riserve statutarie	3.831	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	931.466	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	931.467	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	150.787	A,B,C,D
Totale	4.301.581	

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

LEGENDA / NOTE:

A = per aumento di capitale

B = per copertura perdite

C = per distribuzione ai soci

D = per altri vincoli statutari

E = altro

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 *bis*, comma 1, n. 1 b) *quater*.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	(12.182)
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	162.969
Valore di fine esercizio	150.787

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)
Sono stati istituiti a fronte del fair value degli strumenti finanziari derivati passivi.

	Strumenti finanziari derivati passivi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	12.212	12.212
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	12.212	12.212
Totale variazioni	(12.212)	(12.212)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
210.178	194.552	15.626

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	194.552

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	89.372
Utilizzo nell'esercizio	73.746
Totale variazioni	15.626
Valore di fine esercizio	210.178

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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 banche	4.199.872	480.347	4.680.219	964.106	3.716.113	552.373
Debiti verso fornitori	1.392.846	699.776	2.092.622	2.092.622	-	-
Debiti verso imprese collegate	456	(456)	-	-	-	-
Debiti tributari	114.032	135.322	249.354	249.354	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	69.443	812	70.255	70.255	-	-
Altri debiti	85.554	167.919	253.473	253.473	-	-
Totale debiti	5.862.203	1.483.720	7.345.923	3.629.810	3.716.113	552.373

La voce "Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo" pari ad euro 3.716.113 comprende i Debiti verso Banche per i finanziamenti ed il mutuo ipotecario aventi scadenza oltre l'esercizio successivo. I debiti la cui scadenza è oltre 5 esercizi ammontano ad euro 552.373.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	UE	EXTRA UE	Totale
Debiti verso banche	4.680.219	-	-	4.680.219
Debiti verso fornitori	2.035.827	52.806	3.989	2.092.622
Debiti tributari	249.354	-	-	249.354
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	70.255	-	-	70.255
Altri debiti	253.473	-	-	253.473
Debiti	7.289.128	52.806	3.989	7.345.923

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C. c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	230.294	230.294	4.449.925	4.680.219
Debiti verso fornitori	-	-	2.092.622	2.092.622
Debiti tributari	-	-	249.354	249.354
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	70.255	70.255
Altri debiti	-	-	253.473	253.473
Totale debiti	230.294	230.294	7.115.629	7.345.923

Il mutuo ipotecario Banca Intesa, stipulato nel corso dell'esercizio 2021, è garantito da ipoteca di primo grado su beni immobili di proprietà della società siti in Foligno, Via IV Novembre n.12 (capannone posto al piano terra e due negozi) per i seguenti importi:
- debito originario garantito: € 300.000;
- debito residuo garantito: € 230.294;
- importo garanzia prestata: € 600.000.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	260.802	(234.660)	26.142
Risconti passivi	284.174	39.430	323.604
Totale ratei e risconti passivi	544.976	(195.230)	349.746

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

Ratei passivi

Assicurazioni	**euro**	**326**
Carburanti	euro	2.166
Erogazioni liberali	euro	250
Imposta di bollo	euro	299
Interessi passivi	euro	4.180
Oneri bancari	euro	715
Concessioni privati e pubblici	euro	18.206
Totale	**euro**	**26.142**

Risconti passivi

Assistenza sistemistica	**euro**	**28.096**
Diritti IRU infrastruttura fibra	euro	29.525
DSL canoni	euro	11.740
Canoni fibra ottica	euro	31.342
ILB canoni azienda e family	euro	103.559
ILB noleggio apparati	euro	8.217
Network Engineering	euro	4.765
Openfiber canoni	euro	37.513
Servizi radio	euro	13.051

Assistenza sistemistica	**euro**	**28.096**
Servizi di hosting	euro	5.455
VOIP canoni	euro	7.686
Contributi	euro	30.789
Altri di ammontare non apprezzabile	euro	11.866
Totale	**euro**	**323.604**

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
I risconti passivi di durata superiore a 5 anni ammontano ad euro 29.505. Non sono iscritti ratei passivi di durata superiore a 5 anni.

Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.
I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.
I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.
L'incasso dei crediti e il pagamento dei debiti nelle valute extra U.E. hanno generato, nel corso dell'esercizio, un saldo negativo netto per differenze di cambio pari ad euro 6, dato da differenze positive pari ad euro 1 e differenze negative pari ad euro 7.
Gli importi in oggetto sono contabilizzati alla voce 17-bis "utili e perdite su cambi" del conto economico.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.062.785	5.523.137	1.539.648

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.728.227	5.188.043	1.540.184
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	242.528	240.975	1.553
Altri ricavi e proventi	92.030	94.119	(2.089)
Totale	**7.062.785**	**5.523.137**	**1.539.648**

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
6.285.482	5.291.962	993.520

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	71.769
Altri	3.533
Totale	75.302

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
240.682	62.215	178.467

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	244.969	62.359	182.610
IRES	184.375	34.492	149.883
IRAP	60.594	27.867	32.727
Imposte relative a esercizi precedenti		593	(593)
Imposte differite (anticipate)	(4.287)	(737)	(3.550)
IRES	(4.287)	(737)	(3.550)
Totale	**240.682**	**62.215**	**178.467**

Le imposte correnti sono stanziate in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Imposte anticipate (voce “Altri crediti”)

La variazione delle imposte anticipate è così determinata:

Imposte Anticipate incrementate nell'anno 2022:

Denominazione	Valore	IRES
		24,00%
Accantonamento Fondo Svalutazione crediti tassato	62.528	15.007
Totale	**62.528**	**15.007**

Imposte Anticipate diminuite nell'anno 2022:

Denominazione	Valore	IRES
		24,00%
Utilizzo Fondo Svalutazione crediti tassato	44.667	10.720
Totale	**44.667**	**10.720**

Crediti per imposte anticipate

Importo iniziale	euro	10.720
Aumenti		
Imposte anticipate sorte nell'esercizio	euro	15.007
Altri aumenti		
Diminuzioni		
Imposte anticipate annullate nell'esercizio	euro	10.720
Altre diminuzioni		
Importo finale	euro	15.007

Nota integrativa, altre informazioni

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D. Lgs 101/2018, GDPR Regolamento UE n. 2016/679) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Dati sull'occupazione

(Rif. art.2427, primo comma, n. 15. C.c)
Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ripartito per categoria è il seguente:

	Numero medio
Quadri	6
Impiegati	17
Operai	9
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	33

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

I compensi agli amministratori per l'anno 2022 ammontano ad euro 128.247 mentre i compensi ai sindaci ammontano ad euro 22.880.
Non ci sono anticipazioni, crediti e impegni assunti per conto di amministratori e sindaci.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	128.247	24.960

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 precisa che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)
Le operazioni poste in essere con parti correlate sono state concluse a normali condizioni di mercato e si riferiscono a:

Operazioni passive

Nominativo	Importo	Natura dell'operazione
Valle Umbra Servizi SpA	13.378	Godimento di beni di terzi e servizi
Bartolini Massimo / Del Zotto Gabriella	36.993	Fitti passivi

Operazioni attive

Nominativo	Importo	Natura dell'operazione
Valle Umbra Servizi SpA	18.923	Beni e servizi

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

Il socio Valle Umbra Servizi spa ha chiesto di esercitare il diritto di recesso; alla data di approvazione del progetto di bilancio, la sua richiesta è in valutazione sul piano giuridico ed economico.
E' stata comminata una sanzione dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy che la Società ha impugnato con il deposito del ricorso unitamente all'istanza sospensiva. Si ritiene probabile la concessione del provvedimento di sospensione propedeutico all'accoglimento del ricorso e la vittoria di quest'ultimo.

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

La società ha sottoscritto strumenti finanziari derivati allo scopo di realizzare operazioni di copertura del rischio di tasso di interesse del proprio indebitamento bancario relativamente a finanziamenti con rimborso a medio e lungo termine.
Alla data di chiusura del presente bilancio la società ha in essere i seguenti strumenti finanziari derivati di copertura:
1. Contratto: IRD n. 20602617 stipulato con BNL
Tipologia: Interest Rate Swap
Capitale di riferimento: euro 338.333
Capitale in vita al 31.12.2022: euro 46.667
Data di stipula: 24.10.2018
Data di scadenza: 31.08.2023
Fair Value: il valore ‘Mark to Market' è pari ad euro + 399
2. Contratto: IRS n. 43700662stipulato con Intesa San Paolo
Tipologia: Interest Rate Swap
Capitale di riferimento: euro 1.500.000
Capitale in vita al 31.12.2022: euro 1.482.598
Data di stipula: 07.12.2021
Data di scadenza: 30.11.2029
Fair Value: il valore ‘Mark to market' è pari ad euro + 143.222
3. Contratto: IRS n. 1405767740 stipulato con Unicredit
Tipologia: Interest Rate swap
Capitale di riferimento: euro 223.017
Capitale in vita al 31.12.2022: euro 133.080
Data di stipula: 20.03.2019
Data di scadenza: 31.03.2027
Fair Value: il valore ‘Mark to market' è pari ad euro + 7.166
Per “Mark to market” si intende, alla data di riferimento, il valore corrente di mercato inteso quale valore attualizzato dei flussi finanziari attesi di ciascun contratto; gli istituti bancari hanno provveduto a determinare e comunicare alla società il Mark to Market di ciascun strumento finanziario derivato.

Gli strumenti finanziari derivati con fair value positivo sono stati iscritti in bilancio tra le attività finanziarie non immobilizzate.
La società non detiene strumenti derivati con finalità speculative.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società DOMINION HOSTING HOLDING S.p.A. – D.H.H. S.p.A..

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	9.672.283	6.587.162
C) Attivo circolante	1.718.391	536.041
D) Ratei e risconti attivi	18.621	17.919
Totale attivo	11.409.295	7.141.122
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	489.277	451.867
Riserve	6.071.902	6.757.206
Utile (perdita) dell'esercizio	2.185.302	(385.127)
Totale patrimonio netto	8.746.481	6.823.946
B) Fondi per rischi e oneri	-	(1)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.703	-
D) Debiti	2.659.784	317.036
E) Ratei e risconti passivi	327	140
Totale passivo	11.409.295	7.141.121

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	123.862	102.404
B) Costi della produzione	923.469	653.895
C) Proventi e oneri finanziari	2.983.276	167.492
Imposte sul reddito dell'esercizio	(1.633)	1.128
Utile (perdita) dell'esercizio	2.185.302	(385.127)

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

A riguardo si evidenzia che la società ha indicato nella voce A5 “Altri ricavi e proventi” di importo di euro 92.030 i seguenti contributi e crediti di imposta:

- Contributi in conto esercizio per il progetto BRIDGE TO DIGITAL 2020 POR FESR 2014-2020. Asse III Azione 3.7.1. - Regione Umbria di importo pari ad euro 2.633. Tale contributo è stato imputato per competenza all'esercizio corrente attraverso l'iscrizione in apposita voce dei risconti passivi e contabilizzato tra i contributi da ricevere in quanto non incassato nel presente esercizio;
- contributi in c/impianti "Bando Voucher Digitale 4.0 anno 2020" - Camera di Commercio di Perugia di importo pari ad euro 640.
- Contributo Credito di imposta acquisto beni strumentali nuovi anno 2022 di importo pari ad euro 4.081. Tale credito è stato rilevato come contributo in conto impianti non tassato e la parte di competenza degli esercizi successivi è stata rinviata per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Nel corso dell'esercizio la società ha beneficiato di un esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non hanno richiesto trattamenti di cassa integrazione (art. 3 D.L. 104 /2020), concesso dall'INPS e di importo pari ad euro 5.775.
Si informa che la Società è risultata aggiudicataria di un contributo della Regione Umbria a sostegno dei progetti di ricerca industriale e sviluppo sperimentale 2020. Per maggiori informazioni si rimanda al Registro Nazionale degli aiuti di stato per i dettagli.
Si evidenzia anche che la società sta beneficiando dell'intervento di garanzia rilasciato da Banca di Mezzogiorno Medio Credito Centrale Spa per finanziamenti di importo originario pari ad euro 4.945.000.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	466.081
100% a riserva straordinaria	Euro	466.081

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.
Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 527253718
estratto dal Registro Imprese in data 04/09/2023

Nota integrativa, parte finale

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.
L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2435 bis del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.
Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.
Foligno, 3 marzo 2023 IL PRESIDENTE DEL C.D.A.
(BARTOLINI MASSIMO)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Bartolini Massimo, legale rappresentante dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge.
Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:
Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio dell'Umbria autorizzazione n. 16683/2021 del 22.2.2021

Il sottoscritto Verbena Giacomo, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, ai sensi degli artt. 46 e 47 d.p.r. n. 445/2000, dichiara, ai sensi dell'art.31, comma 2 quinquies della legge n. 340/2000:

1. Di essere iscritto alla sezione a dell'ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili della provincia di Perugia, al nr. 1136/a e di non aver procedimenti disciplinari in corso che comportino la sospensione dall'esercizio dell'attività professionale;

2. Di essere stato incaricato da tutti i soggetti obbligati per legge alla presentazione della presente domanda.

Il sottoscritto VERBENA GIACOMO, 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.

Connesi S.p.a.

Via IV Novembre n.12 – 06034 Foligno (PG)

Reg. Imprese PG, Codice Fiscale e Partita IVA n. 02679370540

Capitale sociale euro 300.000,00 i.v.

ASSEMBLEA DEI SOCI

Riunione del 26 Aprile 2023

L'anno 2023, il giorno 26 del mese di aprile, alle ore 18:00, si è riunita in prima convocazione, presso la sede della società in Foligno, Via IV Novembre 12, l'Assemblea dei Soci della Connesi S.p.a., per discutere e deliberare in merito al seguente ordine del giorno:

1. Presentazione del bilancio al 31/12/2022;
2. Approvazione del bilancio al 31/12/2022 e deliberazioni in merito alla destinazione del risultato di esercizio;
3. Nomina dei componenti dell'Organo Amministrativo e del Collegio Sindacale;
4. Varie ed eventuali.

Nel luogo e nell'ora indicata risultano fisicamente presenti i Soci DHH Spa e Fabbrica Multimediale srl, mediante i rispettivi rappresentanti nelle persone di Giandomenico Sica in qualità di Presidente del Cda di DHH e di Massimo Bartolini in qualità di Amministratore Unico di Fabbrica Multimediale, i signori soci Raffaele Casali, Inarco Ammenti e Manuela Salvi, oltre ai consiglieri di amministrazione Massimo Bartolini, Antonio Bartolini e Nicolò Bartolini; i consiglieri di amministrazione Lorenzo Battisti e Mariano Giorgetti intervengono in videoconferenza, mentre è assente giustificato il consigliere Marco Campagnacci. Sono altresì presenti in videoconferenza i membri del Collegio Sindacale Dott. Luca Baldoni, presidente, Dott. Giacomo Greci, membro effettivo, mentre è fisicamente presente la Dott.ssa Sara Venanzi, membro effettivo. È assente il socio Valle Umbra Servizi SpA. A sensi di Statuto assume la presidenza l'Ing. Massimo Bartolini, presidente del CDA. I presenti chiamano a fungere da segretario la sig.ra Manuela Salvi, la quale

accetta, rinunciando l'assemblea alla nomina degli scrutatori.

Costituito così l'ufficio di presidenza, il Presidente fa constatare che l'assemblea convocata deve ritenersi valida essendo presenti gli Amministratori, e Soci rappresentati l'87,50% del capitale sociale ed essendo l'assemblea stata convocata nei modi e nei termini previsti dallo Statuto. Si passa quindi allo svolgimento dell'ordine del giorno.

- I -

In merito al primo punto all'ordine del giorno, il Presidente procede con presentazione dei dati e delle voci di bilancio e della nota integrativa per l'esercizio 2022, fornendo le informazioni richieste.

Al termine dell'esposizione, non emergendo ulteriori richieste, prende la parola il Presidente del collegio sindacale, Dott. Luca Baldoni, il quale presenta, a nome dell'intero organo di controllo, la relazione unitaria elaborata ai sensi dell'art.14 del D. Lgs del 27 gennaio 2010, n. 39, proponendo all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 così come redatto dagli amministratori.

- II -

In merito al secondo punto all'ordine del giorno il Presidente, Ing. Massimo Bartolini, sottopone quindi all'approvazione dell'assemblea il bilancio 2022 e propone all'assemblea di destinare a riserva straordinaria la quota degli utili.

Dopo un breve confronto sulle varie voci di bilancio, l'unanimità dei soci approva il bilancio presentata dal Consiglio di Amministrazione e la proposta di destinazione a riserva del risultato di esercizio; pertanto, l'assemblea, all'unanimità dei presenti

DELIBERA

1) di approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 così come presentato dal Consiglio di Amministrazione;
2) di approvare la proposta dell'organo amministrativo circa la destinazione dell'utile pari ad euro 466.081 come segue:

- euro 466.081 a Riserva straordinaria

3) di conferire ampia delega al Presidente, per tutti gli adempimenti di legge connessi.

III -

In merito al terzo punto all'ordine del giorno, il Presidente informa i presenti che il mandato del Consiglio di Amministrazione e dell'Organo di Controllo scade alla data della presente Assemblea. Quanto al Consiglio di Amministrazione il Presidente propone il rinnovo della composizione dell'organo a sei membri, nominati per la durata di tre esercizio, ed individuati nei candidati: Massimo Bartolini, Antonio Bartolini, Nicolò Bartolini, Marco Campagnacci, Mariano Giorgetti, Giandomenico Sica e Giulio Zava. La proposta prevede quindi l'uscita dal Consiglio di Amministrazione dei Consiglieri Lorenzo Battisti e Antonio Baldassarra, cui il Presidente esprime il ringraziamento per l'operato svolto. Il Presidente propone inoltre di demandare al nuovo Consiglio di Amministrazione la nomina del Presidente, dell'eventuale Vicepresidente nonché l'attribuzione di deleghe e potere affidate ai Consiglieri. Il Presidente propone infine il mantenimento delle indennità annuali di carica attualmente in essere, ovvero € 8.000,00 per la carica del Presidente del Consiglio di Amministrazione, € 4.000,00 per i Consiglieri senza deleghe ed € 12.000,00 per i Consiglieri con deleghe.

Quanto all'Organo di Controllo il Presidente propone all'Assemblea la scissione delle funzioni di controllo contabile da quella di vigilanza del Collegio Sindacale, proponendo l'affidamento delle prime ad una società di revisione. Il Presidente propone quindi di demandare all'attuale Collegio Sindacale la verifica delle proposte pervenute per la scelta della Società di Revisione tra diverse candidate, prorogando la carica dell'attuale organo di controllo fino al suo rinnovo.

Dopo breve discussione e non essendo stata avanzata alcuna candidatura alternativa, l'Assemblea, messa a votazione la proposta, all'unanimità

DELIBERA

1. Di nominare Massimo Bartolini, Antonio Bartolini, Nicolò Bartolini, Marco Campagnacci,

Mariano Giorgetti, Giandomenico Sica e Giulio Zava membri del rinnovato Consiglio di Amministrazione;

2. Di demandare al Consiglio di Amministrazione la nomina del Presidente, dell'eventuale Vicepresidente nonché l'attribuzione di deleghe e potere affidate ai Consiglieri;
3. Di stabilire la durata della carica in tre anni, quindi fino all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2025;
4. Di stabilire il mantenimento delle indennità annuali di carica attualmente in essere, ovvero € 8.000,00 per la carica del Presidente del Consiglio di Amministrazione, € 4.000,00 per i Consiglieri senza deleghe ed € 12.000,00 per i Consiglieri con deleghe;
5. Di rinviare il rinnovo dell'attuale Organo di Controllo fino alla prossima assemblea nella quale la revisione legale sarà affidata ad una società di revisione;
6. Di incaricare il Presidente ad interim del Consiglio di Amministrazione Massimo Bartolini della convocazione di una Assemblea dei Soci chiamata a nominare il nuovo Organo di Controllo, determinandone composizione e compensi.

Dopo di che null'altro essendovi a deliberare, e nessun altro chiedendo la parola, la seduta è tolta alle ore 18.45, previa lettura e unanime approvazione del presente verbale.

Il Presidente	Il Segretario
Ing. Massimo Bartolini	Dott.ssa Manuela Salvi

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Bartolini Massimo, legale rappresentante dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio dell'Umbria autorizzazione n. 16683/2021 del 22.2.2021

Il sottoscritto Verbena Giacomo, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, ai sensi degli artt. 46 e 47 d.p.r. n. 445/2000, dichiara, ai sensi dell'art.31, comma 2 quinquies della legge n. 340/2000:

1. Di essere iscritto alla sezione a dell'ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili della provincia di Perugia, al nr. 1136/a e di non aver procedimenti disciplinari in corso che comportino la sospensione dall'esercizio dell'attività professionale;

2. Di essere stato incaricato da tutti i soggetti obbligati per legge alla presentazione della presente domanda.

Il sottoscritto VERBENA GIACOMO, 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. 02679370540
Rea 233972

CONNESI S.P.A.

Società soggetta a direzione e coordinamento di DHH S.p.A.

Sede in VIA IV NOVEMBRE 12 -06034 FOLIGNO (PG) Capitale sociale Euro 300.000 i.v.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022

Signori soci/azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2022 riporta un risultato positivo pari a Euro 466.081.
A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 240.682 al risultato prima delle imposte pari a euro 706.764.
Il risultato ante imposte, a sua volta, è stato determinato allocando euro 907.739 ai fondi di ammortamento ed euro 69.858 ai fondi rischi ed oneri/svalutazione crediti.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'azienda Connesi Spa è stata fondata nel 2004 da un gruppo di imprenditori e professionisti della Information e Communication Technology e da Valle Umbra Servizi Spa, con l'obiettivo di produrre e distribuire servizi informatici e di telecomunicazioni nel territorio regionale ad Imprese, Pubblica Amministrazione Locale e Privati. La società è stata attivata nel settembre 2004 dopo l'ingresso nella compagine sociale della Valle Umbra Servizi S.p.a. ed inizia l'attività effettuando servizi di Contact Center e C.R.M. dopo aver progettato e realizzato l'intera infrastruttura applicativa e di telecomunicazione. Sviluppa inoltre servizi di gestione e manutenzione di parchi informatici, amministrazione e di sistemi di rete ed applicativi.
Connesi Spa si dedica nel 2006 alla distribuzione di servizi di connessione ad alta velocità alla rete internet.
Gli utenti della rete di distribuzione Internet a banda larga si contano in migliaia e sono in prevalenza aziende.
Nel corso dello sviluppo della rete di distribuzione, che conta oltre 200 di postazioni ed oltre 1.000 Km di fibra ottica ed è interamente realizzata con apparati Cisco, Connesi Spa si è dotata di una rete di interconnessioni nazionali in fibra ottica con le quali raggiunge i nodi neutrali di Milano MIX e Roma NAMEX ed è presente ai nodi europei di Amsterdam AMSIX e Francoforte DECIX.
All'inizio del 2008 Connesi Spa ha realizzato e messo a disposizione dei propri clienti una centrale telefonica VoIP mediante la quale fornisce tutti i servizi comunemente utilizzati su linea telefonica: fonia, fax, ISDN e persino l'uso di terminali POS a centinaia di utenti. In tal modo la società è in grado di offrire un servizio di telecomunicazione completo di trasmissione dati e telefonia, senza compromessi ed a costi competitivi.
L'azienda Connesi Spa studia, realizza e traccia percorsi che mettono in comunicazione il cliente con il mondo: senza limitazioni tecnologiche, senza limitazioni territoriali e senza limitazioni nella scelta dei servizi.
La qualità dei prodotti e dei servizi Connesi Spa è certificata e passa attraverso una scrupolosa attenzione ai dettagli che ne fanno l'eccellenza. Connesi, da sempre, ricerca, aggrega e investe in risorse umane di altissima qualità. Struttura la propria realtà attorno ai più importanti standard tecnologici ed organizzativi. Ha conseguito le certificazioni ISO 9001 e ISO 27001 in tema di qualità del prodotto e di sicurezza e protezione dei dati. La società è provvista di autorizzazione ITI dell'Ispettorato del Ministero delle Comunicazioni per la progettazione, installazione e manutenzione di sistemi telefonici e di trasmissione dati.
L'esperienza maturata dal proprio personale tecnico consente a Connesi Spa di affrontare e risolvere ogni problematica di telecomunicazioni e fornire un servizio adattabile ad ogni esigenza (elevata qualità nell'assistenza tecnica). Moltissime aziende hanno affidato a Connesi Spa la realizzazione e la manutenzione delle loro reti di trasmissione dati e dei loro sistemi telefonici oltre alla fornitura di connessione ad Internet e di traffico telefonico.
Connesi è un operatore indipendente che produce in proprio servizi di connettività ad Internet e alla rete telefonica mondiale ed è riconosciuto come Local Internet Registry dalle autorità mondiali IANA e RIPE; inoltre, offre un servizio completo di assistenza telefonica e nella sede del cliente, con risoluzione in 4 ore dalla segnalazione. Il servizio help desk telefonico è in funzione 7 giorni su 7.
L'azienda nel corso dell'anno 2014 ha creato e registrato il marchio Connesi, il quale propone servizi capaci di assecondare differenti esigenze aziendali ma, soprattutto, mette a disposizione uno staff capace di analizzare situazioni specifiche, individuare esigenze dettagliate, progettare linee e connessioni ad-hoc per

ottimizzare al massimo costi ed efficacia del proprio servizio.
Possiamo individuare quattro macro categorie di servizi forniti da Connesi Spa: servizi di accesso ad Internet e Reti di Trasmissione Dati Private, servizi di Connettività ad Alta Resilienza, servizi di Telefonia Universale Voip e di VPBX Privati, servizi di progettazione, fornitura e manutenzione di Sistemi Informatici.

Analisi della congiuntura economica, sviluppo della domanda e andamento dei mercati

Dal bollettino economico n. 1 – 2023 emesso recentemente dalla Banca d'Italia (Gennaio 2023), emerge quanto segue riguardo l'attuale situazione congiunturale dell'economia italiana ed internazionale, nonché le prospettive globali.

L'economia mondiale mostra segnali di debolezza; le quotazioni energetiche scendono
Il quadro ciclico globale è tornato a peggiorare nel quarto trimestre. Secondo gli indicatori disponibili, l'attività nei paesi avanzati - ancora condizionata dalle ripercussioni della guerra in Ucraina e dall'elevata inflazione - ha rallentato; si è indebolita anche quella in Cina a causa delle misure imposte in ottobre e in novembre per contenere la pandemia di Covid-19. Il commercio internazionale avrebbe frenato in misura marcata. Il rallentamento della domanda mondiale ha contribuito a moderare il prezzo del petrolio; in Europa le quotazioni del gas naturale sono diminuite nettamente, pur restando su valori storicamente alti. Le istituzioni internazionali prefigurano un affievolimento della crescita mondiale per l'anno in corso per effetto soprattutto dei prezzi energetici ancora elevati, della debolezza del reddito disponibile delle famiglie e di condizioni finanziarie meno favorevoli.

Prosegue, seppure a ritmi meno elevati, il rialzo dei tassi ufficiali negli Stati Uniti e nel Regno Unito
Nelle riunioni di novembre e dicembre la Federal Reserve ha deliberato ulteriori incrementi del tasso di interesse di riferimento, rispettivamente di 75 e 50 punti base. Anche la Bank of England ha innalzato nuovamente il tasso ufficiale nelle ultime due riunioni, nella stessa misura, e ha avviato in novembre il programma di riduzione del suo bilancio. Dalla metà di ottobre le condizioni sui mercati finanziari internazionali sono nel complesso migliorate, seppure con un temporaneo peggioramento nella seconda metà di dicembre, quando hanno risentito di un orientamento delle principali banche centrali più restrittivo delle attese. I rendimenti sui titoli pubblici a lungo termine in Europa e negli Stati Uniti si sono riportati alla metà di gennaio su valori inferiori a quelli di ottobre.

Nell'area dell'euro l'attività è in rallentamento, mentre l'inflazione resta alta
Secondo gli indicatori congiunturali più recenti, il PIL dell'area dell'euro sarebbe rimasto pressoché stazionario nell'ultimo trimestre del 2022. L'inflazione al consumo si è mantenuta elevata (9,2 per cento in dicembre su base annuale), benché in flessione da novembre; la componente di fondo ha continuato a rafforzarsi anche per effetto di una trasmissione graduale dei passati rincari energetici. La dinamica retributiva si è lievemente accentuata da ottobre. Il marcato recupero del tasso di partecipazione e il ristagno della produttività del lavoro - andamenti che si differenziano da quelli osservati negli Stati Uniti - insieme alle misure governative di sostegno alle famiglie hanno contribuito a contenere le richieste di aumenti salariali. Nell'esercizio previsivo dell'Eurosistema dello scorso dicembre, le stime di crescita del PIL sono state riviste al ribasso per l'anno in corso; quelle per l'inflazione sono state riviste al rialzo per il biennio 2023-24, riflettendo la trasmissione più intensa e persistente delle pressioni all'origine ai prezzi al consumo e l'innalzamento delle stime di crescita dei salari.

La BCE ha nuovamente alzato i tassi di riferimento e ha annunciato misure per la riduzione del bilancio dell'Eurosistema
Nelle riunioni di ottobre e dicembre il Consiglio direttivo della BCE ha aumentato i tassi ufficiali, rispettivamente di 75 e 50 punti base, e ha comunicato che dovranno ancora aumentare significativamente e a un ritmo costante per favorire un ritorno tempestivo dell'inflazione all'obiettivo di medio termine. Il Consiglio ha anche deciso di rendere meno vantaggiose le condizioni applicate alle operazioni mirate di rifinanziamento a più lungo termine (TLTRO3) e in dicembre ha annunciato i criteri in base ai quali procederà alla normalizzazione delle consistenze in titoli detenuti dall'Eurosistema a fini di politica monetaria. Il portafoglio del programma di acquisto di attività finanziarie (APP) sarà ridotto a un ritmo misurato e prevedibile, pari in media a 15 miliardi di euro al mese dall'inizio di marzo e sino alla fine del secondo trimestre del 2023. Il reinvestimento dei titoli in scadenza nell'ambito del programma per l'emergenza pandemica (PEPP) proseguirà invece almeno sino alla fine del 2024 e sarà condotto in maniera flessibile.

Nel quarto trimestre l'attività economica in Italia si è indebolita

Secondo le nostre stime, in Italia l'attività si è indebolita nell'ultimo trimestre dello scorso anno. Vi avrebbero contribuito sia l'attenuazione del recupero del valore aggiunto dei servizi, ritornato sui valori pre-pandemici già nei mesi estivi, sia la flessione della produzione industriale. La spesa delle famiglie avrebbe rallentato, nonostante i provvedimenti di sostegno al reddito disponibile in un contesto di elevata inflazione. Le imprese intervistate nell'ambito delle indagini della Banca d'Italia considerano le condizioni per investire ancora sfavorevoli.

Il disavanzo di conto corrente si è ampliato, a causa soprattutto del peggioramento del deficit energetico
Nel bimestre ottobre-novembre le esportazioni di beni sarebbero rimaste stabili, mentre le importazioni sarebbero diminuite. È proseguito l'ampliamento del disavanzo di conto corrente, a causa soprattutto dell'ulteriore peggioramento del deficit energetico. La posizione creditoria netta sull'estero si conferma comunque solida.

L'occupazione è cresciuta leggermente, mentre la dinamica salariale resta contenuta
Il numero di occupati è tornato ad aumentare lievemente nel bimestre ottobre-novembre, ancora sostenuto dalla componente a tempo indeterminato per effetto delle trasformazioni delle posizioni temporanee avviate nel 2021. L'andamento delle retribuzioni si conferma contenuto, anche per il protrarsi dei processi negoziali nei servizi, dove è ancora alta la quota di dipendenti in attesa di rinnovo del contratto collettivo. Nel 2023 la dinamica salariale accelererebbe moderatamente.

L'inflazione rimane elevata, ancora sospinta principalmente dall'energia
Nei mesi autunnali l'inflazione armonizzata al consumo ha raggiunto nuovi massimi (12,3 per cento in dicembre su base annuale), sostenuta ancora dalla componente energetica, che continua a trasmettersi ai prezzi degli altri beni e dei servizi. Secondo nostre stime che considerano sia gli effetti diretti sia quelli indiretti, nella media del quarto trimestre poco più del 70 per cento dell'inflazione complessiva era riconducibile all'energia; nello stesso periodo le misure governative in materia energetica avrebbero mitigato la dinamica dei prezzi al consumo per oltre un punto percentuale.

Prosegue l'aumento del costo del credito bancario
Tra agosto e novembre i prestiti bancari al settore privato non finanziario hanno rallentato, risentendo dell'indebolimento sia della domanda delle imprese per finalità di investimento sia di quella delle famiglie per l'acquisto di abitazioni; le condizioni di offerta hanno registrato una moderata restrizione. Il rialzo dei tassi ufficiali si è trasmesso al costo del credito bancario, in misura sostanzialmente in linea con l'incremento medio nell'area dell'euro. Anche in Italia le condizioni dei mercati finanziari sono nel complesso migliorate dalla metà di ottobre. Il differenziale di rendimento dei titoli di Stato italiani rispetto ai corrispondenti titoli tedeschi si è collocato alla metà di gennaio intorno a 185 punti base, ben al di sotto dei valori massimi raggiunti durante lo scorso anno.

Nel 2022 sono migliorati i conti pubblici
Le informazioni preliminari per il 2022 segnalano una significativa riduzione del disavanzo e dell'incidenza del debito pubblico sul prodotto. Nelle valutazioni ufficiali, rispetto al quadro a legislazione vigente, la legge di bilancio approvata dal Parlamento in dicembre accresce il disavanzo di 1,1 punti percentuali di PIL nel 2023; il debito pubblico in rapporto al prodotto continuerebbe a diminuire, seppure a ritmi più contenuti. Lo scorso novembre l'Italia ha ricevuto la seconda tranche dei fondi del Dispositivo per la ripresa e la resilienza, pari a 21 miliardi di euro.

Il PIL rallenterebbe nel triennio 2023-25; l'inflazione si manterrebbe alta quest'anno per ridursi decisamente nel biennio successivo
Le nostre proiezioni per l'economia italiana continuano ad avere un carattere puramente indicativo, dato l'attuale contesto di forte incertezza connessa soprattutto con l'evoluzione del conflitto in Ucraina. Nello scenario di base si ipotizza che le tensioni associate alla guerra si mantengano ancora elevate nei primi mesi del 2023 e si riducano gradualmente lungo l'orizzonte previsivo. Dopo un aumento di quasi il 4 per cento nel 2022, il PIL rallenterebbe quest'anno allo 0,6 per cento. La crescita tornerebbe a rafforzarsi nel biennio successivo, grazie all'accelerazione sia delle esportazioni sia della domanda interna. L'inflazione, salita quasi al 9 per cento nello scorso anno, scenderebbe al 6,5 nel 2023 e in modo più marcato in seguito, portandosi al 2,0 per cento nel 2025.

In caso di arresto delle forniture di energia dalla Russia, il PIL diminuirebbe e l'inflazione salirebbe ancora
In uno scenario in cui si ipotizza la sospensione permanente delle forniture di materie prime energetiche dalla Russia all'Europa, il prodotto si contrarrebbe nel 2023 e nel 2024 e crescerebbe moderatamente nell'anno

successivo; l'inflazione salirebbe ulteriormente quest'anno, per poi scendere decisamente nel prossimo biennio. Lo scenario non tiene conto di nuove misure introdotte per mitigare gli effetti di questi eventuali sviluppi più sfavorevoli; non considera inoltre la possibilità che il forte indebolimento dell'attività economica si rifletta, più di quanto suggerito dalle regolarità storiche, sull'inflazione, determinandone un più basso valore alla fine dell'orizzonte previsivo.

Andamento della gestione nei settori in cui opera la Società

Nell'anno 2022 l'azienda ha incrementato l'ammontare dei ricavi, attorno ad Euro 6.728.227.
Nello sviluppare il fatturato, la società ha continuato nella doverosa politica di selezione ed affidamento della clientela stessa, non fornendo quelle imprese che presentano problematicità di natura economica/finanziaria.
Connesi Spa, al fine di migliorare l'EBITDA e la redditività netta nel presente esercizio e in prospettiva, ha effettuato importanti investimenti (adeguatamente finanziati con operazioni finanziarie a medio/lungo termine) nei passati esercizi, potenziando la capacità produttiva, rivolta a fornire servizi di alta qualità ed affidabilità.
L'azienda evidenzia dappiù, al termine dell'esercizio 2022, una crescita della patrimonializzazione aziendale: l'esercizio 2022 chiude infatti con un Patrimonio Netto in deciso aumento, passato da € 4.138.611 del 31/12/2021 ad € 4.767.661 del 31/12/2022, con un incremento di € 629.050.
La società ha pianificato finanziariamente in maniera adeguata gli impegni assunti con gli stakeholders, in primis con il sistema del credito, migliorando costantemente il cash-flow operazionale prodotto, grazie anche alla gestione equilibrata del circolante lordo.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi	6.820.257	5.282.162
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	1.662.870	1.049.381
Reddito operativo (Ebit)	777.303	231.175
Utile (perdita) d'esercizio	466.081	122.645
Attività fisse	7.782.815	7.140.961
Patrimonio netto complessivo	4.767.662	4.138.613
Posizione finanziaria netta	(2.193.042)	(2.172.963)

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi due esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2022	31/12/2021
Valore della produzione	7.062.785	5.523.137
Margine operativo lordo	1.662.870	1.049.381
Risultato prima delle imposte	706.763	184.860

Commento ed analisi degli indicatori di risultato

Nei paragrafi che seguono vengono separatamente analizzati l'andamento economico, patrimoniale e finanziario con l'utilizzo di specifici indicatori di risultato. Gli indicatori di risultato economici e finanziari sono ricavati direttamente dai dati di bilancio, previa sua riclassificazione.
Infatti, al fine di meglio comprendere l'andamento gestionale, si fornisce di seguito una riclassificazione del Conto economico e dello Stato patrimoniale per l'esercizio in chiusura e per quello precedente.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi netti	6.728.227	5.188.043	1.540.184
Costi esterni	3.496.032	2.660.776	835.256
Valore Aggiunto	**3.232.195**	**2.527.267**	**704.928**

Costo del lavoro	1.569.325	1.477.886	91.439
Margine Operativo Lordo	**1.662.870**	**1.049.381**	**613.489**
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	977.597	912.325	65.272
Risultato Operativo	**685.273**	**137.056**	**548.217**
Proventi non caratteristici	92.030	94.119	(2.089)
Proventi e oneri finanziari	(70.540)	(46.315)	(24.225)
Risultato Ordinario	**706.763**	**184.860**	**521.903**
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	**706.763**	**184.860**	**521.903**
Imposte sul reddito	240.682	62.215	178.467
Risultato netto	**466.081**	**122.645**	**343.436**

	31/12/2022	*31/12/2021*
ROE netto	0,11	0,03
ROE lordo	0,16	0,05
ROI	0,06	0,02
ROS	0,12	0,04

ROE (Return On Equity)

È il rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto dell'azienda. Esprime in misura sintetica la redditività e la remunerazione del capitale proprio. L'indice è in crescita rispetto all'esercizio 2021 e conferma un andamento positivo della redditività dell'attività aziendale, che si basa su un buon andamento della gestione caratteristica.

ROI (Return On Investment)

È il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo. Esprime la redditività caratteristica del capitale investito, ove per redditività caratteristica si intende quella al lordo della gestione finanziaria, delle poste straordinarie e della pressione fiscale. L'indice presenta un incremento sull'esercizio 2021, mostrandosi migliorata la redditività dell'attività tipica aziendale.

ROS (Return On Sales)

È il rapporto tra la differenza tra valore e costi della produzione e i ricavi delle vendite. Esprime la capacità dell'azienda di produrre profitto dalle vendite; indica il reddito operativo medio per unità di fatturato, è in sostanza un indicatore dell'economicità delle vendite. Tale indice economico mostra un miglioramento rispetto all'esercizio passato: è cresciuta la capacità remunerativa del flusso di ricavi prodotti dalla gestione caratteristica.

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	1.081.937	1.041.032	40.905
Immobilizzazioni materiali nette	6.457.991	5.946.606	511.385
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	242.887	153.323	(61.223)
Capitale immobilizzato	**7.782.815**	**7.140.961**	**491.067**
Rimanenze di magazzino	398.318	300.276	98.042
Crediti verso Clienti	1.409.095	692.862	716.233
Altri crediti	264.633	275.967	(11.334)
Ratei e risconti attivi	331.471	315.581	15.890
Attività d'esercizio a breve termine	**2.403.517**	**1.584.686**	**818.831**

Debiti verso fornitori	2.092.622	1.392.846	699.776
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	319.609	183.475	136.134
Altri debiti	253.473	86.010	167.463
Ratei e risconti passivi	349.746	544.976	(195.230)
Passività d'esercizio a breve termine	**3.015.450**	**2.207.307**	**808.143**
Capitale d'esercizio netto	**(611.933)**	**(622.621)**	**10.688**
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	210.178	194.552	15.626
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine		12.212	(12.212)
Passività a medio lungo termine	**210.178**	**206.764**	**3.414**
Capitale investito	**6.960.704**	**6.311.576**	**498.341**
Patrimonio netto	(4.767.662)	(4.138.613)	(629.049)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(3.716.113)	(3.687.374)	(28.739)
Posizione finanziaria netta a breve termine	1.523.071	1.514.411	159.447
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	**(6.960.704)**	**(6.311.576)**	**(498.341)**

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2022	***31/12/2021***
Margine primario di struttura	(3.015.153)	(3.002.348)
Quoziente primario di struttura	0,61	0,58
Margine secondario di struttura	911.138	891.790
Quoziente secondario di struttura	1,12	1,12

Margine di Struttura Primario (o Margine di Copertura delle Immobilizzazioni)

Misura in valore assoluto la capacità aziendale di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio, ovvero con le fonti apportate dai soci. Permette di valutare se il patrimonio netto sia sufficiente o meno alla copertura delle attività immobilizzate. Il margine dimostra che è necessario ricorrere alle redimibilità per la copertura delle attività immobilizzate.

Quoziente Primario di Struttura (o Copertura delle Immobilizzazioni)

Misura la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio. Permette di valutare il rapporto percentuale tra il patrimonio netto (comprensivo dell'utile o della perdita d'esercizio) e il totale delle immobilizzazioni. Il rapporto è in crescita rispetto al 2021.

Margine di Struttura Secondario

Misura in valore assoluto la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine. Permette di valutare se le fonti durevoli siano sufficienti a finanziarie le attività immobilizzate. Il margine è positivo e in crescita sul 2021: esso denota una piena copertura degli investimenti con i mezzi propri e le redimibilità.

Quoziente Secondario di Struttura

Misura la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine. Permette di valutare in che percentuale le fonti durevoli finanziano le attività immobilizzate.

L'indicatore è adeguato poiché maggiore ad 1 ed in linea sull'esercizio 2021.

Principali dati finanziari

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio dell'esercizio precedente.

	31/12/2022	*31/12/2021*
Liquidità primaria	1,13	1,22
Liquidità secondaria	1,23	1,33
Indebitamento	1,58	1,46
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,12	1,12

Indicatori di sviluppo del fatturato

Variazione dei Ricavi

Misura la variazione dei ricavi delle vendite in più anni consecutivi. Permette di valutare nel tempo la dinamica dei ricavi.
Si sottolinea, come sopra anticipato, un incremento del fatturato delle vendite per l'anno 2022, dopo che anche nell'esercizio precedente (2021) si era rilevata una crescita, seppur più contenuta, sul 2020.

	31/12/2022	*31/12/2021*
Variazione dei Ricavi	29,69 %	7,28 %

Indicatori di produttività

Costo del Lavoro su Ricavi

Misura l'incidenza del costo del lavoro sui ricavi delle vendite. Permette di valutare quanta parte dei ricavi è assorbita dal costo del personale.
Notiamo una leggera diminuzione del peso della forza lavoro sul volume di vendite; vi è cioè nel 2022 una minore incidenza del costo del lavoro sui volumi espressi di fatturato.

	31/12/2022	*31/12/2021*
Costo del Lavoro su Ricavi	23,32 %	28,49 %

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Ambiente
In ossequio a quanto disposto dall'art. 2428, comma 2, c.c., precisiamo quanto segue.
La società svolge la propria attività nel rispetto delle disposizioni previste in materia di tutela dell'ambiente, nonché di prevenzione degli infortuni nel lavoro avvalendosi di un responsabile di alto livello professionale e soprattutto attuando una politica di tutela ed igiene dell'ambiente nei luoghi di lavoro.
Per la politica di tutela dell'ambiente la società si è dotata di una sede con impianti di riscaldamento, condizionamento e trattamento dell'aria a pompa di calore ed ha avviato una trasformazione del parco

autovetture da diesel ad elettrico oggi arrivato al 25% di elettrico. Non risultano danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva, sanzioni o pene definitive inflitte all'impresa per reati o danni ambientali, emissioni gas o effetto serra ex Legge n. 316/2004.

Personale
Ad integrazione di quanto riferito nella Nota Integrativa, si precisa quanto segue.
Nel corso dell'esercizio appena conclusosi, oggetto della presente relazione, non sono avvenuti infortuni che hanno comportato gravi danni al personale lavorativo né sono stati fatti all'azienda addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.
Sono stati accuratamente mantenuti in efficienza gli investimenti effettuati volti alla sicurezza del personale. Vengono inoltre effettuate regolarmente le visite mediche al personale dipendente.
La società nel corso dell'esercizio 2022 ha fatto svolgere ai propri dipendenti corsi di aggiornamento: è proseguito quindi l'impegno per la formazione del personale, soprattutto rivolta a migliorare le competenze professionali proseguendo la politica motivante volta ad individuare all'interno di ciascuna area le risorse di alto potenziale.
Le risorse umane costituiscono uno dei fattori critici di successo della nostra società. In questa direzione, anche nel 2022 è proseguita la politica di valorizzazione di persone cresciute internamente per le attività caratteristiche. L'azienda punta a rendere eccellente la propria organizzazione in quanto l'ambiente in cui si trova ad operare si trasforma a ritmi velocissimi e le persone svolgono sempre più un ruolo importante per la crescita dell'impresa, in quanto l'apporto di competenza e motivazione da parte del personale e la sua disponibilità a migliorarsi è fondamentale per creare una organizzazione aziendale eccellente.
La nostra società pone costante attenzione all'attività di selezione all'ingresso per garantire l'inserimento in azienda di personale qualificato con competenze, attitudini e motivazioni che risultino funzionali al contesto produttivo aziendale, anche in ottica di facilitazione del processo di crescita professionale interna.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, n. 1), c.c. si forniscono le seguenti informazioni.
Nel corso dell'esercizio l'azienda ha confermato il costante impegno nell'attività di ricerca e sviluppo allo scopo di fornire alla clientela un prodotto e un servizio in linea con le esigenze del mercato. Lo studio e la ricerca sono principalmente orientati allo sviluppo di nuovi servizi/prodotti nel campo delle proprie caratteristiche produttive.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con parti correlate, concluse a normali condizioni di mercato:

Società	Godimento di beni di terzi e servizi	Fitti passivi	Operazioni attive: Beni e servizi
Valle Umbra Servizi Spa	13.378		18.923
Bartolini Massimo/Del Zotto Gabriella		36.993	
Totale	**13.378**	**36.993**	**18.923**

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

La società è sottoposta alla direzione e coordinamento da parte della società DOMINION HOSTING HOLDING S.p.A. – D.H.H. S.p.A senza violazione alcuna dei principi di corretta gestione societaria e imprenditoriale e senza esercitare alcuna influenza nelle decisioni della nostra società.
Nei prospetti riepilogativi della Nota Integrativa sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.
Ad oggi non sono rilevati rapporti con la società DOMINION HOSTING HOLDING S.p.A. – D.H.H. S.p.A.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice Civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.
Più precisamente, gli obiettivi della direzione aziendale, le politiche e i criteri utilizzati per misurare, monitorare e controllare i rischi finanziari sono quelli di seguito esposti.
Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

Obiettivi e politiche di gestione del rischio finanziario
Gli obiettivi e le politiche della società in materia di gestione del rischio finanziario sono indicati nel seguente prospetto. Vi precisiamo che, ai fini dell'informativa che segue, non sono stati considerati i crediti e i debiti di natura commerciale, la totalità dei quali ha scadenza contrattuale non superiore ai 18 mesi.

Strumenti finanziari	Politiche di gestione del rischio
Depositi bancari e postali	Non sussistono rischi
Assegni	Il rischio è gestito attraverso un'attenta politica di selezione dei creditori a cui viene concessa la possibilità di pagare mediante assegni
Denaro e valori in cassa	Non sussistono rischi
Altri debiti	Non sussistono rischi

Rischio di mercato
Il rischio di mercato è connesso alle condizioni generali ed al quadro congiunturale dell'economia (di cui alle prime pagine della presente relazione), che potrebbero influenzare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società.
Attualmente non si evidenziano potenziali e particolari rischi per l'attività esercitata dalla nostra azienda.
Riguardo il rischio di prezzo, il costo delle materie prime viene costantemente monitorato in modo da poter tempestivamente adeguare i prezzi di vendita, così da mantenere inalterata la marginalità prodotta.

Rischio di credito
Il rischio di credito è connaturato alle esposizioni aperte verso le controparti commerciali, connesse al normale svolgimento delle operazioni di vendita. L'impresa, che vanta consistenti crediti nei confronti della clientela, opera in buona parte con clienti fidelizzati e, pertanto, non sono richieste particolari garanzie sui correlati crediti. Per la clientela che richiede dilazioni nei pagamenti, è comunque prassi procedere alla verifica della relativa classe di merito creditizio.
Il rischio di credito viene infatti monitorato sulla base di procedure formalizzate (utilizzate dal responsabile crediti dell'ufficio amministrativo), che valutano il cliente ed attribuiscono il merito creditizio, così da stabilire il limite all'affidamento del partner commerciale; se il cliente risulta moroso e qualora si ravvisino gli estremi il recupero viene affidato ai legali di fiducia per l'espletamento degli atti giudiziari.
Il responsabile dei crediti, facente parte della struttura dell'ufficio amministrativo, garantisce il rispetto delle procedure e vigila sui potenziali effetti negativi sulla gestione della tesoreria in caso di clienti insolvibili. Il valore dei crediti viene monitorato costantemente nel corso dell'esercizio in modo tale che l'ammontare esprima sempre il valore di presumibile realizzo.
Negli scorsi esercizi sono state attivate ed approfondite procedure interne per il monitoraggio ed il recupero dei crediti insoluti; si procederà nel corso dell'esercizio 2023 ad una puntuale ricognizione degli stessi, provvedendo, se necessario, ad ulteriori svalutazioni o accantonamenti nell'apposito fondo.
Per le altre attività finanziarie sotto forma di cash equivalents (depositi e titoli a brevissimo termine) il rischio massimo di esposizione è pari al loro valore contabile corrispondente.

Rischio di liquidità

L'impresa monitora con periodicità almeno mensile il rischio di liquidità, legato principalmente al mantenimento degli affidamenti in essere con il sistema del credito per lo svolgimento dell'attività caratteristica. I mezzi finanziari attualmente accordati sono destinati a finanziare sia il capitale circolante (forme tecniche a breve di sostegno ai crediti ed al magazzino) che gli investimenti effettuati, legando questi ultimi temporalmente al loro ritorno economico (finanziamenti e leasing con periodi di ammortamento di almeno 60 mesi).
L'azienda genera costantemente un significativo cash-flow operazionale (utile + ammortamenti/accantonamenti), in virtù degli utili conseguiti e delle consistenti quote annue di ammortamento, che spesano a Conto Economico gli investimenti effettuati per la gestione operativa. Il buon andamento della gestione fa in modo che l'azienda faccia fronte tempestivamente e puntualmente ai propri impegni; difatti, risultano versati regolarmente i contributi, le ritenute fiscali; sono state pagate puntualmente le spettanze ai dipendenti ed i fornitori vengono pagati alle scadenze pattuite.
L'impresa monitora con periodicità mensile, grazie al sistema di controllo di gestione interno, le movimentazioni della tesoreria e la previsione dei flussi di cassa, gestendo in tal modo efficientemente la liquidità aziendale. Il responsabile del controllo di gestione interno vigila sulle movimentazioni di cassa e tramite l'attività di reporting comunica gli interventi alla Direzione al fine di agire dinamicamente ed amministrare nel modo più efficace le risorse disponibili.

Rischio di variazione dei flussi finanziari legato alla fluttuazione di tassi di cambio e tassi di interesse
La società monitora periodicamente la fluttuazione dei tassi di cambio, anche se l'azienda non è esposta a rischi di cambio significativi, in considerazione del fatto che è minimo il valore delle vendite e degli acquisti in valute diverse dall'Euro in rapporto al totale movimentato.
Riguardo il rischio di tasso di interesse, questo è legato alle passività finanziarie in essere con gli istituti di credito, in particolare strumenti a breve per la gestione dell'attività caratteristica ordinaria dell'azienda (fidi di elasticità di cassa, forme tecniche autoliquidanti, ecc…) e le operazioni finanziarie a medio/lungo termine rivolte, la maggior parte, alla copertura degli investimenti effettuati negli anni.
Il rischio della volatilità dei tassi variabili sui finanziamenti nonché le variazioni eventuali dei tassi accordati sui fidi a breve vengono costantemente e periodicamente monitorate dall'ufficio amministrativo e relazionate alla Direzione, poiché la variazione dei tassi di interesse potrebbe avere effetti positivi o negativi sia sul risultato economico (e conseguentemente anche sul Patrimonio Netto) che sui flussi di cassa.
A tal fine, si fornisce informazione che, sulle operazioni a medio/lungo termine conclusesi di recente e descritte nella Nota Integrativa del bilancio di esercizio 2022, l'azienda ha stipulato degli strumenti finanziari derivati di natura non speculativa per la copertura dei tassi variabili concordati sui finanziamenti stessi.

Rischi non finanziari
Tra i rischi di natura non finanziaria si annovera il rischio di natura operativa, ovvero intrinsecamente connesso all'attività svolta dall'organizzazione nel suo complesso, che impegna risorse umane, processi, sistemi, beni materiali ed immateriali. Il rischio è derivante dalla possibilità di subire perdite economiche per malfunzionamenti o disfunzioni di procedure, errori umani e sistemi interni non del tutto efficienti, oppure da eventi esterni non prevedibili.
Detti rischi sono sempre stati tenuti in considerazione da parte della Società, la quale è pronta a fronteggiarli qualora si dovessero verificare, neutralizzandone gli effetti negativi sia sul piano economico che finanziario. Il rischio di adeguare i processi produttivi in impianti sempre più all'avanguardia invece è molto improbabile che si verifichi, in quanto investire in nuove tecnologie è stata ed è una priorità.

Sedi secondarie

La società si avvale della seguente Unità Locale: n. PG/2 adibita a magazzino/deposito merci e sita in Foligno (Pg), Via Cesare Battisti n. 40, Cap. 06034.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Il socio Valle Umbra Servizi spa ha chiesto di esercitare il diritto di recesso; alla data di approvazione del progetto di bilancio, la sua richiesta è in valutazione sul piano giuridico ed economico.
E' stata comminata una sanzione dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy che la Società ha impugnato con il deposito del ricorso unitamente all'istanza sospensiva. Si ritiene probabile la concessione del provvedimento di sospensione propedeutico all'accoglimento del ricorso e la vittoria di quest'ultimo.

Privacy – Documento programmatico sulla sicurezza (DPS)

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 101/2018, GDPR Regolamento U.E. nr. 2016/679) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Evoluzione prevedibile della gestione

La gestione per il corrente esercizio prevede un ulteriore incremento del fatturato e della clientela servita. Inoltre, è possibile prevedere un ampliamento dei servizi offerti dall'azienda.
Possiamo, in via previsionale, assicurare che la nostra azienda, anche in presenza di fattori congiunturali negativi, sarà capace di mantenere positiva la redditività della propria gestione nel suo insieme, in considerazione del trend che si è rilevato nell'ultimo triennio.

Note di rinvio

Per quanto non detto nella presente relazione, si rimanda alla lettura della Nota Integrativa e dell'elaborato di Bilancio, in cui sono esaurientemente esposte tutte quelle notizie e quei dati che la normativa vigente in tema di Bilanci CEE attualmente prevede.

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'Assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Utile d'esercizio al 31.12.2022	**EURO**	**466.081**
100% a Riserva straordinaria	Euro	466.081

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Foligno (PG), 03 Marzo 2023

Per il Consiglio di amministrazione
Il Presidente
(BARTOLINI MASSIMO)

Dichiarazione di conformità dell'atto

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Bartolini Massimo, legale rappresentante dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio dell'Umbria autorizzazione n. 16683/2021 del 22.2.2021

Il sottoscritto Verbena Giacomo, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, ai sensi degli artt. 46 e 47 d.p.r. n. 445/2000, dichiara, ai sensi dell'art.31, comma 2 quinquies della legge n. 340/2000:
1. Di essere iscritto alla sezione a dell'ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili della provincia di Perugia, al nr. 1136/a e di non aver procedimenti disciplinari in corso che comportino la sospensione dall'esercizio dell'attività professionale;
2. Di essere stato incaricato da tutti i soggetti obbligati per legge alla presentazione della presente domanda.

Il sottoscritto VERBENA GIACOMO, 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. 02679370540
Rea 233972

CONNESI S.P.A.

Sede in Viale IV Novembre n.12 - 06034 FOLIGNO (PG)
Capitale sociale Euro 300.000,00 I.V.

Relazione unitaria del Collegio sindacale all'assemblea degli azionisti

Signori Azionisti della CONNESI S.P.A.

Premessa

Il Collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2022, 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 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. del 27 gennaio 2010, n.39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società Connesi SpA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla relazione sulla gestione per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Giudizio senza modifica

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società Connesi SpA al 31/12/2022 e 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 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.
Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale 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 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

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 ed 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 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, 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 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.

B)
Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 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.

B1) 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'amministratore delegato, 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 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 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.

B2) 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.

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 sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, così come redatto dagli amministratori.

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

Foligno, 18 marzo 2023

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale — Luca Baldoni _____

Sindaco effettivo — Sara Venanzi _____

Sindaco effettivo — Giacomo Greci _____

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Bollo virtuale assolto tramite la CCIAA dell'Umbria autorizzazione n. 16683/2021 del 22.2.2021

Il sottoscritto VERBENA GIACOMO, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, ai sensi degli artt. 46 e 47 D.P.R. n. 445/2000, dichiara, ai sensi dell'art.31, comma 2 quinquies della Legge n. 340/2000:

1. Di essere iscritto alla sezione A dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili della Provincia di Perugia, al nr. 1136/A e di non aver procedimenti disciplinari in corso che comportino la sospensione dall'esercizio dell'attività professionale;
2. Di essere stato incaricato da tutti i soggetti obbligati per legge alla presentazione della presente domanda.

Il sottoscritto VERBENA GIACOMO, 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. 00040556 del 07-06-2023

OGGETTO: TRASMISSIONE VERBALE ASSEMBLEA SOCI DEL 02/05/2023 - BILANCI APPROVATI - ADEGUAMENTO STATUTO D.L. 78/2010.

UFFICI:

SERVIZIO SEGRETERIA SINDACO, SERVIZIO ORGANI ISTITUZIONALI, ANTICORRUZIONE, TRASPARENZA E CONTROLLI AMMINISTRATIVI, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI, AREA SEGRETERIA GENERALE

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria
via del Verzaro 20, 06123 Perugia - T 075 575421
CF/P.IVA 01976520542
tsu@teatrostabile.umbria.it - tsu@pec.teatrostabile.umbria.it
www.teatrostabile.umbria.it

FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

Bilancio consuntivo 2022

Esercizio 1 gennaio - 31 dicembre 2022

- Relazione sull'attività di produzione e programmazione
- Bilancio d'esercizio e nota integrativa
- Relazione unitaria del Collegio Sindacale

Approvato dal Consiglio di Amministrazione del 31-3-2023
Approvato dall'Assemblea dei Soci del 2-5-2023

TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

Fondazione riconosciuta

Fondo di dotazione	€ 119.818,00
Codice Fiscale	01976520542
Partita Iva	01976520542
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
E-mail	centrostudi@teatrostabile.umbria.it
Magazzino	Loc. 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

Direttore

Nino Marino

Consiglio di Amministrazione

Presidente
Brunello Cucinelli

Membri
Roberto Rosati (Vicepresidente)
Anna Amati
Elmo Mannarino
Maurizio Oliviero
Alessandro Tinterri

Collegio sindacale

Presidente
Lorena Marcugini

Componenti
Eugenio Lepri
Maurizio Paparelli

RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI PRODUZIONE E PROGRAMMAZIONE

Il Teatro Stabile dell'Umbria, attraverso un progetto innovativo, nella propria funzione di istituzione culturale che opera in ambito regionale e nazionale, ha affrontato lo scenario di quest'ultimo anno ponendosi come priorità il rapporto con il pubblico e con le istituzioni locali e nazionali. Inoltre si è interrogato sui cambiamenti avvenuti post pandemia e sul nuovo scenario teatrale, nazionale e internazionale, dal punto di vista della produzione e della programmazione, proponendo un progetto artistico e organizzativo che risultasse stimolante e sostenibile economicamente, fondato su collaborazioni d'eccellenza e unione di intenti con le istituzioni della regione.

Nel 2022 il Teatro Stabile dell'Umbria ha collaborato con i registi **Antonio Latella**, **Andrea Baracco**, **Leonardo Lidi** e **Lorenzo Collalti** ritagliandosi un ruolo da protagonista nel panorama nazionale del teatro di regia e di parola. Per raggiungere questo obiettivo, il TSU ha confermato la centralità della drammaturgia attraverso la collaborazione con **Letizia Russo** (Premio Tondelli nel 2001, Premio Ubu 2003, Premio ANCI 2019); **Monica Capuani** (traduttrice de I monologhi della vagina di Eve Ensler e di scrittori come Caryl Churchill, Marina Carr, Bryony Lavery, redattrice per l'Espresso, La Repubblica, Paris-Match); **Linda Dalisi** (Leo De Berardinis, Antonio Latella, Pierpaolo Sepe, Renato Carpentieri, Paula Diogo). Infine ha proseguito la collaborazione con l'attore, autore e regista Matthias Martelli.

A gennaio lo spettacolo **Chi ha paura di Virginia Woolf?** (di Edward Albee nella traduzione di Monica Capuani, con **Sonia Bergamasco**, **Vinicio Marchioni**, Ludovico Fededegni e Paola Giannini, regia di **Antonio Latella**) è stato in tournée nei più importanti teatri italiani tra cui il Piccolo Teatro di Milano, il Carignano di Torino, il teatro Ivo Chiesa di Genova, l'Arena del Sole di Bologna, il Bellini di Napoli e il Morlacchi. Per questo spettacolo hanno vinto il **Premio Ubu Sonia Bergamasco come Miglior Attrice/Performer e Federico Fededegni quale miglior attore under 35.** Mentre hanno ricevuto la nomination Antonio Latella per la migliore regia e per il miglior spettacolo di teatro, Vinicio Marchioni quale miglior attore 2022, Franco Visioli per il miglior progetto sonoro. Così descrive la sua opera Antonio Latella: "Tutto accade in una notte, perché anche per Albee, come per la stessa Woolf, il tempo è circolare, non invecchia mai. Il tempo resta giovane. Nel tempo va cercata la sospensione, l'attimo, ed è per questo che la Woolf affermava che non si può scrivere a trama, bisogna scrivere a ritmo, l'attimo è nel ritmo, è una sospensione. Ed è strano che ancora un parallelismo mi porti a pensare ad una non casualità del titolo: anche Albee è ossessionato dal ritmo, che incide con una scelta maniacale della punteggiatura, forse oltre al linguaggio la sua vera ricerca. Le cronache raccontano che quando dirigeva gli attori pretendeva un rispetto totale della punteggiatura che aveva scelto, un rispetto della partitura, e quindi del ritmo. Tutto ciò mi porta ad una nuova avventura, un testo realistico, ma che diventa visionario per la potenza del linguaggio, per la maniacalità della punteggiatura e per la visionarietà, dovuta ai fumi dell'alcool e alle vertiginose risate che divorano e fagocitano i protagonisti di questo testo. Albee, nel rifuggire ogni sentimentalismo, applica una sua personale lente di ingrandimento al linguaggio che sente parlare intorno a sé, ne svela i meccanismi di ripetizione a volte surreali che portano ad uno svuotamento di significato, ma come spesso accade in questo testo, parallelamente mostra come il linguaggio sia un'arma efferata per attaccare e ridurre a brandelli l'involucro in cui ciascuno di noi nasconde la propria personalità e le proprie debolezze. Per fare tutto questo ho voluto circondarmi di un cast non ovvio, non scontato, un cast che possa spiazzare e

aggiungere potenza a quella che spesso viene sintetizzata come una notturna storia di sesso ed alcool. Un cast che avesse già nei corpi degli attori un tradimento all'immaginario, un atto-attore contro il fattore molesto della civiltà, che Albee ha ben conosciuto, come ci sottolinea nella scelta del titolo. Chi ha paura di Virginia Woolf? Se c'è qualcuno alzi la mano". Lo spettacolo, suscitando l'interesse di tutti gli addetti ai lavori, è stato seguito e recensito sulle principali testate giornalistiche nazionali tra cui Il Corriere della Sera, La Repubblica, La Stampa, Il Manifesto, Il Mattino. Il percorso di allestimento di uno degli spettacoli più attesi dal teatro italiano è stato l'oggetto di una documentazione video affidata al regista Lucio Fiorentino. L'atto creativo di Latella nato nel contesto sociale e culturale che abbiamo vissuto nel lock down di febbraio e marzo 2020 è risultato in maniera evidente un momento irripetibile da testimoniare. Il risultato è un documentario di trenta minuti che ha accompagnato lo spettacolo durante la tournée. Nello stesso periodo è nata la ricerca di **Linda Dalisi** su **Edward Albee**, un lavoro appassionato e autoriale che è diventata un'opera letteraria nella pubblicazione **"Dramagia, Edward Albee e il mestiere del dramaturg"** a cura di Edicola 518 di Perugia .

A giugno è stato allestito lo spettacolo **Il gabbiano** da Cechov, regia di **Leonardo Lidi**, con Giordano Agrusta, Maurizio Cardillo, Ilaria Falini, Christian La Rosa, Francesca Mazza, Orietta Notari, Tino Rossi, Massimiliano Speziani, Giuliana Vigogna, scene e luci di Nicolas Bovey, costumi di Aurora Damanti, musiche e suono di Franco Visioli, assistente alla regia Noemi Grasso. È il primo capitolo di una trilogia di cui Lidi firmerà le regie di Zio Vanja nel 2023 e de Il giardino dei ciliegi nel 2024. Tutti e tre gli spettacoli saranno co-prodotti dal Teatro Stabile di Torino Teatro Nazionale e da Emilia Romagna Teatro Nazionale. Lo spettacolo ha debuttato a luglio al Festival dei Due Mondi ed è stato presente nelle stagioni dei teatri di Spoleto, Perugia, Modena e Torino e nel 2023 sarà a Foligno, Narni, Roma, Terni, Viterbo, Città di Castello, Bevagna, Magione, Todi, Gubbio, Cremona, Pordenone, Bellinzona, Reggio Emilia, Milano. Del Gabbiano dice il regista Lidi: "Se ruotiamo il punto di vista e ci eleviamo con l'immaginazione tra le nuvole possiamo conoscere la storia di un gabbiano che, in una giornata estiva qualunque, è stato ucciso per la mano vigliacca di un giovane in riva al lago. Se il pennuto fosse ancora in vita, e soprattutto se potesse parlare, avrebbe tutto il diritto di chiedere al suo assassino, il giovane Kostantin, il perché di tanta ingiustificata cattiveria. E Kostantin, dall'alto del suo misero dolore, potrebbe balbettare qualcosa sulla sua infelicità, sul suo continuo fallimento, e su quanto non sia corrisposto dalla giovane Nina. Potrebbe addirittura presentare questa insensata e umana formula matematica: io amo lei, lei non ama me, io uccido te. Cechov ci racconta le stupidaggini che non ci raccontiamo più. Si presenta a noi come un amico che non ha più niente da perdere e che non ha paura di mostrarsi ridicolo. Lo scrittore preferito di Tennessee Williams, che a sua volta è lo scrittore preferito di Woody Allen. Gente che ci racconta le stupidaggini che non ci raccontiamo più. Anton Cechov ride e piange con noi, non ride mai di noi. Empatizza. Si commuove delle semplici tenerezze che ci fanno tanto penare. Miele e marmellata. Mi dice con cura che alla fine non c'è niente da vincere e che nessuna situazione si può gestire fino in fondo, si rassicura e mi abbraccia raccontandomi che il mordente è roba giovanilistica e che questa mania di controllo che tanto ci tranquillizza va mandata lentamente a quel paese. Perché in fin dei conti chi ama è sempre sconfitto e la sconfitta dell'amore ha una sincerità tale che unisce la gran parte di noi. Come in un cerchio. Come in un lago di pesci confusi."

Da febbraio a marzo e da ottobre a novembre è stato riallestito lo spettacolo **La Signorina Giulia** da August Strindberg, regia di **Leonardo Lidi** con Ilaria Falini,

Christian La Rosa, Giuliana Vigogna. Al suo debutto, nel 64° Festival dei due mondi di Spoleto, ha ricevuto le critiche positive della stampa nazionale, successivamente è stato presentato a Magione presso il teatro Mengoni e ospitato nel cartellone del teatro Elfo-Puccini di Milano. Nel 2022 è stato rappresentato nei teatro di Bevagna, Roma, Tuoro, Torino, Lumezzane, Gonzaga. Per questo spettacolo: Nicolas Bovey ha vinto il Premio Ubu per il Disegno Luci e sono stati finalisti Leonardo Lidi quale miglior regista e Giuliana Vigogna quale miglior attrice under 35.

Dopo il successo di Guerra e Pace, la collaborazione con il regista **Andrea Baracco** è proseguita con la messa in scena di **Otello** da William Shakespeare, tradotto e riscritto da **Letizia Russo** con **Federica Fracassi**, **Lucia Lavia**, **Emilia Scarpati Fanetti**, **Valentina Acca**, **Ilaria Genatiempo**, **Viola Marietti**, **Federica Fresco**. Spiega il regista: "Con Otello, Shakespeare ha consegnato alla letteratura occidentale uno dei suoi personaggi più archetipici: Iago. E, attraverso di lui, una riflessione spietata, eppure carica di pietas, sulle debolezze umane e sull'imprevedibile capacità che abbiamo di generare il male e di accoglierlo come insospettabile parte di noi stessi. La potenza del triangolo Otello-Iago-Desdemona sta nella corsa verso la distruzione di sé e degli altri, in un gioco che trasforma l'immaginazione in realtà e la realtà in immaginazione. Io non sono ciò che sono, dichiara Iago nella prima scena del primo atto. Questa definizione che dà di sé non cessa di essere vera se applicata anche agli altri protagonisti della tragedia. Cosa siamo, noi esseri umani, se non materia instabile, che le circostanze possono spingere alle scelte più estreme, alle scoperte interiori più inattese, e ai gesti più feroci? La tragedia del Moro di Venezia affonda le proprie radici nella linea d'ombra su cui ognuno di noi cammina come un funambolo in cerca di equilibrio, nella speranza, ma senza la certezza, di non cadere mai.
Da queste considerazioni, ho immaginato a fondazione del progetto un principio di ribaltamento del canone shakespeariano: un cast esclusivamente femminile. Non si tratta di una scelta estetica. Ma poetica: è un inganno, per liberare lo sguardo del pubblico dai pregiudizi sulla storia e i suoi temi, e lasciarsi attraversare dalla terribile consapevolezza che chiunque di noi può, un giorno, trovarsi a giocare il ruolo della vittima o del carnefice, se volontà, fragilità e caso si trovano allineati come astri di una costellazione." Lo spettacolo ha effettuato una tournée nei teatri di Solomeo, Milano, Narni, Fano, Città di Castello, Gubbio, Bologna, Udine, Tortona, Spoleto, Perugia, Genova, Napoli e proseguirà anche nel 2023. Sullo spettacolo hanno scritto i principali quotidiani nazionali da Repubblica al Corriere della Sera, dal Manifesto alla Nazione al Resto del Carlino.

Con il giovanissimo regista **Lorenzo Collalti** abbiamo messo in campo un progetto produttivo, **La madre dei mostri**, che è stato rappresentato in tutti i teatri dell'Umbria. Un testo tratto dai racconti di **Guy de Maupassant** con con Michelangelo Dalisi, Caterina Carpio, Gabriele Linari, Luca Carbone, Grazia Capraro. La nostra società rifiuta l'orrore. Adora spaventarsi, come adora piangere; soprattutto se a comando, quando non è necessario attivare un senso critico. Adora, nel nostro mondo caotico, frenetico e sempre in ritardo, districare quei complessi nodi emotivi con risposte facili; che poi queste vengano dall'universo spettacolo, dai giornali o da internet non importa, purché siano risposte semplici a domande complesse. Adora ridurre queste emozioni averi e propri servizi catartici, erogati come dei beni di consumo facilmente quotabili in base alle leggi di mercato. Adora usare questi mezzi come manutenzione psicologica: tolgono lo sporco e lubrificano con una modica spesa; la macchina gira senza troppi pensieri. Ma, a volte, la macchina si ferma di colpo. Non parte più. Prende fuoco. Non risponde più ai comandi. Cosa è successo?Seguiva costantemente la manutenzione. Forse quella manutenzione non era sufficiente? Forse era sbagliata? Forse era veramente un oppiaceo che

travisava la realtà? Anche in questo caso, la società trova una soluzione: queste macchine sono semplicemente fallate. Sono macchine chiamate pazzi, depressi, perversi, malati, disturbati, psicopatici e così via. Non sono prodotti da nessun sistema viziato. Non sono alimentati da nessun comportamento mostruoso. Sono solo dei normalissimi difetti di fabbrica nella produzione in serie. L'orrore no. L'orrore non c'entra neanche stavolta. L'orrore non lo vogliamo proprio. Quando Maupassant scrive i suoi racconti, lo studio della psicologia non ha neanche mosso i primi passi. È quasi una tendenza culturale: iniziare a prestare attenzione a queste bizzarrie dell'animo umano e cercare di avere contezza di quest'oceano infinito dietro ogni individuo. Non c'è nulla di tecnico, è quasi empirico; oltrepassato questo confine si può andare ovunque e da nessuna parte; ciò che è certo, è che fa paura. Per questa ragione forse, tanti autori circoscrivono con il terrore questo nuovo mondo appena scoperto. Non è il caso di Maupassant. O per meglio dire, non si limita a raccontarne l'orrore. La sua scrittura osserva con senso critico la realtà, svelandone fragilità e ipocrisie. Questo ci pone continuamente davanti a degli incroci dove si possono prendere strade profondamente diverse. A seconda della prospettiva dalla quale si guarda l'episodio raccontato, questo può essere tragico, ironico, orrifico, ipocrita e non necessariamente questi piani sono distinti. I suoi racconti non sono altro che degli articoli di giornale, molto fantasiosi. In poche pagine descrivono un frammento famigliare, un ritratto di interni lavorativi, o scenari di campagna senza cercare nulla di epico. Di fatto però, essendo quasi dei pezzi giornalistici, privi di un approfondimento del contesto, dei personaggi, delle circostanze necessitano di una drammatizzazione. Nella messinscena, questo ci costringe a una riscrittura contemporanea (per non creare un falso storico) di quei racconti che diventano domande scabrose a prescindere dal contesto. La scelta drammaturgica è stata quella di riscrivere il racconto de Le Horla: un uomo confessa attraverso un diario di essere posseduto da un vampiro e cerca in tutti i modi di evadere dal suo dominatore; più tenterà la fuga, più costruirà la sua autodistruzione. La dimensione letteraria del racconto, si trasforma in un flusso di coscienza che segue però tutti i percorsi logici dell'originale, rievocandone l'emotività e attraversando tutto lo spettacolo. Lo spazio diventa un limbo scenico che gli attori disegnano e significano con le loro azioni, lasciando che questo perda ogni elemento cardinale; per poi far prendere forma a dei quadri: i racconti. Quasi fossero dei lapsus, questi, nel crescendo di follia del protagonista, si inseriscono nel flusso di coscienza che la regia stessa segue, dirigendo ogni quadro con un piano diverso, o anche una regia diversa: diventando dinamica come la mente del protagonista. Si innesca così una macchina imprevedibile, in continua mutazione che può generare ironia, tragedia, ipocrisia e orrore senza soluzione di continuità. Seguendo questo meccanismo, il tempo, come qualsiasi costrutto logico, nel mondo dell'orrore perde il suo significato normativo della realtà e concede delle contaminazioni tra l'Ottocento e i giorni nostri senza giudizio. Maupassant vede dei mostri "invisibili" nel suo tempo e, con la riscrittura, "ritrova" quella mostruosità nel nostro.

Il riallestimento dello spettacolo **Raffaello, il figlio del vento** del giovane autore **Matthias Martelli**, ha raggiunto gli obiettivi artistici e economico-finanziari preventivati. Uno spettacolo allestito in occasione delle celebrazioni per i cinquecento anni dalla morte di Raffaello Sanzio sul genio multiforme e affascinante della pittura rinascimentale, "capace di meravigliarsi come un bambino, disponibile ad apprendere come un eterno allievo, dotato di uno straordinario talento umano e artistico che gli ha permesso di esprimere tutta la sua creatività all'interno di una vita felice e rocambolesca". Raffaello, considerato uno dei più grandi artisti di ogni tempo, ha legato fortemente alla regione Umbria il suo percorso creativo. Ha abitato a lungo a Perugia dove ha frequentato il suo maestro Pietro Vannucci, il Perugino, e dove ha dipinto la Pala Colonna, per la chiesa

delle monache di Sant'Antonio, e la Pala degli Oddi, per San Francesco al Prato. Ma ha vissuto anche a Città di Castello dove ha dipinto la Crocifissione Gavari, oggi conservata alla National Gallery di Londra, e lo Sposalizio della Vergine, oggi alla Pinacoteca di Brera.

L'attività di produzione è stata realizzata attingendo esclusivamente al contributo del Ministero della Cultura, attraverso il Fondo Unico per lo Spettacolo, art.11 D.M. 27 LUGLIO 2017, che finanzia la produzione del Teatro Stabile dell'Umbria riconoscendolo quale Teatro di Rilevante Interesse Culturale.

IL TEATRO STABILE DELL'UMBRIA SULLA RAI

Guerra e Pace di Andrea Baracco (che a maggio 2021 ha sancito la riapertura del Morlacchi emozionando il pubblico di Perugia) e La commedia è finita, Platonov di Liv Ferracchiati sono i nostri due spettacoli andati in onda su RAI Cultura per il palinsesto di **RAI 5**.

ALTRI PROGETTI

Il Teatro Stabile, per i benefici del finanziamento riservato alle attività culturali di spettacoli dal vivo nei territori della Regione Umbria interessati dagli eventi sismici verificatisi dal 24 agosto 2016, ha sostenuto il progetto "Corale 2022. Anche il teatro protagonista del rilancio della città" che si è svolto nei comuni del cratere del terremoto del 2016 tra Preci, Norcia e Spoleto.
Infine, grazie al sostegno delle Fondazioni Cassa di Risparmio di Perugia e di Volterra, ha realizzato lo spettacolo Voliera a cura di Vittoria Chiacchella per il progetto "Per Aspera ad Astra. Come riconfigurare il carcere attraverso la cultura e la bellezza", un'iniziativa giunta alla sesta edizione, promossa da ACRI e dalla Compagnia della Fortezza di Volterra, che raggruppa 14 soggetti in tutta Italia. Il progetto coinvolge un gruppo di lavoro formato di attori e tecnici umbri che realizzano il progetto all'interno del carcere di Perugia-Capanne. Lo spettacolo, andato in scena anche al Teatro Morlacchi, ha ottenuto un tutto esaurito alla presenza delle autorità del territorio.

IN CONCLUSIONE

È bene evidenziare che abbiamo raggiunto non solo l'obiettivo di tenere il pubblico del Morlacchi e dei teatri dell'Umbria vicino alle proposte del TSU, ma anche di aver creato nuovi stimoli per un pubblico nuovo, cambiato in seguito agli anni della pandemia. Attraverso una programmazione della prosa e della danza curata, pensata e progettata per creare spazi nei quali divertirsi, ragionare, confrontarsi e discutere abbiamo realizzato un progetto multicentrico che ha messo sullo stesso piano quegli spazi. Ciò è stato possibile grazie all'unità di intenti dei Soci della Fondazione che hanno saputo, allo stesso tempo, seguire, stimolare e sostenere le scelte della Fondazione.

RASSEGNA DI DANZA

Nel 2022 l'attività di danza ha coinvolto il territorio regionale diffondendosi in quindici realtà locali, tra teatri storici, spazi performativi e beni storici che si sono aperti all'ospitalità della danza. La rassegna di danza in Umbria, che forma parte dei cartelloni delle Stagioni di Prosa ha interessato i teatri di Terni, Perugia, Foligno, Magione, Bevagna, Gubbio, Todi, Narni, Spoleto, Città di Castello, Solomeo, con un programma

che ha visto compagnie storiche di rilievo nazionale e internazionale come Balletto di Roma, Abbondanza/Bertoni, Nuovo Balletto di Toscana, Virgilio Sieni, accanto a compagnie più orientate verso una ricerca di linguaggi nuovi nell'ambito della danza già affermati sul panorama internazionale, come nel caso di **Silvia Gribaudi**, **Panzetti/Ticconi**, **Cristina Rizzo**, **Claudia Castellucci**, **Kinkaleri**, **Michele di Stefano** e ancora giovani realtà del territorio che hanno ampiamente dimostrato una grande qualità del proprio lavoro avendo già ottenuto importanti riconoscimenti come Opera Bianco di Marta Bichisao e Vincenzo Schino, Lucia Guarino, Fabritia D'intino, Lucia Di Pietro.
Grande spazio è stato dato anche a compagnie e artisti internazionali come **Carolyn Carlson**, **BalletXtreme**, **Machine de cirque** e **Sabruto Teshigawara** (vincitore del Leone D'oro alla Carriera). Complessivamente la rassegna ha ospitato 23 compagnie con 34 recite, per un pubblico di quasi 4.000 presenze. Nel 2022 molta della nostra attenzione si è rivolta al confronto con i processi creativi dai quali nasce la danza contemporanea, inducendo lo spettatore a mettersi sempre più in gioco. In quest'ottica nel 2022 abbiamo deciso di proseguire con il progetto La danza del giovedì, che nella stagione 22-23 ha assunto il nuovo nome **"Perché non ballate?"**, un appuntamento grazie al quale si offre la possibilità di presentare nuove forme di linguaggio della danza sul palco più importante dell'Umbria, ovvero il teatro Morlacchi di Perugia. Un appuntamento al mese che segue e interseca tutto il percorso della Stagione del Teatro Morlacchi. Nell'anno 2022 abbiamo proposto Otto di **Kinkaleri**, Bermudas di **MK/Michele di Stefano**, ARA!ARA! di **Panzetti/Ticconi**, Verso la specie di **Claudia Castellucci**, Toccare-the white dance di **Cristina Rizzo**.
Grazie alla collaborazione e al sostegno della **Fondazione Perugia**, siamo riusciti ad offrire un accesso facilitato ai giovani e ai giovanissimi per gli spettacoli previsti all'interno della rassegna, stabilendo un costo molto agevolato del biglietto d'ingresso rivolto principalmente agli studenti delle università, delle accademie, delle scuole di danza.
Questo tipo di azione ci permette di lavorare in modo molto attivo sul piano della formazione del pubblico offrendo direttamente ad un pubblico principalmente giovane, l'occasione di imbattersi direttamente in nuovi linguaggi della scena contemporanea.

Spettacoli realizzati

_**ARA!ARA!** di Panzetti/Ticconi - teatro Morlacchi Perugia
_**BAYADERE** il regno delle ombre di Nuovo Balletto - teatro Menotti Spoleto
_**MACHINE DE CIRQUE** di Machine de cirque - teatro comunale di Todi
_**LA NATURA DELLE COSE** di Virgilio Tieni - teatro Morlacchi Perugia
_**BACK TO DANCE** di Kataklò - politeama Clarici Foligno
_**TOCCARE** the white dance di Cristina Kristal Rizzo - teatro Morlacchi Perugia
_**GRACES** di Silvia Gribaudi - teatro Secci Terni
_**VERSO LA SPECIE** di Claudia Castellucci - teatro Morlacchi Perugia
_**LOVE POEMS** di MM contemporary dance company - teatro degli illuminati Città di Castello
_**DOPPELGANGER** di Abboandanza/Bertoni - teatro Mengoni Magione
_**CALL ME** di Lucia di Pietro - Borgobello Perugia
_**CINQUE DANZA PER IL FUTURO** di Davide Valoroso - teatro Mengoni Magione
_**ADAGIO** di Saburo Teshigawara - teatro Cucinelli Solomeo
_**PASSIONS IN BALANCE** di BalletXtreme - teatro Cucinelli Solomeo
_**TO THE WORLD'S END** di Frank Bolter - Torre di Pretola
_**DI FRONTE AGLI OCCHI DEGLI ALTRI** di Virgilio Sieni - auditorium della stella Spoleto
_**BALLROOM** di Chiara Frigo - palazzo Trinci Foligno

_**HOW TO_JUST ANOTHER BOLERO** di Emanuele Rosa e Maria Focaraccio - auditorium Santa Caterina Foligno
_**HOME ALTROVE** di Daniele Albanese- spazio ZUT! Foligno
_**IDEM** di Abbondanza/Bertoni - teatro Secci Terni
_**<OTTO>** di Kinkaleri - teatro Morlacchi Perugia
_**BERMUDAS** di Michele Di Stefano/MK - teatro Morlacchi Perugia
_**ELEGIA DELLE COSE PERDUTE** di Zerogrammi - teatro Mainini Narni
_**THE TREE** di Carolyn Carlson - teatro Morlacchi Perugia
_**GIULIETTA E ROMEO** di Balletto di Roma - politeama Clarici Foligno
_**SUPERSTITE** di Lucia Guarino - cantiere Oberdan Spoleto
_**PALYGROUND** di Opera Bianco - parco Santa Margherita Perugia
_**CANCAN** studio di Fabritia D'Intino - cantiere Oberdan Spoleto

Per quanto riguarda le collaborazioni con le realtà regionali, continuano a rimanere attive quelle con il progetto di Home di Dance Gallery di Perugia, progetto di residenze artistiche e programmazione legate alla danza e con CURA centro umbro di residenze artistiche, in un'ottica di sostegno reciproco e di empowerment del settore. La tensione è quella di sviluppare rapporti di collaborazione e di lavoro in rete anche sul piano nazionale ed internazionale. Si stanno infatti stringendo nuovi rapporti con importanti soggetti operanti nell'ambito della danza per sostenere e promuovere nuove proposte artistiche di giovani coreografi nazionali ed internazionali.
In quest'ottica proseguono le collaborazioni con il Festival Umbria Factory (Foligno) organizzato da Ge.Ci.Te, dedicato alle performing art, luogo molto aperto alla sperimentazione e spazio giusto dove presentare lavori di artisti giovani anche del territorio e con Umbria Danza festival organizzato a Perugia da Dance Gallery.
Il TSU ha anche aderito ad importanti reti nell'ambito della danza, ovvero AnticorpiXL, più numeroso e longevo network italiano dedicato alla danza, Jump (di cui TSU è stato cofondatore). A novembre 2022 è partito il progetto Dance Well presso gli spazi espositivi del CAOS di Terni. Questo progetto nasce a Bassano del Grappa nel 2013 e si è velocemente diffuso in molti luoghi in Italia e anche all'estero. Dance Well è una pratica artistica rivolta principalmente a persone con parkinson e si articola in lezioni di danza a cadenza settimanale tenute da artisti/formatori che hanno frequentato corsi specifici. I luoghi in cui si svolgono le lezioni sono spazi dedicati all'arte. Grazie anche alla collaborazione con l'associazione Parkinson Terni, la risposta è stata molto buona sin dai primi appuntamenti.

ATTIVITÀ DI OSPITALITÀ

I teatri appartenenti al circuito che fa capo al Teatro Stabile dell'Umbria, aumentando di anno in anno, sono attualmente 17: Teatro Morlacchi di Perugia, Teatro Secci di Terni, Teatro degli Illuminati di Città di Castello, Teatro Nuovo Giancarlo Menotti di Spoleto, Teatro Comunale di Gubbio, Teatro Comunale Manini di Narni, Politeama Clarici di Foligno, Teatro Cucinelli di Solomeo, Teatro Comunale di Todi, Teatro Caporali di Panicale, Teatro Mengoni di Magione, Teatro della Concordia di Marsciano, Teatro Don Bosco di Gualdo Tadino, Teatro della Filarmonica di Corciano, Teatro dell'Accademia di Tuoro sul Trasimeno, Teatro Torti di Bevagna, attività estiva a Norcia.
Nei piccoli teatri di Panicale, Tuoro sul Trasimeno, Magione, Marsciano, Gualdo Tadino, Corciano e Bevagna le Stagioni vengono organizzate con un notevole contributo economico del nostro teatro. Continua poi la collaborazione con il Comune di Norcia sugli eventi estivi, elemento di aggregazione fondamentale che sta contribuendo al rilancio, anche culturale, delle zone colpite dal sisma.

Relativamente alla formazione dei cartelloni delle Stagioni di Prosa, il Teatro Stabile dell'Umbria garantisce un'offerta il più possibile diversificata, anche nell'intento di favorire e promuovere in ambito regionale gli spostamenti del pubblico nei diversi teatri.
L'offerta si articola in media in 300 spettacoli all'anno a cura oltre 100 compagnie teatrali, scelte fra le più qualificate, per un pubblico che, dopo la pandemia, ha superato di gran lunga le 50.000 unità.
Sul sito del Teatro Stabile dell'Umbria, recentemente rinnovato, è possibile trovare tutte le informazioni inerenti l'attività dello Stabile; a questo servizio si aggiunge un efficiente botteghino telefonico regionale, valido strumento di promozione a semplificazione della fruizione teatrale. Il Teatro Stabile dell'Umbria si occupa dei contratti e del pagamento delle compagnie, della progettazione e stampa del materiale promozionale della campagna abbonamenti e dei singoli spettacoli, di tutti i contatti organizzativi con le compagnie ospiti, dei comunicati stampa degli spettacoli programmati, dell'inserimento dei dati nel sito dello Stabile. Per quanto riguarda la promozione e pubblicità, siamo soliti collaborare con gli uffici cultura che gestiscono direttamente i contatti con la città. La gestione dei teatri è a cura dei Comuni. Nel 2022 nei 17 Teatri sono state effettuate complessivamente 316 recite da parte di 113 Compagnie, di cui 17 del Teatro Stabile dell'Umbria, a cui hanno assistito 52.329 spettatori.

TEATRO MORLACCHI

Il Teatro Stabile dell'Umbria, in convenzione con il Comune di Perugia, gestisce direttamente con proprio personale il Teatro Morlacchi, garantendone e curandone tutti i servizi. Il Teatro Morlacchi è la sede del Teatro Stabile dell'Umbria: avere la sede in un teatro di oltre 500 posti è condizione ministeriale. Esso è il principale teatro della regione. Nella Stagione 2022/23 gli abbonati sono stati 1.958.
La proposta del Teatro Morlacchi, che si compone di prosa, danza e musica, è riconosciuta e affermata a livello nazionale e internazionale. Inoltre, cuore della città di Perugia, esso è a disposizione della cittadinanza per incontri e dibattiti, incontri con attori e registi e lezioni sul teatro; è molto usato da associazioni culturali e artistiche, di modo che possiamo dire che ogni giorno vi si tengono anche più eventi in successione tra di loro.

Seguono gli schemi dello stato patrimoniale e conto economico del bilancio di esercizio e nota integrativa anno 2022:

TEATRO STABILE DELL'UMBRIA
BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31-12-2022

SCHEMA STATO PATRIMONIALE	ANNO 2022		ANNO 2021	
ATTIVO				
A) Crediti verso Soci per versamenti ancora dovuti		€ -		€ 6.197
B) Immobilizzazioni				
I) Immobilizzazioni immateriali				
4) Licenze software		€ 1.046		€ 540
II) Immobilizzazioni materiali				
3) Attrezzature industriali e commerciali		€ 54.013		€ 45.935
III) Immobilizzazioni finanziarie		€ 7.000		€ 7.000
1 Partecipazioni in				
1d) Altre imprese	€ 7.000		€ 7.000	
Totale delle immobilizzazioni		€ 62.059		€ 59.672
C) Attivo circolante				
II) Crediti				
1) verso clienti (al netto del fondo svalutazione crediti)		€ 262.128		€ 109.271
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 262.128		€ 109.271	
4 bis) Crediti tributari		€ 137.970		€ 143.690
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 137.970		€ 143.690	
5) Verso altri		€ 604.787		€ 554.092
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 604.787		€ 554.092	
Totale crediti		€ 1.004.885		€ 807.053
IV) Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari e postali		€ 1.349.369		€ 1.432.086
2) Denaro e valori in cassa		€ 996		€ 752
Totale disponibilità liquide		€ 1.350.365		€ 1.432.838
Totale attivo circolante C)		€ 2.355.250		€ 2.239.891
D) Ratei e risconti		€ 16.269		€ 15.006
Ratei attivi	€ 47		€ 31	
Risconti attivi	€ 16.222		€ 14.975	
Totale attivo		€ 2.433.578		€ 2.314.569
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		€ 19.263		€ 11.923
arrotondamenti unità di euro				€ 1
IX) Utile (Perdita) dell'esercizio		€ 8.738		€ 7.340
Totale patrimonio netto		€ 154.017		€ 145.280
B) Fondi per rischi ed oneri		€ 528.629		€ 507.657
1) per trattamento di quiescenza e obblig	€ 60.549		€ 39.577	
3) altri	€ 468.080		€ 468.080	
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato		€ 459.773		€ 560.650
D) Debiti				
4) Debiti verso banche		€ 3.294		€ 344
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 3.294		€ 344	
7) Debiti verso fornitori		€ 310.585		€ 391.522
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 310.585		€ 391.522	

12) Debiti tributari		€	98.857		€	96.927
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 98.857			€ 96.927		
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		€	94.759		€	52.096
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 94.759			€ 52.096		
14) Altri debiti		€	421.275		€	202.425
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 421.275			€ 202.425		
Totale debiti		€	928.770		€	743.314
E) Ratei e risconti		€	362.389		€	357.668
Ratei passivi	€ 24.937			€ 4.271		
Risconti passivi	€ 337.452			€ 353.397		
Totale passività e patrimonio netto		€	2.433.578		€	2.314.569

SCHEMA CONTO ECONOMICO	ANNO 2022			ANNO 2021		
A) Valore della produzione						
1) Ricavi delle vendite		€	1.722.412		€	438.848
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio						
a) Altri ricavi		€	54.490		€	140.352
b) Contributi in conto esercizio soci fondatori e assimilati		€	1.439.722		€	1.309.861
c) Contributi in conto esercizio soci sostenitori		€	272.960		€	34.861
d) Contributi in conto esercizio Ministero della Cultura		€	1.392.303		€	1.141.349
Contributo attività teatrale	€ 1.316.545			€ 1.088.018		
Contributo attività danza	€ 75.758			€ 53.331		
Ristorno rendiconto attività programmate		€	-		€	290.000
e) Altri contributi in conto esercizio		€	231.096		€	503.909
Totale valore della produzione		€	5.112.983		€	3.859.180
B) Costi della produzione						
7) Per servizi		€	2.324.257		€	1.391.120
8) Per godimento di beni di terzi		€	49.491		€	47.182
9) Per il personale		€	2.582.624		€	1.830.730
a) salari e stipendi	€ 1.836.898			€ 1.305.186		
b) oneri sociali	€ 664.430			€ 467.741		
c) trattamento di fine rapporto	€ 81.296			€ 57.803		
10) Ammortamenti e svalutazoini		€	12.814		€	13.449
a) ammortamento immobilizzaz.immateri	€ 352			€ 323		
b) ammortamento immobilizzaz.materiali	€ 12.462			€ 13.126		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide						
	€ -			€ -		
12) Accantonamenti per rischi		€	1.333		€	562
13) Altri accantonamenti		€	-		€	431.830
14) Oneri diversi di gestione		€	45.303		€	47.024
Totale costi della produzione		€	5.015.822		€	3.761.898
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		€	97.161		€	97.282
C) Proventi e Oneri finanziari						
16) Altri proventi e oneri		€	90		€	456
d) proventi diversi dai precedenti	€ 90			€ 456		
17) Interessi e oneri finanziari		€	41.274		€	32.091
Totale proventi ed oneri finanziari		-€	41.184		-€	31.635
Risultato prima delle imposte (A-B+-C)		€	55.977		€	65.647
22) Imposte sul reddito d'esercizio		€	47.239		€	58.307
23) Utile (Perdita) dell'esercizio effettivo		€	8.738		€	7.340

FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA
Teatro di Rilevante Interesse Culturale
Sede legale in Perugia, Via del Verzaro n. 20
Codice fiscale 01976520542 Partita IVA 01976520542
Iscritta nel Registro delle Imprese dell'Umbria - R.E.A. 171637

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO DEL 31-12-2022

PREMESSA

La presente nota integrativa, unitamente agli schemi di stato patrimoniale e conto economico, costituisce il Bilancio di Esercizio chiuso al 31.12.2022. 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 nel silenzio del Codice Civile 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 31.12.2022 sono affiancati, ai sensi dell'articolo 2423 ter del C.C., i dati relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2021.
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 (software) 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.
- Nei fondi per rischi ed oneri sono state accantonate quote di stanziamenti a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa e probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono 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.
- 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.
- I ratei e risconti passivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza e dei costi/ricavi correlati mediante ripartizioni comuni a più esercizi.

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

I CREDITI verso Soci per versamenti ancora dovuti, iscritti nel 2021 a seguito dell'ammissione dell'Università degli Studi di Perugia in qualità di Socio Sostenitore, sono stati azzerati per il versamento effettuato a giugno 2022.

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 € 1.046 al netto delle quote di ammortamento dell'esercizio pari ad € 352.

	Costo storico	Totale ammortizzato	Valore inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Ammortamento dell'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	360	540	0	180	360
Licenze software 2022	858	0	0	858	172	686
Totale	10.824	9.426	540	858	352	1.046

Voce B) II) Immobilizzazioni materiali

La classe accoglie tutti i beni di proprietà della Fondazione.

Il valore espresso, per le voci il cui utilizzo è limitato nel tempo, è 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 € 103.179
- Ammortamenti precedenti € 88.812
- Valore ad inizio esercizio € 14.367
- Acquisizioni dell'esercizio € 6.250
- Ammortamenti dell'esercizio € 5.109
- Valore fine esercizio € 15.508

Mobili e arredi

- Costo storico € 103.747
- Ammortamenti precedenti € 81.130
- Valore ad inizio esercizio € 22.617
- Acquisizioni dell'esercizio € 4.696
- Ammortamenti dell'esercizio € 3.853
- Valore fine esercizio € 23.460

Macchine elettroniche

- Costo storico € 82.509

- Ammortamenti precedenti € 73.558
- Valore ad inizio esercizio € 8.951
- Acquisizioni dell'esercizio € 9.594
- Ammortamenti dell'esercizio € 3.500
- Valore fine esercizio € 15.045

Gli incrementi si riferiscono ad una normale attività di sostituzione di macchinari e impianti per obsolescenza.
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 mila 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.

	Valore di inizio esercizio	*Variazione nell'esercizio*	*Valore di fine esercizio*
Crediti verso clienti	109.271	152.857	262.128
Crediti tributari	143.690	-5.720	137.970
Crediti verso altri	554.092	50.695	604.787
Totale	807.053	197.832	1.004.885

I crediti verso clienti sono al netto del fondo di svalutazione crediti verso clienti che ad inizio esercizio ammontava ad € 3.192. 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 € 1.333.
I crediti tributari sono così costituiti: per € 95.258, da crediti verso erario ai fini IRES per le ritenute operate alla fonte sui contributi liquidati e sugli interessi attivi bancari, per € 33.526 dal credito IRAP per le rate versate in acconto per l'anno 2022 mentre il credito IRES di € 6.952 è determinato dalla compensazione tra il credito d'imposta 2021 di euro 44.883 con il primo e secondo acconto IRAP 2022 per complessivi euro 37.931.

La voce crediti verso altri espone un saldo aggregato di euro 604.787. Nel dettaglio sono determinati da:

- Crediti verso enti soci per contributi in conto esercizio per euro 35.000 si riferiscono al Comune di Narni. A riguardo si precisa che gli amministratori hanno rilevato le quote associative degli Enti Soci previa acquisizione delle determinazioni di impegno di spesa, come raccomandato dal Collegio dei Revisori dei Conti, in modo da rilevarli in corrispondenza del momento in cui essi sono divenuti certi in base alle condizioni di riconoscimento ed erogazione.
- Crediti verso il Ministero della Cultura per euro 486.075 che rappresentano la differenza tra le anticipazioni liquidate nella misura del 70 per cento in ambito teatro e 90 per cento in ambito danza di competenza dell'anno 2022 e la proiezione dei contributi stimati per lo stesso anno, iscritti a ricavo secondo il tetto

massimo di incremento previsto dal DM 25 febbraio 2022, come comunicato dalla Direzione Generale Spettacolo.

- Credito verso la Fondazione Cassa di Risparmio di Volterra per € 49.940, assegnato per la realizzazione della terza edizione del progetto "Per aspera ad astra" presso la casa circondariale di Perugia. Il credito è stato incassato in data 21-02-2023.
- Crediti per fatture da emettere a clienti per euro 4.878 relativi a fatturazioni posticipate del servizio antincendio e crediti per anticipazioni liquidate su stipendi e acconti a fornitori, per complessivi euro 6.915.
- Crediti esposti nei confronti delle biglietterie dei teatri del circuito regionale per complessivi euro 10.143 rappresentati da giacenze di liquidità non disponibili, non classificati cioè nella voce IV) Disponibilità liquide. Si tratta di crediti generati dalle vendite dei biglietti e abbonamenti in moneta contante ed elettronica monitorati dal responsabile della contabilità, al netto delle rese di cassa e dei versamenti in conto corrente, che comprendono anche le vendite in acquiring da terminali POS, le vendite internet, quelle effettuate sulle piattaforme 18app e Carta del Docente.
- Sono infine inclusi, nei crediti verso altri, i seguenti depositi cauzionali:

Cauzione affitto sede via del Verzaro Perugia	5.553
Cauzione affitto magazzino via Manna Perugia	1.950
Cauzioni Società Italiana Autori Editori	4.183
Cauzione bombola Co^2 distributore Liomatic	100
Cauzione utenze Enel	49
Totale	11.835

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 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:

	Valore di inizio esercizio	*Variazione nell'esercizio*	*Valore di fine esercizio*
*BNL c/c ***23110*	1.246.053	(284.558)	961.495
*BNL c/c ***23770*	14.359	(624)	13.735
*BNL c/c ***23771*	19.666	(9.010)	10.656
*BNL Prepagata **6355*	710	350	1.060
*Unicredit ***2128*	50.898	289.866	340.764
*Unicredit ***1853*	99.836	(78.723)	21.113
Deposito Franco-post	564	(18)	546
Totale	1.432.086	(82.717)	1.349.369

La voce Ratei e Risconti attivi accoglie proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numerario 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 dell'esercizio su polizze assicurative € 12.513, canoni di abbonamento e assistenza € 1.695 e per affitti € 2.014.

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 e 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. Altri enti o soggetti, sia pubblici che privati, che hanno aderito alla Fondazione come Soci sostenitori sono stati nel 1995 la Coop Centro Italia e l'Union Camere dell'Umbria, nel 1996 la Cassa di Risparmio di Perugia, 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 la quota di ingresso dei soci fondatori e assimilati è intesa come contributo al "Fondo di dotazione", mentre i conferimenti dei soci sostenitori, apportati al momento dello loro adesione, contribuiscono 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 31/12/2022, con separata indicazione delle quote versate dai soci recessi e sostenitori:

	% di Partecipazione	**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:

	Valore inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Arrotondamenti unità di euro	*Valore fine esercizio*
Capitale	126.016	0	0	126.016
Altre riserve	11.923	7.340	0	19.263
Riserva da arrotondamento	1	0	-1	0
Utili/perdite portati a nuovo	7.340	-7.340	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	8.738	0	8.738
Totale	145.280	8.738	-1	154.017

Le altre riserve non possono essere distribuite in aderenza alla natura non lucrativa della Fondazione. Possono tuttavia essere utilizzate per coprire eventuali perdite di gestione.

Il fondo per rischi ed oneri accoglie l'accantonamento effettuato a fronte di oneri futuri istituito allo scopo di rappresentare contabilmente il possibile sostenimento di oneri differiti calcolati dal consulente del lavoro in relazione a ferie non godute del personale dipendente. Sono indicati separatamente altri accantonamenti iscritti a titolo prudenziale nell'anno 2017 per euro 36.250 a fronte di eventuali spese istituzionali non previste, mentre nell'anno 2021 il fondo è stato costituito per euro 431.830 e destinato alla copertura di eventuali deficit dell'attività di produzione e programmazione che potranno manifestarsi nel triennio 2022-2023-2024.

Analisi delle variazioni del Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Fondo T.F.R.	*Valore di inizio esercizio*	*Variazioni nell'esercizio: Accantonamenti*	*Variazioni nell'esercizio: Utilizzo*	*Valore di fine esercizio*
	560.650	66.161	167.038	459.773

Il fondo per il trattamento di fine rapporto (TFR), 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 e ai dipendenti che hanno fruito dell'anticipazione della liquidazione utilizzando i necessari requisiti di legge. Nel corso dell'esercizio sono state inoltre versate mensilmente le quote accantonate nei confronti della dipendente che ha aderito al piano individuale pensionistico di tipo assicurativo.

Analisi delle variazione dei debiti

	Valore di inizio esercizio	*Variazione nell'esercizio*	*Valore di fine esercizio*
Debiti verso banche	344	2.950	3.294
Debiti verso fornitori	391.522	(80.937)	310.585
Debiti tributari	96.927	1.930	98.857
Debiti verso istituti previdenziali	52.096	42.663	94.759
Altri debiti	202.425	218.850	421.275
Totale	743.314	185.456	928.770

I debiti sono stati iscritti al loro valore nominale dopo attento riscontro documentale e sono tutti scadenti entro l'esercizio successivo.
Nel corso dell'anno, come in quello precedente, non si è reso necessario ricorrere agli affidamenti bancari che venivano ottenuti sotto forma di anticipazioni sui contributi ministeriali e contributi associativi. I debiti verso banche si riferiscono alle sole movimentazioni di dicembre della carta di credito addebitate in conto corrente nel mese di gennaio.
I debiti verso fornitori si riferiscono alle fatture pervenute nel cassetto fiscale e contabilizzate.
La voce "debiti tributari" accoglie passività per imposte certe e determinate quali ritenute Irpef dipendenti e lavoratori autonomi versate a gennaio 2023. Le imposte sul reddito delle società e l'imposta regionale sulle attività produttive sono state accantonate secondo il principio di competenza e secondo le aliquote e le norme vigenti. La voce "debiti verso Istituti previdenziali" accoglie i debiti residui per contributi Inps. 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 dipendenti per mensilità residue, i debiti di natura finanziaria nei confronti delle biglietterie dei teatri per le prevendite accreditate in conto corrente ma relative a eventi futuri e altri residuali.

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 in prevalenza ad interessi e oneri bancari. I risconti passivi riguardano proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. In particolare € 23.725 si riferiscono a ricavi di erogazioni liberali destinati all'acquisto di beni strumentali. Il risconto viene ridotto annualmente in corrispondenza delle quote di ammortamento dei beni. Inoltre nei risconti passivi sono imputati per € 91.315 i ricavi di titoli di ingresso e abbonamenti per gli eventi programmati nel 2020 ma rinviati a causa della chiusura dei teatri e trasformati in voucher che ad oggi non risultano utilizzati; per € 222.412 da quote di abbonamento contabilizzati ma imputabili ad eventi programmati nella seconda parte della stagione di prosa, da gennaio a maggio 2023.

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 sulle manifestazioni che si terranno nei vari Comuni dell'Umbria 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.
Nello schema seguente si riscontra la ripartizione dei ricavi distinti per le due aree significative di programmazione e produzione.

Voce	Descrizione			Valore fine esercizio
A)	**VALORE DELLA PRODUZIONE**			
A 1)	RICAVI DELLE VENDITE			1.722.412
	a) Area programmazione		612.744	
	- Da corrispettivi in sede	444.207		
	- Da contributi enti ospitanti le sedi teatrali	151.045		
	- Rimborsi e rientri da spettacoli	17.492		
	b) Area produzione		1.109.668	
	- Da spettacoli in sede	149.985		
	- Da spettacoli fuori sede	831.683		
	- Da coproduzioni spettacoli	108.000		
	- Altri proventi area produzione	20.000		
A 5)	ALTRI RICAVI			3.390.571
	a) Altri ricavi		54.490	
	- Rimborsi concessione T. Morlacchi	53.670		
	- Proventi diversi	801		
	- Abbuoni attivi	19		
	b) Contributi soci fondatori e assimilati		1.439.722	
	- Regione Umbria	900.000		
	- Comune di Foligno	44.861		
	- Comune di Gubbio	40.000		
	- Comune di Narni	35.000		
	- Comune di Perugia	330.000		
	- Comune di Spoleto	44.861		
	- Comune di Terni	45.000		
	c) Contributi soci sostenitori		272.960	
	- Fondazione Cucinelli	264.960		
	- Università degli Studi di Perugia	8.000		
	d) Contributo. Ministero della Cultura		1.392.303	
	Proiezione contributo stimato anno 2022			
	- Teatri Rilevante Interesse Culturale.	1.259.533		
	- Rassegne danza	72.963		
	Incremento contributo D.169 del 10/05/22			
	- Teatri Rilevante Interesse Culturale.	57.012		
	- Rassegne danza	2.795		
	e) Altri contributi in conto esercizio		231.096	
	- Erogazioni liberali da privati	5.923		
	- Contributi fiscali non imponibili	21.053		
	- Contributi da fondazioni bancarie	169.940		
	- Contr. Regione Umbria D.M. 42/21	34.180		
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			5.112.983

I dati sull'affluenza del pubblico indicano un significativo recupero di presenze rispetto alla media degli anni che hanno preceduto la pandemia, i correlati ricavi si attestano su valori che esprimono una riduzione di circa il trenta per cento rispetto ai c.d. incassi da mercato storicizzati fino al 2019.
In considerazione della situazione determinata nei due anni di emergenza sanitaria ed al fine di agevolare una rapida chiusura della fase di consuntivazione e la successiva erogazione dei saldi 2022, nonché per l'avvio delle operazioni connesse all'assegnazione del contributo per l'anno 2023, la Direzione Generale Spettacolo, attraverso lo sportello telematico on line per le domande di contributo, ha comunicato ai teatri di anticipare l'invio del rendiconto finanziario del bilancio di progetto 2022, previsto di norma il 30 di aprile, pur nelle more dell'approvazione da parte degli organi competenti del bilancio di esercizio, prevedendo l'eventuale possibilità di integrazione nel caso dovessero emergere delle modifiche. In accordo con tutti i teatri nazionali abbiamo provveduto alla trasmissione dei rendiconti il 28 febbraio scorso. La Direzione Generale, sempre attraverso lo sportello telematico, aveva comunicato le proiezioni dei contributi stimati per l'anno 2022 secondo il tetto massimo di incremento previsto dal DM 25 febbraio 2022, consistenti nell'aumento del 10% del contributo assegnato per l'anno 2021 in ambito teatri di rilevante interesse culturale, con un ammontare previsionale di € 1.259.533,15, e l'aumento del 30% del contributo assegnato per lo stesso anno in ambito rassegne danza, con un ammontare previsionale di € 72.963,20. A maggio 2022 il ministero ha assegnato e liquidato il saldo dei contributi per l'anno 2021 con l'incremento rispetto alla precedente annualità del 5,24 per cento.
I contributi fiscali non imponibili si riferiscono all'esonero contributivo per i settori del turismo, commercio, cultura e spettacolo previsti nel decreto sostegni bis, art.43 DL 73/2021.
Gli altri contributi in conto esercizio si riferiscono a progetti finanziati dalla Fondazione Perugia a sostegno dell'attività istituzionale 2022 per complessivi euro 90.000, dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Terni e Narni per euro 30.000, dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Volterra per euro 49.940 ed i contributi per progetti finanziati dalla Regione Umbria, c.d. fondi sisma, per euro 34.180.

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. L'ammontare complessivo dei costi per servizi si allinea ai valori precedenti i due anni di emergenza sanitaria.

Si forniscono le seguenti tabelle analitiche per categorie di attività:

Voce	Descrizione			Valore fine esercizio
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE			
7)	PER SERVIZI			2.324.257
	a) Area programmazione		1.321.902	
	- Cachet delle compagnie ospitate	949.181		
	- Diritti d'autore SIAE	55.096		
	- Costi pubblicitari e di promozione	134.568		
	- Costi servizio antincendio	19.945		
	- Costi generali di ospitalità	163.112		
	b) Area produzione		555.941	
	- Allestimenti di scena	96.275		
	- Materiale tecnologico	176.819		
	- Costi pubblicitari e di promozione	27.848		
	- Costi di organizzazione, viaggi e alloggi	52.219		
	- Costi di tournée	144.850		
	- Diritti d'autore SIAE	25.630		
	- Costi di coproduzione	32.300		
	c) Altri servizi		225.220	
	- Assicurazioni	15.405		
	- Utenze	83.047		
	- Tasse, tributi, vidimazioni e valori bollati	22.608		
	- Cancelleria, materiali di consumo	26.413		
	- Noleggi	8.645		
	- Canoni di assistenza e manutenzioni	45.319		
	- Pubblicitari e promozionali	23.783		
	d) Consulenze, prestazioni e compensi		221.194	
	- Compensi organo di controllo	17.680		
	- Consulenze amm.ve, fiscali e tecniche	27.095		
	- Legali, sicurezza sul lavoro tutela sanitaria	36.430		
	- Servizio di accoglienza del pubblico	90.360		
	- Servizio di custodia del Teatro Morlacchi	18.454		
	- Servizio di biglietteria e promozione	31.175		
8)	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI			49.491
	- Affitti	49.491		

Voce	Descrizione			Valore fine esercizio
9)	PER IL PERSONALE			2.582.624
	a) Salari e stipendi		1.836.898	
	- Personale scritturato area produzione	1.132.025		
	- Dipendenti ordinari a tempo indeterminato	665.316		
	- Personale a tempo determinato	3.780		
	- Diarie e rimborsi	35.777		
	b) Oneri sociali		664.430	
	- Contributi INPS area produzione	399.961		
	- Contributi INPS tempo indeterminato	237.527		
	- Contributi INPS tempo determinato	1.262		
	- Premi INAIL area produzione	20.876		
	- Premi INAIL dipendenti	4.804		
	c) Trattamento di fine rapporto		81.296	

Voce	Descrizione			Valore fine esercizio
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			12.814
	a) Amm.to immobilizzazioni immateriali	352		
	b) Amm.to immobilizzazioni materiali	12.462		
12)	ACCANTONAMENTI PER RISCHI			1.333
	- Accantonamento al fondo svalutazione crediti	1.333		
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			45.303
	- Trattenuta consumi intermedi	40.469		
	- Liberalità e contributi	4.808		
	- Abbuoni e perdite diverse	26		
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			5.015.822

Dati sull'occupazione
Il numero di dipendenti della Fondazione, comprensivo dei contratti di scrittura individuale a tempo determinato e stagionali, è stato pari a complessive n. 127 unità suddiviso in attori (nr.53), registi/collaboratori alla regia (nr.24), tecnici (nr.21), amministrativi/organizzatori (nr.28) e del direttore (nr.1). Di questi risultano in organico con contratto a tempo indeterminato, a fine esercizio, nr. 18 unità amministrative. Nel corso dell'anno si sono resi necessari alcuni avvicendamenti di personale per raggiunti limiti di età pensionistica.

Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci.
I consiglieri di amministrazione, 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.

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.
L'accantonamento al fondo svalutazione crediti, che derivano dalle prestazioni di servizi, è stato operato in applicazione dell'art. 106 del TUIR, nel limite dello 0,50 per cento del loro valore nominale.
Tra gli oneri diversi di gestione sono iscritti il versamento di € 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 è compreso il contributo associativo annuale versato alla Fondazione P.L.A.TEA per euro 4.808.

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 2022	Importi 2021	Importi 2020	Importi 2019
Interessi attivi bancari	90	70	52	34
Interessi attivi di terzi	0	386	0	46
Interessi passivi bancari	(2.750)	(16.426)	(40.480)	(58.445)
Interessi passivi di terzi	(106)	(1)	(122)	(2.655)
Oneri e commissioni bancarie	(38.418)	(15.664)	(9.993)	(17.317)
Totale	(41.184)	(31.635)	(50.544)	(78.337)

Proventi ed oneri straordinari
La Fondazione nell'esercizio 2022 non ha rilevato particolari proventi ed oneri di carattere straordinario ad eccezione dell'incremento dei contributi ministeriali assegnati per l'anno 2021 con decreti del 10/05/2022 riportati separatamente nella voce A 5) d) "Contributi Ministero della Cultura"; le altre sopravvenienze attive di gestione sono contabilizzate in diminuzione delle voci B) 7 "costi per servizi".

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.	Imposte anticipate I.R.E.S. per eccedenze manutenzioni	Totale imposte esercizio precedente
Anno 2020	17.993 31.976	16.608 32.102	(1.385) 126		(6.517)
Anno 2021	33.526 26.040	33.526 26.041	1		(1.259)
Anno 2022	36.750 10.488				1

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 2022	
MINISTERO DELLA CULTURA	LIQUIDAZIONE SALDO CONTRIBUTO ANNO 2021 (Art. 29 del D.M. 27 luglio 2017) - Rassegne Danza - Attuazione D.G. N. 169/2022	57.012,14	10/05/2022

	LIQUIDAZIONE SALDO CONTRIBUTO ANNO 2021 (Art. 11 del D.M. 27 luglio 2017) - Teatri di Rilevante Interesse Culturale - Attuazione D.G. N. 163/2022	2.794,54	06/05/2022
	LIQUIDAZIONE SALDO CONTRIBUTO ANNO 2021 (Art. 11 del D.M. 27 luglio 2017) - Teatri di Rilevante Interesse Culturale	437.818,44	23/05/2022
	LIQUIDAZIONE SALDO CONTRIBUTO ANNO 2021 (Art. 29 del D.M. 27 luglio 2017) - Rassegne Danza	21.460,39	17/06/2022
	LIQUIDAZIONE ANTICIPO CONTRIBUTO ANNO 2022 (Art. 11 del D.M. 27 luglio 2017) - Teatri di Rilevante Interesse Culturale	515.263,56	26/07/2022
	LIQUIDAZIONE ANTICIPO CONTRIBUTO ANNO 2022 (Art. 29 del D.M. 27 luglio 2017) - Rassegne Danza	22.450,22	03/08/2022
	LIQUIDAZIONE ANTICIPO CONTRIBUTO ANNO 2022 (Art. 11 del D.M. 27 luglio 2017) - Teatri di Rilevante Interesse Culturale	286.257,54	15/09/2022
	LIQUIDAZIONE ANTICIPO CONTRIBUTO ANNO 2022 (Art. 29 del D.M. 27 luglio 2017) - Rassegne Danza	22.450,22	30/09/2022
	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO ANNO 2021 (D.M. 12 luglio 2005 e D.M. 22 febbraio 1996 n. 261) - Contributo per servizi di vigilanza antincendio gestori	7.139,22	05/12/2022
REGIONE UMBRIA	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2022 D.D. n. 9490 del 20/09/2022	900.000,00	26/09/2022
	Contributo assegnato con D.D. n. 7323/2020 attuazione DM 106/2020 sulle risorse destinate ad attività culturali nei territori interessati dagli eventi sismici post 24.8.2016	11.220,00	03/02/2022
	Contributo assegnato con D.D. n. 7323/2020 attuazione DM 106/2020 sulle risorse destinate ad attività culturali nei territori interessati dagli eventi sismici post 24.8.2016	26.180,00	03/02/2022
	Contributo assegnato con D.D. n. 5136/2021 attuazione DM 42/2021 sulle risorse destinate ad attività culturali nei territori interessati dagli eventi sismici post 24.8.2016	10.254,00	24/11/2022
	Contributo assegnato con D.D. n. 5136/2021 attuazione DM 42/2021 sulle risorse destinate ad attività culturali nei territori interessati dagli eventi sismici post 24.8.2016	23.926,00	24/11/2022
COMUNE DI PERUGIA	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2022 D.D. n. 2087 del 01/09/2022	330.000,00	12/09/2022
COMUNE DI GUBBIO	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2021 D.D. n. 1455 del 06/09/2021	40.000,00	03/03/2022
COMUNE DI GUBBIO	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2022 D.D. n. 2224 del 21/11/2022	40.000,00	09/12/2022
COMUNE DI TERNI	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2022 D.D. n. 1688 del 23/05/2022	45.000,00	25/07/2022
COMUNE DI SPOLETO	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2022 D.D. n. 1277 del 03/11/2022	44.861,00	01/12/2022
COMUNE DI FOLIGNO	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2022 D.D. n. 2097 del 01/12/2022	44.861,00	23/12/2022

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.
In ordine al risultato economico, il Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'avanzo di gestione a riserva patrimoniale non distribuibile, da reinvestire nell'attività istituzionale.

Perugia, lì 31/03/2023

Per il Consiglio di Amministrazione
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 2022, compatibilmente con la natura e l'attività propria all'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 2022, 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 2022.

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 informato del modello organizzativo adottato dall'Ente; da tale incontro non sono emerse criticità che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo 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*" hanno subito un notevole incremento rispetto all'esercizio precedente in quanto l'attività è tornata nella sua piena operatività in relazione alle produzioni e rappresentazioni spettacolistiche;
- il confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2022) e quello precedente (2021), evidenzia un notevole incremento dei valori. In particolare i ricavi delle vendite, sono passati da euro 438.848 a euro 1.722.412, con un incremento di oltre 2,9 volte i ricavi delle vendite dell'anno 2021. Anche la componente contribuzione ha avuto un forte incremento grazie all'aumento del contributo pubblico erogato dalla Regione Umbria e dal Comune di Spoleto, nonché delle erogazioni liberali erogate da parte dei soci sostenitori sia pubblici che privati. Si è riscontrato il notevole incremento del contributo ministeriale ottenuto per effetto delle proiezioni dei contributi stimati per l'anno 2022 secondo il tetto massimo di incremento previsto dal DM 25 febbraio 2022.

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 questa situazione, 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, il collegio dei revisori 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 2022 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 società 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 2022 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 le svalutazioni prudenzialmente effettuate a fronte di situazioni in cui la riscossione appare incerta;

- 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.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	
Immobilizzazioni	62.059
Crediti	1.004.885
Disponibilità Liquide	1.350.365
Ratei e risconti attivi	16.269
TOTALE ATTIVO	**2.433.578**
STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	
Patrimonio netto	154.017
Fondi per rischi ed oneri	528.629
Trattamento fine rapporto	459.773
Debiti	928.770
Ratei e risconti passivi	362.389
TOTALE PASSIVO	**2.433.578**

CONTO ECONOMICO	
Ricavi, proventi, contributi e sovvenzioni	5.112.983
Costi ed oneri di gestione	5.015.822
Oneri/proventi finanziari	-41.184
Risultato prima delle imposte	55.977
Imposte sul reddito	47.239
Utile di esercizio	**8.738**

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato di esercizio positivo di euro 8.738,00 evidenzia il sostanziale pareggio economico raggiunto nella gestione annuale.

Il patrimonio netto della Fondazione si attesta su un valore positivo di euro 154.017,00.

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 2022, così come redatto dagli amministratori.

L'Organo di revisione ringrazia gli Amministratori e tutta la struttura amministrativa della Fondazione per la fiducia accordata.

Perugia, 17 aprile 2023

Il collegio dei Revisori dei Conti

LORENA MARCUGINI (Presidente)

EUGENIO LEPRI (Sindaco effettivo)

MAURIZIO PAPARELLI (Sindaco effettivo)

Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria
via del Verzaro 20, 06123 Perugia - T 075 575421
CF/P.IVA 01976520542
tsu@teatrostabile.umbria.it - tsu@pec.teatrostabile.umbria.it
www.teatrostabile.umbria.it

VERBALE ASSEMBLEA DEI SOCI DEL 2/5/2023

L'anno 2023, il giorno due del mese di maggio 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:

Ordine del Giorno

Parte Ordinaria
1) Comunicazioni del Presidente e del Direttore
2) Bilancio consuntivo 2022
- relazione degli Amministratori;
- relazione dei Sindaci Revisori;
- approvazione
3) Budget previsionale 2023 – Approvazione

Parte Straordinaria
1) Proposta di modifica: Articolo 10, comma 1, lettera a), Articolo 12, comma 2.

Alle ore 16.00, constatato il numero legale per la validità dell'assemblea, il Direttore Antonino Marino comunica che il Presidente Brunello Cucinelli e gli altri amministratori sono assenti giustificati. Come previsto nello statuto, assume la presidenza il membro più anziano presente che risulta essere la dott.ssa Antonella Pinna. Sono presenti in proprio e per deleghe o equipollenti atti amministrativi i rappresentanti dei Soci: Antonella Pinna per la Regione Umbria, Leonardo Varasano per il Comune di Perugia, Anna Vivolo per l'Università degli Studi di Perugia, Pietro Flori per il Comune di Narni, Maurizio Cecconelli per il Comune di Terni, Danilo Chiodetti per il Comune di Spoleto, Giovanna Uccellani per il Comune di Gubbio. Sono presenti i Sindaci revisori Presidente Laura Marcugini, Eugenio Lepri, Maurizio Paparelli. E' presente il notaio Marco Carbonari per la parte straordinaria dell'Ordine del Giorno. E' presente infine il Segretario dell'assemblea Stefano Salerno. E' assente il rappresentante del Comune di Foligno.
Il Direttore chiede al Segretario di leggere un messaggio del Presidente rivolto ai soci che recita: Cari Amici, purtroppo, a causa di un cambiamento di programma nella realizzazione della campagna pubblicitaria dell'azienda, non posso essere con voi oggi.
Mi avrebbe fatto piacere essere con voi anche per comunicarvi che la situazione della Fondazione, sia dal punto di vista artistico che da quello economico-finanziario, è eccellente. Il bilancio del 2022 chiude con un sostanziale pareggio, visto l'utile di esercizio di €8.738, e il budget previsionale 2023 presenta le poste a pareggio. Ancor più importante e significativo, peraltro, considero il risultato artistico che è stato raggiunto. Gli spettacoli prodotti, infatti, hanno ricevuto nel 2022 nove nomination, tre premi Ubu, i più importanti premi nazionali per il teatro nonché un Premio Le Maschere del Teatro. La qualità degli

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 40556/2023 del 07-06-2023
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

spettacoli è confermata dalla loro presenza nei teatri italiani più prestigiosi: dal Piccolo di Milano al Carignano di Torino, al Mercadante di Napoli. Come ben sapete, tengo molto alla nostra Fondazione perché credo che il teatro continui a giocare un ruolo molto importante nella nostra società e se il Teatro Stabile dell'Umbria oggi ha raggiunto questi risultati è anche grazie al vostro convinto e prezioso sostegno. Approfitto di questa lettera per invitarvi tutti a fine maggio a Solomeo per la consueta presentazione della stagione del Teatro Morlacchi: per me sarà un grande piacere ritrovarvi e poter parlare con voi. Con il mio più sincero saluto, vi auguro buon lavoro e ogni bene. Terminata la lettura, il Direttore chiede alla Presidente se sia d'accordo ad anticipare la parte straordinaria e, ottenuto l'assenso di tutti i presenti, cede la parola al notaio Marco Carbonari che legge il seguente atto.

Repertorio n. 82.590

Raccolta n. 26.592

VERBALE DI ASSEMBLEA

della "FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA"

REPUBBLICA ITALIANA

L'anno duemilaventitre, il giorno due del mese di maggio, alle ore 16,10

2 MAGGIO 2023

In Perugia, Corso Vannucci, Palazzo Donini, presso la "Sala Fiume" della presidenza della Giunta Regionale.

Avanti a me MARCO CARBONARI, Notaio in Perugia, iscritto nel Ruolo del Distretto Notarile di detta città,

è presente la signora

- Dott.ssa Antonella PINNA, nata a Sassari il 19 aprile 1958, domiciliata in Perugia, via Ruggero Torelli n.49, C.F. PNN NNL 58D59 I452F, la quale dichiara di costituirsi non in proprio ma nell'interesse della

FONDAZIONE "TEATRO STABILE DELL'UMBRIA"

con sede in Perugia via del Verzaro n. 20, codice fiscale e P.IVA: 01976520542, iscritta presso il Registro delle Imprese dell'UMBRIA con il Numero 171637 del Repertorio Economico Amministrativo e nel Registro delle Persone Giuridiche - Tribunale di Perugia - ai n.ri 1045/1046, Fondazione di diritto nazionale italiano costituita il 30 giugno 1992.

Detta comparente, della cui identità personale sono certo io Notaio, mi richiede di ricevere il verbale di parte straordinaria dell'assemblea della predetta Fondazione, riunitasi in questo giorno, luogo ed ora, in seconda convocazione, ai sensi di legge e di statuto ed in forza di avviso agli aventi diritto in data 1 aprile 2023, la cui dimostrazione di spedizione e ricezione resta acquisita in atti della Fondazione, per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

Parte Ordinaria

- OMISSIS -

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 40556/2023 del 07-06-2023
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

Parte Straordinaria

1) Proposta di modifica: Articolo 10, comma 1, lettera a), Articolo 12, comma 2.

Assume la presidenza dell'assemblea ai sensi di legge e dell'art. 11.7. del vigente statuto e su concorde designazione dei presenti, in assenza del Presidente del Consiglio di Amministrazione Cav. Lav. Dott. Brunello Cucinelli e degli altri componenti l'organo di amministrazione della Fondazione, tutti assenti giustificati, la Comparente medesima, la quale constata che:

- sono presenti, in proprio e per deleghe o equipollenti atti amministrativi, regolarmente verificati ed acquisiti agli atti della Fondazione, numero sette Fondatori o soggetti assimilati su numero nove aventi diritto al voto e precisamente:
- Università degli Studi di Perugia, rappresentata dalla dott.ssa Anna Vivolo;
- Regione dell'Umbria, rappresentata dalla dott.ssa Antonella Pinna medesima;
- Comune di Perugia, rappresentato dall'Assessore Leonardo Varasano;
- Comune di Terni, rappresentato dall'Avv. Maurizio Cecconelli;
- Comune di Spoleto, rappresentato da Danilo Chiodetti;
- Comune di Narni, rappresentato dall'ing. Pietro Flori;
- Comune di Gubbio, rappresentato dalla dott.ssa Giovanna Uccellani;
- risultano assenti giustificati tutti i membri del Consiglio di Amministrazione;
- per il Collegio Sindacale sono presenti Lorena Marcugini, Presidente, Eugenio Lepri, Maurizio Paparelli, Sindaci Effettivi;
- assiste ai lavori il Direttore Antonino Marino.

La partecipazione dei presenti meglio risulta dal foglio di presenza che in originale, vidimato come per legge, qui si allega sub. "A" .

La Presidente dichiara la presente assemblea regolarmente convocata e costituita, in seconda convocazione, atta a discutere e deliberare, ai sensi di legge e dell'art. 11, punto 6 dello Statuto.

La Presidente passa ad illustrare l'ordine del giorno, di cui all'avviso, preventivamente comunicato agli aventi diritto e distribuito ai presenti, facendo presente all'assemblea la necessità di modificare gli articoli 10, comma 1, lett. a) e 12, comma 2 del vigente statuto, in conformità a quanto richiesto dal Ministero della Cultura, Direzione Generale Spettacolo - Servizi I, con comunicazione in data 7 marzo 2023.

Con tale comunicazione il Ministero chiede di adeguare lo statuto all'art. 6, comma 5, del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010, convertito con Legge 30 luglio 2010 n. 122, il quale prevede che "per tutti gli organismi pubblici, anche con personalità giuridica di diritto privato, gli organi di amministrazione e controllo, nonché il collegio dei revisori siano costituiti da un numero non superiore, rispettivamente, a cinque e a tre membri".

Il vigente statuto - più precisamente l'art. 10, comma 1, lett. a) e l'art. 12, comma 2 - prevede invece la nomina di sei membri del Consiglio di Amministrazione.

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 40556/2023 del 07-06-2023
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

La Presidente illustra quindi nel dettaglio le modifiche proposte, che si sostanziano in:
- l'articolo 10, comma 1, lett. a), che testualmente recita "a) nominare i sei membri del Consiglio di Amministrazione, di cui cinque su designazione congiunta degli Enti Fondatori e assimilati ed uno su designazione della Regione" viene modificato come segue: "a) nominare i cinque membri del Consiglio di Amministrazione, di cui quattro su designazione congiunta degli Enti Fondatori e assimilati ed uno su designazione della Regione"
- l'articolo 12, comma 2, che testualmente recita: "2. - Il Consiglio di Amministrazione è composto di sei membri, di cui cinque nominati dall'assemblea su designazione congiunta degli Enti Fondatori ed assimilati ed uno su designazione della Regione" viene modificato come segue: "2. - Il Consiglio di Amministrazione è composto di cinque membri, di cui quattro nominati dall'assemblea su designazione congiunta degli Enti Fondatori ed assimilati ed uno su designazione della Regione".
Le predette modifiche sono già state comunicate ed approvate dai rispettivi organi amministrativi di ciascun socio.
La Presidente dichiara aperta la discussione concedendo facoltà di parola e dando comunque atto dell'insussistenza di interventi per i quali ci sia richiesta di riassunto a verbale.
Esaurita la discussione, la 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;
- della proposta della Presidente e su invito della stessa

D E L I B E R A

1) - di approvare le modifiche degli articoli 10, comma 1, lett. a) e 12, comma 2 che assumeranno il seguente letterale tenore:
- articolo 10, comma 1, lett. a)
"a) nominare i cinque membri del Consiglio di Amministrazione, di cui quattro su designazione congiunta degli Enti Fondatori e assimilati ed uno su designazione della Regione";
- articolo 12, comma 2:
2. - Il Consiglio di Amministrazione è composto di cinque membri, di cui quattro nominati dall'assemblea su designazione congiunta degli Enti Fondatori ed assimilati ed uno su designazione della Regione".

2) - di stabilire che la presente delibera acquisti piena efficacia una volta approvata dall'Organo di Controllo;

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 40556/2023 del 07-06-2023
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

3) di delegare alla Presidente tutti i necessari poteri per l'esecuzione della presente delibera, compresa la facoltà di apportare al presente verbale ed all'allegato statuto 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.
La Presidente dà quindi atto che, con votazione palese, per alzata di mano, con prova e controprova, la proposta di delibera viene approvata ALL'UNANIMITA'.
Il testo di statuto, integrato delle modifiche sopra deliberate, omessane la lettura per espressa dispensa datami dalla Comparente, si allega al presente atto sotto la lettera "B".

La Presidente, nessuno avendo ulteriormente chiesto la parola, dichiara chiusa l'assemblea alle ore 16,50.
Ai fini della normativa antiriciclaggio si dà atto che la comparente è stata identificata in precedenza.
La Comparente mi dispensa espressamente dalla lettura degli allegati, dichiarando di averne piena ed esatta conoscenza.
Richiesto io Notaio ho ricevuto il presente atto e ne ho dato lettura alla 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 otto pagine intere e parte della nona di tre fogli.
Il presente atto viene sottoscritto come per legge alle ore 16,50 (sedici e cinquanta).

F.TO ANTONELLA PINNA

F.TO MARCO CARBONARI NOTAIO

Assemblea parte ordinaria

La Presidente chiede all'assemblea di esprimersi sulla procedura da adottare per i Consiglieri in carica e cede la parola alla rappresentante dell'Università di Perugia dott.ssa Anna Vivolo, che ne ha fatto richiesta. La dott.ssa Vivolo ricorda che il Consigliere Maurizio Oliviero, a causa del consistente aggravio di impegni istituzionali, si è visto costretto a rassegnare le dimissioni da Consigliere. Inoltre, aggiunge la dott.ssa Vivolo, dalla data della sua nomina alla data delle sue dimissioni, il Consigliere Maurizio Oliviero non ha mai partecipato a nessuno dei consigli di amministrazione convocati. La Presidente fa notare che di fatto il Consiglio di Amministrazione è composto da cinque consiglieri di cui quattro designati congiuntamente degli Enti Fondatori e assimilati e uno, il Presidente Cucinelli, dalla Regione Umbria. L'assemblea concorda sulla continuità del mandato degli amministratori fino a scadenza. La Presidente passa alla parte ordinaria della riunione richiamando il punto 1) all'Ordine del Giorno, Comunicazioni del

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 40556/2023 del 07-06-2023
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

Presidente e del Direttore, dichiarando assolta la comunicazione del Presidente Cucinelli attraverso la lettura della lettera. Cede quindi la parola al Direttore per le sue comunicazioni.
Il Direttore illustra la situazione economico-finanziaria del bilancio della Fondazione che nel 2022 è tornato alla dimensione quantitativa del 2019 anno in cui avevamo registrato un volume d'affari di circa cinque milioni di euro. Durante la pandemia il bilancio si era ridotto del 30%, ma oggi è possibile presentare ai Soci un bilancio consuntivo 2022 e un budget previsionale 2023 sui medesimi livelli del 2019. Anche l'affluenza del pubblico porta un dato positivo. Pensavamo che il ritorno a teatro fosse più lento, mentre in quasi tutte le città le presenze risultano il 90% circa rispetto alle presenze del 2019. Il ritorno a teatro delle scuole si può considerare oggi equivalente al periodo pre pandemia. Le produzioni hanno avuto un ottimo riscontro artistico e economico-finanziario. Chi ha paura di Virginia Woolf, come fatto notare dal Presidente Cucinelli nella lettera, ha ricevuto sei nomination ai premi Ubu vincendone due. Il gabbiano, primo capitolo della trilogia su Cechov, che ha debuttato nel 2022 al Festival di Spoleto, da poco è stato presentato al pubblico del Piccolo Teatro di Milano registrando il tutto esaurito. Infine anche la produzione La signorina Giulia ha ricevuto due nomination ai Premi Ubu vincendo quello per il miglior disegno luci. L'esperienza della ripartenza dopo gli anni di chiusura ci porta a progettare in modo particolare i prossimi anni di attività sia dal punto di vista della scelta delle produzioni che da quello della programmazione dei teatri umbri. E' necessario ascoltare una richiesta di teatro del tutto nuova che percepiamo arrivare dal pubblico. Una richiesta magari diversificata per tipi di linguaggi o di drammaturgia, ma sempre di livello artistico adeguato, tendente all'eccellenza delle produzioni nazionali. Con questi criteri ben chiari abbiamo iniziato a confrontarci con gli assessori alla cultura dei Comuni, alcuni dei quali presenti in questa assemblea, condividendo principi e strategie. Il Direttore dichiara esaurite le sue comunicazioni e quindi la Presidente riprende la parola esprimendo, personalmente e a nome della Regione, la soddisfazione per il lavoro svolto dal Direttore nella scelta delle attività del Teatro Morlacchi e dei teatri di tutta la Regione ritenendo che, senza dubbio, la modalità di fare teatro del Teatro Stabile dell'Umbria contribuisce alla crescita culturale e civile dei cittadini. Conclude ringraziando il Direttore anche per gli spettacoli prodotti che portano lustro e visibilità in tutta Italia. La Presidente chiede quindi all'assemblea di passare all'esame del punto numero due all'Ordine del Giorno "Bilancio consuntivo 2022 – Approvazione". A questo fine la Presidente Pinna chiede alla Presidente dei Revisori dei conti Lorena Marcugini di illustrare la relazione al bilancio. La Presidente Marcugini conferma quanto detto dal Direttore, e cioè che il bilancio è tornato ad un livello ante pandemia, tanto da rilevare una differenza notevole dei ricavi pari a tre volte la variazione dei ricavi ottenuti nell'anno 2020. Anche per

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 40556/2023 del 07-06-2023
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

quanto riguarda il contributo del Ministero della Cultura dichiara di aver registrato un lodevole incremento. In conclusione il collegio dei revisori giudica la situazione dei conti della Fondazione molto positiva e rende noto all'assemblea che le verifiche, in quanto organo di controllo, attuate d'intesa con l'organismo di vigilanza, non hanno evidenziati criticità di alcun tipo. Le verifiche sono state messe a verbale. Risultando la situazione totalmente positiva, il parere dei revisori è favorevole all'approvazione. La Presidente Pinna mette in votazione l'approvazione del Bilancio consuntivo 2022.

P.to 2) all'Ordine del Giorno. Bilancio consuntivo 2022. Relazione degli Amministratori; relazione dei Revisori dei conti; approvazione

DELIBERA

Oggetto: Bilancio consuntivo 2022 – Approvazione

L'ASSEMBLEA DEI SOCI

Riunitosi in data 2 maggio 2023;

VISTO lo Statuto Art. 7 che disciplina l'esercizio finanziario;

LETTA la relazione del Collegio Sindacale;

VISTA la delibera Consiglio di Amministrazione del 31 marzo 2023 avente per oggetto l'approvazione del conto consuntivo al 31/12/2022;

Su proposta della Presidente e a voti unanimi;

DELIBERA

1.-. DI APPROVARE il conto consuntivo al 31/12/2022 che presenta le seguenti risultanze:

- Stato Patrimoniale:

Attività a pareggio con le Passività per……€ 2.433.578

- Conto Economico:

Valore della produzione...…….€ 5.112.983

Costi della produzione, proventi e oneri

finanziari, imposte dell'esercizio……..€ 5.104.245

- Utile dell'esercizio.…….€ 8.738

2.-. DI DESTINARE a Riserva l'Utile, così da portare il bilancio a pareggio a norma di Statuto.

La Presidente chiede di aprire la discussione sul punto terzo all'Ordine del Giorno, approvazione del budget previsionale 2023 e invita il Direttore ad esporre il progetto. Il Direttore comunica che il budget è previsto a pareggio, come da statuto, anche se il progetto è impegnativo perché mette in campo alcuni tra i più importanti attori e registi di livello nazionale e internazionale. La corposità del progetto si deve certamente al ruolo di primo piano che la Fondazione si è ritagliata in questi anni in Italia per la produzione di teatro di regia, ma anche per il ritorno ad un sistema di assegnazione dei contributi ministeriali di tipo competitivo. Per queste ragioni fondamentali metteremo in

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 40556/2023 del 07-06-2023
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

scena La locandiera di Goldoni con la regia di Antonio Latella, protagonista Sonia Bergamasco. Lo spettacolo, comunicato ai direttori dei teatri qualche mese fa, è già stato venduto per tutto il periodo di distribuzione della stagione 2023-2024 con molte richieste anche per la stagione 2024-2025. Risulta evidente che l'incontro tra Latella e Bergamasco costituisce un fatto importante nel teatro degli ultimi anni. Siamo in procinto di iniziare la produzione del secondo capitolo della trilogia cechoviana con la regia di Leonardo Lidi, Zio Vanja, che debutterà a giugno nel Festival di Spoleto.
Al termine della trilogia, con la messa in scena del Giardino dei ciliegi, gli spettacoli saranno proposti in forma di evento con la programmazione di una maratona teatrale. In questa modalità il Festival di Spoleto si è già dichiarato disponibile ad accoglierlo nell'edizione del 2024. Sempre a Spoleto 2023 sarà presentato un altro nostro progetto, lo spettacolo Una relazione per un'accademia tratto dall'omonimo romanzo di Franz Kafka, per la regia di Luca Marinelli, con Fabian Jung, un attore tedesco. Dopo i successi cinematografici di Non essere cattivo, Jeeg Robot, Martin Eden e Le otto montagne, vincitore del premio della giuria al 75° Festival di Cannes di cui è protagonista insieme ad Alessandro Borghi, Luca Marinelli arriva a Spoleto firmando la sua prima regia grazie al nostro sostegno. Tutti questi progetti dimostrano la qualità del rapporto di collaborazione della Fondazione con il Festival di Spoleto con la cui direttrice, Monique Veaute, c'è un confronto costante e costruttivo sul teatro nella sua funzione rappresentativa dell'Umbria come regione della cultura e del teatro. Il Direttore ritiene necessario a questo punto ringraziare tutti, la Regione Umbria, i Comuni Soci, l'Università degli Studi di Perugia, ma soprattutto la Fondazione Brunello e Federica Cucinelli che anche quest'anno investe più di 360 mila euro nella Fondazione. Tutta questa disponibilità dei Soci offre la possibilità al Teatro Stabile dell'Umbria, che è un teatro pubblico sostenuto dai soldi dei cittadini, di avere programmi e spettacoli di qualità e di fare progetti mirati alla crescita culturale e sociale delle comunità e al ricambio generazionale degli artisti e del pubblico. Interviene la Presidente Pinna che si dichiara d'accordo nel mettere in primo piano gli obiettivi del ricambio generazionale e dell'allargamento del pubblico. Il Direttore concorda sull'allargamento del pubblico e comunica che costantemente ci poniamo la domanda su chi sarà lo spettatore del futuro e in che modo si deve arrivare a un ricambio generazionale del pubblico e a una proposta di teatro che metta insieme le diverse generazioni. Per questo è necessario lavorare con i giovani registi, con la nuova drammaturgia e con la danza che è un linguaggio molto vicino ai giovani perché è un linguaggio non verbale che si può sentire emotivamente e non necessita sempre di una spiegazione razionale. Al fine di realizzare questo programma il Direttore comunica che nel budget preventivo sono state assegnate ai Soci le medesime quote sociali del 2022. Le quote dei soci che per molti anni sono state oggetto di un calcolo che portava al

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 40556/2023 del 07-06-2023
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

risultato di 44.861 euro sono state arrotondate per comodità di calcolo a 45.000 euro. A tale proposito chiede la parola l'Assessore del Comune di Perugia Leonardo Varasano che approva con riserva specificando che il Comune di Perugia, alla data odierna, ha iscritto a bilancio preventivo una quota sociale di 300 mila euro. Aggiunge che, con la prima variazione utile, il Comune di Perugia aumenterà il contributo di 30 mila euro e conclude che per il 2023 l'obiettivo è di aumentare il contributo oltre la cifra di 330 mila euro perché consci della qualità e del lavoro fatto dal Direttore, della collaborazione costruttiva che c'è stata in questi anni e della funzione del Teatro Morlacchi per la città di Perugia. Concluso l'intervento dell'Assessore è iscritto a parlare l'Assessore del Comune di Spoleto Danilo Chiodetti per comunicare che il Comune di Spoleto non ha ancora approvato il bilancio, ma che in tutti i modi è in grado di confermare sia la quota sociale che la quota dei servizi come negli anni passati. L'Assessore Chiodetti conclude con un plauso al rapporto con il Teatro Stabile dell'Umbria dichiarando la soddisfazione dell'amministrazione sulla scelta del Teatro Stabile di produrre gli spettacoli a Spoleto nella speranza che ciò continui anche in futuro. Chiede la parola l'Assessore del Comune di Terni Maurizio Cecconelli condividendo con l'assemblea i risultati della stagione presso il teatro Secci che hanno visto l'aumento degli abbonati e del numero di allievi delle scuole che hanno assistito agli spettacoli. Il Direttore chiede all'Assessore del Comune di Gubbio Giovanna Uccellani se vuole portare il contributo del suo Comune all'attenzione dell'assemblea. L'Assessore dichiara che il Comune è molto soddisfatto della stagione e che gli inconvenienti strutturali relativi al sistema di riscaldamento sono stati risolti. Pur considerando che la politica culturale non si può mai dire arrivata al culmine perché è sempre possibile migliorare, l'amministrazione di Gubbio è felice di continuare la collaborazione con la Fondazione e con la direzione artistica. Il Direttore prima di cedere la parola alla rappresentante dell'Università ricorda il progetto di investimento sul pubblico giovane che permette agli studenti universitari di assistere alla rassegna di danza e ad alcuni spettacoli delle stagioni di prosa al costo simbolico di un euro. Un'iniziativa nata in collaborazione con l'Università di Perugia che ha portato in teatro, nel momento in cui il pubblico era diminuito per la pandemia, uno sguardo curioso che ha cambiato l'energia della platea. La dottoressa Vivolo conferma la bontà del progetto e l'adesione entusiasta di molti studenti tra i quali l'offerta del Teatro formulata in tal senso è diventata molto ambita. Chiede la parola il segretario che, su segnalazione del revisore Eugenio Lepri, mette a conoscenza l'assemblea di un refuso nella delibera del bilancio consuntivo. Tutti i presenti prendono atto che l'Utile di esercizio del Bilancio 2022 da destinare a riserva è di € 8.738,00. Esauriti gli interventi la Presidente mette all'approvazione dell'assemblea il budget previsionale.

Punto 3) all'ordine del giorno. Budget previsionale 2023. Approvazione

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 40556/2023 del 07-06-2023
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

DELIBERA

Oggetto: Budget previsionale 2023 - Approvazione

L'ASSEMBLEA DEI SOCI

Riunitasi in data 2 maggio 2023;

VISTO lo Statuto Art. 7 che disciplina l'esercizio finanziario;

VISTA la delibera del Consiglio di Amministrazione del 31/3/2023 con cui è stata approvato il Budget previsionale 2023 oggi in discussione;

PRESO ATTO delle quote associative dei Soci Fondatori e Assimilati per l'anno 2023 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 budget previsionale 2023, secondo il testo allegato alla presente delibera, che presenta le poste a pareggio come segue:

Entrate Euro 5.733.168

Uscite Euro 5.733.168.

Alle ore 16.50 la Presidente, non essendoci altri argomenti da discutere, dichiara sciolta la seduta.

TEATRO STABILE DELL'UMBRIA Via del Verzaro, 20 Perugia

Il Segretario verbalizzante
Stefano Salerno

La Presidente
Dott.ssa Antonella Pinna

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 40556/2023 del 07-06-2023
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Documento

20 GIUGNO 2023

ASSEMBLEA DEI SOCI
FELCOS UMBRIA

BILANCIO CONSUNTIVO 2022



FELCOS UMBRIA

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile

Sede Legale: Piazza Italia 11, 06121 Perugia - Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

STATO PATRIMONIALE

A T T I V I T Á	31/12/2022	31/12/2021	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	*-34.800,00*	*-17.400,00*	*-17.400,00*
Totale Immobilizzazioni Immateriali	**52.200,00**	**69.600,00**	**-17.400,00**
Immobilizzazioni materiali			
Arredi ufficio	3.028,37	3.028,37	0,00
- F.do amm.to Arredi Ufficio	*-2.823,60*	*-2.618,92*	-204,68
Computer e componenti	8.953,99	8.953,99	0,00
- F.do amm.to Computer e componenti	*-6.500,13*	*-4.708,33*	-1.791,80
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	*-664,37*	*-400,85*	-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	0,00	562,42
- F.do amm.to Attrezzature varie	*-112,48*	*0,00*	-112,48
Spese campagna 5 per mille	*0,00*	*1.854,40*	-1.854,40
- F.do amm.to spese campagna 5 per mille	*0,00*	*-1.854,40*	1.854,40
Totale Immobilizzazioni materiali	**3.899,13**	**5.709,19**	**-1.810,06**
Totale Immobilizzazioni	**56.099,13**	**75.309,19**	**-19.210,06**
Lavori in corso: Attività Espletate			
Uchastie	138.815,00	138.815,00	0,00
Self Care	99.999,00	71.500,00	28.499,00
Masterplan	95.000,00	74.857,14	20.142,86
LAND	322.423,96	75.802,21	246.621,75
Bil. Sociale Sub. 3 AURI	5.000,00	5.000,00	0,00
SIRIA 21/22	71.417,69	71.612,12	-194,43
JAILYM	54.451,28	0,00	54.451,28
ERASMUS SDGS	18.000,00	0,00	18.000,00
IRAQ UNDP	167.778,82	0,00	167.778,82
PNRR Zone Sociali	45.000,00	0,00	45.000,00
ANCI CONAI_Tanto dipende da noi	26.150,00	0,00	26.150,00
REGIONE UMBRIA_Turismo Accessibile	134.222,22	0,00	134.222,22
Totale Lavori in corso:Attività Espletate	**1.178.257,97**	**437.586,47**	**740.671,50**
Crediti Quote associative			
Quote associative 2017	0,00	2.855,00	-2.855,00
Totale Crediti Quote Associative	**0,00**	**2.855,00**	**-2.855,00**
Crediti Contributi da Soci			
	0,00	0,00	0,00
Totale Crediti Contributi da Soci	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Crediti Progetti			
Oltre le barriere AICS	22.012,50	22.012,50	0,00
ANCI Umbria	0,00	20.038,99	-20.038,99
AVI Umbria	0,00	49.999,50	-49.999,50
Ghana_GFAO UE	0,00	-7.625,00	7.625,00
CAPDEL ALGERIA	8.058,04	8.058,04	0,00
Trasimeno Network	39.763,51	39.763,51	0,00
Progetto PROZVET	127.205,86	127.205,86	0,00
3A Parco Tecnologico dell'Umbria	650,00	0,00	650,00
People and Planet Progetto DEAR	85.996,88	153.669,30	-67.672,42
Totale Crediti Progetti	**283.686,79**	**413.122,70**	**-129.435,91**

Crediti Altri Progetti				
Crediti Altri Progetti_ft.da emettere Com.di Bevagna	800,00		0,00	800,00
Totale Crediti Altri Progetti	**800,00**		**0,00**	**800,00**
Altri Crediti				
Versamenti TFR VITTORIA assicurazioni	3.390,64		5.905,22	-2.514,58
Acconti IRAP	0,00		0,00	0,00
Anticipo Unione Studentesca Palestinese	800,00		2.000,00	-1.200,00
DEAR_Credito per rimborso spese	505,60		0,00	505,60
Depo.Cauz. Energia Elettrica	2.500,00		2.500,00	0,00
Totale Altri Crediti	**7.196,24**		**10.405,22**	**-3.208,98**
Totale Crediti	**291.683,03**		**426.382,92**	**-134.699,89**
Disponibilità liquide				
Banche				
Banca Etica c/c 1493	256.152,29		503.295,23	-247.142,94
Banca Etica c/c 1519	1.764,17		28,66	1.735,51
Banca Etica c/c 6696	90,67		146,67	-56,00
Banca Unicredit 1766	0,00		0,00	0,00
Carta ric. Evo Unicredit	628,07		604,01	24,06
Banca Etica Conto Anticipi	-100.000,00		0,00	-100.000,00
Totale banche	**158.635,20**		**504.074,57**	**-345.439,37**
Fondo cassa				
Fondo Cassa cash	157,63		77,09	80,54
Totale Fondo cassa	**157,63**		**77,09**	**-445.358,83**
Totale Disponibilità Liquide	**158.792,83**		**504.151,66**	**-345.358,83**
Ratei / Risconti Attivi				
Risconti Attivi	2.000,00		3.802,59	-1.802,59
Totale Ratei / Risconti Attivi	**2.000,00**		**3.802,59**	**-1.802,59**
TOTALE ATTIVITÁ	**1.686.832,96**		**1.447.232,83**	**239.600,13**

P A S S I V I T Á	31/12/2022	31/12/2021	differenze
Patrimonio			
Patrimonio	16.802,63	16.113,66	688,97
Totale Patrimonio	**16.802,63**	**16.113,66**	**688,97**
Fondi			
Fondi liberi	8.375,29	8.375,29	0,00
Fondo rischi su cambi	5.545,80	5.895,80	-350,00
Fondo rischi vari	5.000,00	5.000,00	0,00
Totale Fondi	**18.921,09**	**19.271,09**	**-350,00**
Fondo TFR-TFM			
Fondo TFR-TFM	62.564,86	71.100,04	-8.535,18
Totale Fondo TFR-TFM	**62.564,86**	**71.100,04**	**-8.535,18**
Acconti da Clienti			
Acconti da clienti Uchastie	54.596,13	54.596,13	0,00
Acconti da clienti Self Care Community	99.999,00	49.999,50	49.999,50
Acconti da clienti Masterplan	95.000,00	66.000,00	29.000,00
Acconti da clienti LAND	322.423,96	322.423,96	0,00
Acconti da clienti AURI_BIL.SOCIALE SUB.3	5.000,00	0,00	5.000,00
Acconti da clienti JAILYM	54.451,28	0,00	54.451,28
Acconti da clienti SIRIA 21/22	71.417,69	0,00	71.417,69
Acconti da clienti ERASMUS SDGS	5.600,00	0,00	5.600,00
Acconti da clienti IRAQ UNDP	82.066,21	0,00	82.066,21
Acconti da clienti PNRR ZONE SOCIALI	17.500,00	0,00	17.500,00
Totale Acconti da clienti	**808.054,27**	**493.019,59**	**315.034,68**
Debiti V/Fornitori			
Fornitori_Spese Generali	15.635,67	4.808,17	10.827,50
Debiti V/Partners_progetti	587.603,40	583.843,88	3.759,52
Totale Debiti V/Fornitori	**603.239,07**	**588.652,05**	**14.587,02**
Debiti Tributari			
Erario C/Irpef Lavoro dipendente	5.918,36	2.063,52	3.854,84
Erario C/Irpef Lavoro autonomo	836,00	3.144,13	-2.308,13
Erario c/irpef TFR	0,00	0,00	0,00
Irap	20.348,00	10.348,00	10.000,00
Totale Debiti Tributari	**27.102,36**	**15.555,65**	**11.546,71**
Debiti v/Istituti Di Previdenza e Sociali			
Enti Inps	9.919,18	10.251,74	-332,56
Enti Inail	821,60	929,91	-108,31
Totale debiti / Istituti Di Previdenza e Sociali	**10.740,78**	**11.181,65**	**-440,87**
Debito v/s Personale			
Debito v/s Personale	41.222,49	46.028,86	-4.806,37
Totale Debiti v/s Personale	**41.222,49**	**46.028,86**	**-4.806,37**
Fondi Vincolati			
PROZVET	0,00	40.800,00	-40.800,00
People and Planet DEAR	94.834,05	142.251,05	-47.417,00
Totale Fondi Vincolati	**94.834,05**	**183.051,05**	**-88.217,00**
Ratei / Risconti Passivi			
Ratei Passivi	2.999,36	2.570,22	429,14
Totale Ratei / Risconti Passivi	**2.999,36**	**2.570,22**	**429,14**
TOTALE PASSIVITÁ	**1.686.480,96**	**1.446.543,86**	**239.937,10**
AVANZO DI GESTIONE	**352,00**	**688,97**	**-336,97**
TOTALE A PAREGGIO	**1.686.832,96**	**1.447.232,83**	**239.600,13**

FELCOS UMBRIA

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile

Sede Legale: Piazza Italia 11, 06121 Perugia - Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

CONTO ECONOMICO PER DESTINAZIONE

DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

COSTI			
PROGETTI VINCOLATI			
Progetti Finanziati			
AURI giornata mondiale acqua	0,00		
AURI bando ANCI - CONAI - Tanto dipende da noi	1.830,00		
ANCI Spreco	13.350,67		
CAPDEL Algeria	9.047,32		
ERASMUS SDGS	1.931,30		
IRAQ	120.554,75		
Oltre le Barriere	11.352,94		
JAILYM	31.863,60		
PNRR Zone Sociali	36.833,13		
Prozvet	40.586,66		
ROSA Damascena_Siria	3.609,85		
Siria LOA 21/22	44.977,82		
Trasimeno per tutti_Regione Umbria	18.000,00		
People and Planet_progetto DEAR	66.028,52		
LAND	220.795,75		
Self Care comunity	23.076,50		
Uchastie	14.428,71		
MASTERPLAN	35.811,43		
TOTALE PROGETTI VINCOLATI	**694.078,95**		**81,29%**
ATTIVITA' ISTITUZIONALE			
Ammortamento Beni materiali-immateriali			
Ammortamento	2.372,48		
Totale Ammortamenti	**2.372,48**		**0,28%**
Spese fisse di gestione			
Assicurazione RC Amministratori	2.302,26		
Assicurazione tutela multirischi	1.978,25		
Consulenza del lavoro	7.890,60		
Consulenza Fiscale/Tecniche	6.560,00		
Totale Spese fisse di gestione	**18.731,11**		**2,19%**
Utenze			
Spese telefoniche e varie	1.622,49		
Spese gestione sede: energia, acqua, pulizia	11.035,67		
Cancelleria / fotocopie	604,09		
Totale Utenze	**13.262,25**		**1,55%**
Assistenza e manutenzioni			
Manutenzione fabbricati imp. Macc.	199,80		
canone assistenza	1.892,21		
Totale Assistenza e manutenzioni	**2.092,01**		**0,25%**
Acquisti vari			
Prodotti non commercializzabili	114,92		
Totale acquisti vari	**114,92**		**0,01%**
Servizi			
Consulenze grafiche	2.623,00		
Consulenze tecniche	200,00		
Servizi vari	1.800,00		
Servizi informatici	1.648,83		
Spese postali	8,54		
Rimborso spese personale	9.414,69		
Rimborso chilometrico	2.408,40		

spese di viaggio	427,50		
vitto e pernottamento	125,00		
Arrotondamenti passivi	60,63		
Quota Assoc.	700,00		
Stralcio quote associative	2.855,00		
Spese varie	1.383,73		
Donazioni	500,00		
Imposte Comunali_TARI	2.853,00		
Sanzioni	2.532,81		
sopravvenienze passive	20.933,77		
Totale Servizi	**50.474,90**		**5,91%**
Godimento beni di terzi			
locazioni e noleggi	60,60		
Totale godimento beni di terzi	**60,60**		**0,01%**
Spese bancarie			
Commissioni, interessi, imposta di bollo	2.242,10		
Totale Spese bancarie	**2.242,10**		**0,26%**
ALTRI COSTI			
Personale			
Personale Dipendete / Collaboratori e P.IVA	43.000,20		
Ammortamento Capitalizzazione Personale	17.400,00		
Totale Personale	**60.400,20**		**7,07%**
imposte e tasse (IRAP)	10.000,00		
Totale imposte e tasse	**10.000,00**		**1,17%**
TOTALE COSTI	**853.829,52**		**100,00%**

RICAVI			
RICAVI			
RICAVI SVINCOLATI			
Quote associative		6.150,00	
Cinque per mille		526,35	
Provvigioni Attive		1.155,60	
Sopravvenienze Attive		11.411,07	
Contributi da Enti		1.050,00	
TOTALE RICAVI SVINCOLATI		**20.293,02**	**2,38%**
RICAVI VINCOLATI			
Progetti Finanziati			
AURI giornata mondiale acqua		5.000,00	
AURI bando ANCI - CONAI - Tanto dipende da noi		26.150,00	
ERASMUS SDGS		18.000,00	
IRAQ		167.778,82	
JAILYM		54.451,28	
PNRR Zone Sociali		45.000,00	
UCHASTIE		0,00	
Siria LOA 21/22		-194,43	
SELF CARE		28.499,00	
Prozvet		40.800,00	
MASTERPLAN		20.142,86	
Trasimeno per tutti_Regione Umbria		134.222,22	
LAND		246.621,75	
People and Planet_progetto DEAR		47.417,00	
		833.888,50	**97,62%**
TOTALE RICAVI		**854.181,52**	**100,00%**
AVANZO DI GESTIONE		**352,00**	
TOTALE A PAREGGIO	**854.181,52**	**854.181,52**	

FELCOS UMBRIA

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile

Sede Legale: Piazza Italia 11, 06121 Perugia- Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

CONTO ECONOMICO PER NATURA

COSTI PER NATURA	31/12/2022	31/12/2021	differenze
COSTO DEL PERSONALE			
Retribuzioni	129.175,24	141.142,76	-11.967,52
Acc.to quota TFR-TFM	14.294,66	20.807,21	-6.512,55
Imposta sostitutiva TFR	985,87	188,08	797,79
Collaborazioni Professionali	206.289,03	173.902,41	32.386,62
Totale costo del personale	**350.744,80**	**336.040,46**	**14.704,34**
AMMORTAMENTI			
Ammortamento immobilizzazioni Pluriennali			
Ammortamento Arredi ufficio, all. sede	204,68	204,71	-0,03
Ammortamento Computer e componenti	1.791,80	1.543,80	248,00
Ammortamento Campagna 5 per mille	0,00	370,88	-370,88
Ammortamento programma contabile	0,00	0,00	0,00
Ammortamento Attrezzature	112,48	0,00	112,48
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	**19.772,48**	**19.782,91**	**-10,43**
ACQUISTO DI BENI			
Materiale di consumo	11.311,74	275,72	11.036,02
Cancelleria	726,61	0,00	726,61
Totale acquisto beni	**12.038,35**	**275,72**	**11.762,63**
SERVIZI			
Consulenze professionali Esperti	65.858,82	97.539,68	-31.680,86
STAFF Professionisti	97.009,62	24.457,37	72.552,25
Prestazioni Personale da terzi	2.538,55	0,00	2.538,55
Servizi vari su progetti	60.541,05	11.346,93	49.194,12
Sese varie	4.520,46	0,00	4.520,46
Cancelleria	0,00	2.681,63	-2.681,63
Dispositivi medici	351,60	0,00	351,60
Vitto e Pernotto progetti	4.938,05	5.986,78	-1.048,73
Servizi Tecnici	2.302,29	0,00	2.302,29
Servizi Informatici	1.966,03	0,00	1.966,03
Spese postali	128,54	856,03	-727,49
Utenze telefoniche	2.303,85	2.386,94	-83,09
Utenze energia, acqua, riscaldamento	11.553,43	4.012,12	7.541,31
Assicurazioni missioni	5.961,96	2.086,26	3.875,70
Assicurazioni tutela multirischi	2.232,68	0,00	2.232,68
R.C Amministratori	2.302,26	2.164,83	137,43
Traduzioni ed interpretariato	5.589,46	0,00	5.589,46
Manutenzioni	199,80	709,08	-509,28
Locazioni macchine ufficio	0,00	2.609,61	-2.609,61
Spese e corsi di formazione	500,00	150,00	350,00
Noleggi e affitti	0,00	3.224,01	-3.224,01
Consulenza Del Lavoro	7.890,60	2.823,20	5.067,40
Trasporti su acquisti	12.021,11	97,60	11.923,51
Consulenze Grafiche Commerciali	11.501,82	10.380,80	1.121,02
Consulenze Tecniche	23.425,25	20.931,82	2.493,43
Quote Associative	0,00	700,00	-700,00
Pulizia sede	0,00	1.554,93	-1.554,93
Canone e Manutenzione software	0,00	1.439,90	-1.439,90
Legali e Consulenze	6.560,00	6.588,04	-28,04
Canone Assistenza	1.892,21	741,05	1.151,16
Spese missioni	20.737,80	0,00	20.737,80
Rimborsi spese missioni	13.840,08	0,00	13.840,08
Rimborsi spese personale	10.233,31	0,00	10.233,31
Rimborsi km nazionali	3.251,00	0,00	3.251,00
Spese viaggio	19.371,22	0,00	19.371,22

Sanzioni	0,00	1.434,21	-1.434,21
Perdite su Quote Associative	0,00	1.510,00	-1.510,00
Perdite su Crediti	0,00	61.064,85	-61.064,85
TARI	0,00	0,00	0,00
Arrotondamenti	0,00	81,86	-81,86
Donazioni effettuate	0,00	0,00	0,00
Erogazioni Liberali	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive	0,00	7.069,46	-7.069,46
Totale servizi	**401.522,85**	**276.628,99**	**124.893,86**
GODIMENTO BENI DI TERZI			
Locazioni macchine ufficio	839,36	0,00	839,36
Noleggi e affitti	23.865,03	0,00	23.865,03
Totale godimento beni di terzi	**24.704,39**	**0,00**	**24.704,39**
ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
Quote Associative	700,00	0,00	700,00
Sanzioni	2.540,82	0,00	2.540,82
Perdite su Quote Associative	2.855,00	0,00	2.855,00
Perdite su Crediti	0,00	0,00	0,00
TARI	2.853,00	0,00	2.853,00
Arrotondamenti	59,03	0,00	59,03
Donazioni effettuate	500,00	0,00	500,00
Erogazioni Liberali	1.300,00	0,00	1.300,00
Sopravvenienze passive	20.933,77	0,00	20.933,77
Totale oneri diversi di gestione	**31.741,62**	**0,00**	**31.741,62**
ONERI BANCARI			
Com. bancarie, interessi passivi, imp. bollo	3.305,03	7.699,50	-4.394,47
Totale oneri bancari	**3.305,03**	**7.699,50**	**-4.394,47**
IMPOSTE E TASSE			
IRAP	10.000,00	10.000,00	0,00
Totale imposte e tasse	**10.000,00**	**10.000,00**	**0,00**
TOTALE COSTI	**853.829,52**	**650.427,58**	**203.401,94**
RICAVI PER NATURA	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**differenze**
VARIAZIONE PROGETTI IN CORSO			
Variazione att. Uchastie	0,00	138.815,00	-138.815,00
Variazione att. Self Care	28.499,00	71.500,00	-43.001,00
Variazione att. Masterplan	20.142,86	74.857,14	-54.714,28
Variazione att. LAND	246.621,75	75.802,21	170.819,54
Variazione att. Bil. Sociale Sub. 3	0,00	5.000,00	-5.000,00
Variazione att. SIRIA	-194,43	71.612,12	-71.806,55
Variazione att. JAILYM	54.451,28	0,00	54.451,28
Variazione att. Erasmus SDGS	18.000,00	0,00	18.000,00
Variazione att. IRAQ UNDP	167.778,82	0,00	167.778,82
Variazione att. PNRR Zone Sociali	45.000,00	0,00	45.000,00
Variazione att. Anci Conai	26.150,00	0,00	26.150,00
Variazione att. Turismo Accessibile	134.222,22	0,00	134.222,22
Totale variazione progetti in corso	**740.671,50**	**437.586,47**	**303.085,03**
RICAVI VINCOLATI			
Ricavi Vincolati	88.217,00	152.416,08	-64.199,08
Totale ricavi vincolati	**88.217,00**	**152.416,08**	**-64.199,08**
ALTRI RICAVI			
Quote associative	6.150,00	7.350,00	-1.200,00
Cinque per Mille	526,35	511,50	14,85
Contributi da Enti	5.250,00	0,00	5.250,00
Sopravvenienze Attive	11.411,07	29.042,99	-17.631,92
Utili da cambio valuta	0,00	153,99	-153,99
Recupero Spese diverse	0,00	5.070,80	-5.070,80
Altri Ricavi	1.955,60	18.984,72	-17.029,12
Totale altri ricavi	**25.293,02**	**61.114,00**	**-35.820,98**
TOTALE RICAVI	**854.181,52**	**651.116,55**	**203.064,97**
AVANZO DI GESTIONE	**352,00**	**688,97**	**-336,97**

CONTO ECONOMICO AGGREGATO	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi vincolati	88.217	152.416
Variazione dei progetti in corso	740.672	437.586
Quote associative	6.150	7.350
Altri ricavi	19.143	53.764
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**854.182**	**651.117**
Beni	12.038	276
Servizi	401.523	199.635
Godimento beni di terzi	24.704	5.834
Personale	350.745	336.040
Oneri diversi	31.742	71.160
MARGINE OPERATIVO LORDO	**33.430**	**38.171**
Ammortamenti	19.772	19.783
Accantonamenti per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
MARGINE OPERATIVO NETTO	**13.657**	**18.388**
Gestione finanziaria	3.305	7.700
Rettifica di valore di attività finanziarie		0
RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE	**10.352**	**10.689**
Imposte	10.000	10.000
RISULTATO AL NETTO DELLE IMPOSTE	**352,00**	**688,97**

FELCOS UMBRIA

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile

Sede Legale: Piazza Italia 11, 06121 Perugia Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

DETTAGLIO FONDI VINCOLATI

DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

1 Fondi Vincolati	FONDI VINCOLATI A BILANCIO 2021	Incrementi/Decrementi nell'esercizio	COSTI 2022	RICAVI 2022	FONDI VINCOLATI 2022
1.1 PROZVET progetto Russia	€ 40.800,00	€ 0,00	€ 40.586,66	€ 40.800,00	€ 0,00
1.2 People and Planet Progetto DEAR	€ 142.251,05	€ 0,00	€ 66.028,52	€ 47.417,00	€ 94.834,05
TOTALE	**€ 183.051,05**	**€ 0,00**	**€ 106.615,18**	**€ 88.217,00**	**€ 94.834,05**

FELCOS UMBRIA

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile

Sede Legale: Piazza Italia 11, 06121 Perugia Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

DETTAGLIO ATTIVITA' ESPLETATE

DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

Ente ed attività	Attività espletata al 31.12.2021	Attività eseguita anno 2022 (RICAVI)	Attività espletata al 31.12.2022	Acconti da clienti al 31.12.2022	Attività da incassare al 31.12.2022
UCHASTIE	€ 138.815,00	€ 0,00	€ 138.815,00	€ 54.596,13	€ 84.218,87
SELF CARE COMMUNITY	€ 71.500,00	€ 28.499,00	€ 99.999,00	€ 99.999,00	€ 0,00
MASTERPLAN	€ 74.857,14	€ 20.142,86	€ 95.000,00	€ 95.000,00	€ 0,00
LAND	€ 75.802,21	€ 246.621,75	€ 322.423,96	€ 322.423,96	€ 0,00
AURI_BIL.SOCIALE SUB.3	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
SIRIA 21/22	€ 71.612,12	-€ 194,43	€ 71.417,69	€ 71.417,69	€ 0,00
JAILYM	€ 0,00	€ 54.451,28	€ 54.451,28	€ 54.451,28	€ 0,00
ERASMUS SDGS	€ 0,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 5.600,00	€ 12.400,00
IRAQ UNDP	€ 0,00	€ 167.778,82	€ 167.778,82	€ 82.066,21	€ 85.712,61
PNRR ZONE SOCIALI	€ 0,00	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 17.500,00	€ 27.500,00
ANCI CONAI	€ 0,00	€ 26.150,00	€ 26.150,00	€ 0,00	€ 26.150,00
TURISMO ACCESSIBILE	€ 0,00	€ 134.222,22	€ 134.222,22	€ 0,00	€ 134.222,22
	€ 437.586,47	**€ 740.671,50**	**€ 1.178.257,97**	**€ 808.054,27**	**€ 370.203,70**

FELCOSUMBRIA
Fondo di Enti Locali per la Cooperazione decentrata e lo Sviluppo umano sostenibile

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO
ANNO 2022

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 2022 chiude con una gestione caratteristica positiva, un risultato ante imposte pari ad euro 10.352,00 ed un risultato di esercizio al netto delle imposte pari ad euro 352,00

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	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi vincolati	88.217	152.416
Variazione dei progetti in corso	740.672	437.586
Quote associative	6.150	7.350
Altri ricavi	19.143	53.764
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**854.182**	**651.117**
Beni	12.038	276
Servizi	401.523	199.635
Godimento beni di terzi	24.704	5.834
Personale	350.745	336.040
Oneri diversi	31.742	71.160
MARGINE OPERATIVO LORDO	**33.430**	**38.171**
Ammortamenti	19.772	19.783
Accantonamenti per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
MARGINE OPERATIVO NETTO	**13.657**	**18.388**
Gestione finanziaria	3.305	7.700
Rettifica di valore di attività finanziarie		0
RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE	**10.352**	**10.689**
Imposte	10.000	10.000
RISULTATO AL NETTO DELLE IMPOSTE	**352,00**	**688,97**

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 2022.

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 31/12/2022 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 31.12.2022 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

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali e materiali € 56.099,13

La voce evidenzia un decremento di € 19.210,06 rispetto al precedente esercizio di € 75.309,19

Immobilizzazioni immateriali € 52.200,00

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 2022 la corrispondente quota di ammortamento ammonta ad € 17.400,

Immobilizzazioni materiali € 3.899,13

Le Immobilizzazioni acquisite continuano nell'esercizio 2022 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 2022	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2021
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	170,80	512,34
02/08/2019	120,07	23,98	72,07
02/08/2019	49,44	9,90	29,65
TOTALE	**3.028,37**	**204,68**	**2.618,92**

COMPUTER E COMPONENTI			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2022	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2021
28/02/2016	29,99	0,00	29,99
30/09/2016	25,00	0,00	25,00
02/05/2019	1.220,00	256,00	496,00
27/05/2019	4.003,00	800,60	2.409,12
27/05/2019	1.398,00	279,60	846,11
30/06/2019	1.098,00	219,60	666,11
26/05/2021	1.180,00	236,00	236,00
TOTALE	**8.953,99**	**1.791,80**	**4.708,33**

PROGRAMMA CONTABILE			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2022	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2021
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 2022	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2021
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	527,04
TOTALE	**1.454,93**	**263,52**	**664,37**

SPESE ALLESTIMENTO UFFICIO			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2022	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2021
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 2022	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2021
14/03/2022	562,42	112,48	0,00
TOTALE	**562,42**	**112,48**	**0,00**

Attività Espletate € 1.178.257,97

La voce evidenzia un incremento di € 740.671,50

Nella tabella allegata maggiori dettagli in merito.

FELCOS UMBRIA
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile
Sede Legale: Piazza Italia 11, 06121 Perugia Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

DETTAGLIO ATTIVITA' ESPLETATE
DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

Ente ed attività	Attività espletata al 31.12.2021	Attività eseguita anno 2022 (RICAVI)	Attività espletata al 31.12.2022	Acconti da clienti al 31.12.2022	Attività da incassare al 31.12.2022
UCHASTIE	€ 138.815,00	€ 0,00	€ 138.815,00	€ 54.596,13	€ 84.218,87
SELF CARE COMMUNITY	€ 71.500,00	€ 28.499,00	€ 99.999,00	€ 99.999,00	€ 0,00
MASTERPLAN	€ 74.857,14	€ 20.142,86	€ 95.000,00	€ 95.000,00	€ 0,00
LAND	€ 75.802,21	€ 246.621,75	€ 322.423,96	€ 322.423,96	€ 0,00
AURI_BIL.SOCIALE SUB.3	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00

SIRIA 21/22	€ 71.612,12	-€ 194,43	€ 71.417,69	€ 71.417,69	€ 0,00
JAILYM	€ 0,00	€ 54.451,28	€ 54.451,28	€ 54.451,28	€ 0,00
ERASMUS SDGS	€ 0,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 5.600,00	€ 12.400,00
IRAQ UNDP	€ 0,00	€ 167.778,82	€ 167.778,82	€ 82.066,21	€ 85.712,61
PNRR ZONE SOCIALI	€ 0,00	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 17.500,00	€ 27.500,00
ANCI CONAI	€ 0,00	€ 26.150,00	€ 26.150,00	€ 0,00	€ 26.150,00
TURISMO ACCESSIBILE	€ 0,00	€ 134.222,22	€ 134.222,22	€ 0,00	€ 134.222,22
TOTALE	**€ 437.586,47**	**€ 740.671,50**	**€ 1.178.257,97**	**€ 808.054,27**	**€ 370.203,70**

I crediti € 291.683,03

La voce evidenzia un decremento di € 134.699,89 rispetto al precedente esercizio di € 426.382,92

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	283.686,79	97.26%
Altri Crediti	7.996,24	2,74%
TOTALE	**291.683,03**	**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 2023.

Disponibilità liquide € 158.792,83

Le disponibilità liquide evidenziano un decremento di € 345.358,83 rispetto al valore

dell'esercizio precedente di € 505.151,66 e sono date dalle somme presenti nei diversi conti correnti bancari, dalla cassa e dal saldo attivo delle carte prepagate.

Ratei e Risconti Attivi € 2.000,00

La voce evidenzia un decremento di € 1.802,59 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 3.802,59 e rappresenta oneri sostenuti ma di competenza del prossimo esercizio.

PASSIVO

Patrimonio € 16.802,63

Il patrimonio di FELCOS Umbria di € 16.802,63 evidenzia un incremento di € 688,97 rispetto all'esercizio precedente di € 16.113,66 ed è dato dall'avanzo di gestione 2021 , dalla somma degli avanzi di gestione capitalizzati nel corso degli esercizi precedenti e dall'imputazione di fondi liberi per € 15.000,00.

Fondi rischi ed oneri € 18.921,09

La voce evidenzia un decremento di € 350,00 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 19.271,09 a seguito dell'utilizzo parziale del fondo oscillazione cambi.
E' cosi composta: per € 8.375,29 da fondi liberi di costi di gestione ed amministrativi non direttamente imputabili ai vari progetti ma che gli Enti Erogatori dei Finanziamenti ci riconoscono;
per € 5.545,80 dal fondo oscillazione cambi sull'attività UNDP Algeria per il progetto CAPDEL e per € 5.000 dal fondo rischi generico.

Fondo TFR e TFM € 62.564,86

Il Fondo TFR e TFM evidenzia un decremento di € 8.535,18 rispetto all'esercizio precedente di € 71.100,04 e corrisponde alla cifra dovuta per il TFR dei dipendenti fino alla data del 31.12.2022 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 € 3.390,64, è stato accantonato presso la Vittoria Assicurazioni, come deciso con i dipendenti.

Acconti da clienti € 808.054,27

La voce evidenzia un incremento di € 315.034,68 rispetto al valore del precedente esercizio di € 493.019,59 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 € 842.702,97

La voce evidenzia un decremento € 75.436,55 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 918.139,52

Sono così suddivisi:

Debiti v/Fornitori	603.239,07	71,58%
Debiti Tributari	27.102,36	3,22%
Debiti Enti Previdenziali	10.740,78	1,27%
Debiti v/ il personale	41.222,49	4,89%
Fondo TFR-TFM	62.564,86	7,42%
Fondi Vincolati	94.834,05	11,25%
Ratei Passivi	2.999,36	0,37%
TOTALE	**842.702,97**	**100%**

Debiti vs i Fornitori € 603.239,07
Si evidenzia un incremento di € 14.587,02 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 588.652,05 e si riferiscono a debiti verso i partners nelle attività acquisite per € 587.603,40.
Il residuo di € 15.635,67 sono prestazioni di servizi erogate nell'anno 2022 ed acquisti di beni da parte di soggetti terzi ed in fase di liquidazione nell'anno 2023 come da accordi stabiliti con gli stessi.

Debiti tributari € 27.102,36
La voce evidenzia un incremento di € 11.546,71 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 15.555,65
Sono composti per € 5.918,36 da IRPEF da lavoro dipendente,per € 836,00 da IRPEF da lavoro autonomo e per 20.348,00 da IRAP
Per l'esercizio 2022 per l'IRAP si è provveduto all'accantonamento prudenziale di € 10.000,00.

Debiti previdenziali € 10.740,78
Si evidenzia un decremento di € 440,87 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 11.181,65 e sono così composti:
debiti verso l' INPS per € 9.919,18,interamente versato il 16 gennaio 2023 e un debito verso INAIL per € 821,60 che sarà versato rateizzato.

Debiti verso il personale € 41.222,49
Si registra un decremento di € 4.806,37 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 46.028,86 e rappresenta il debito verso i dipendenti e collaboratori per la mensilità di dicembre interamente liquidata in gennaio 2023 ed il rateo di 14à più ferie e permessi maturati al 31 dicembre 2022.

Fondo vincolati € 94.834,05
La voce evidenzia un decremento di € 88.217,00 rispetto al valore del precedente esercizio di € 183.051,05.
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

La tabella riepiloga il dettaglio dei Fondi vincolati, dove viene evidenziata la destinazione degli stessi.

FELCOS UMBRIA
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile
Sede Legale: Piazza Italia 11, 06121 Perugia Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

DETTAGLIO FONDI VINCOLATI
DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

1 Fondi Vincolati	FONDI VINCOLATI A BILANCIO 2021	Incr./Decr	COSTI 2022	RICAVI 2022	FONDI VINCOLATI 2022
PROZVET progetto Russia	€ 40.800,00	€ 0,00	€ 40.586,66	€ 40.800,00	€ 0,00
People and Planet Progetto DEAR	€ 142.251,05	€ 0,00	€ 66.028,52	€ 47.417,00	€ 94.834,05
TOTALE	**€ 183.051,05**	**€ 0,00**	**€ 106.615,18**	**€ 88.217,00**	**€ 94.834,05**

Ratei e Risconti Passivi € 2.999,36
La voce evidenzia un incremento di € 429,14 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 2.570,22 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	2.372,48	0,28%
2 - PROGETTI	694.078,95	81,29%
3. GESTIONE	86.977,89	10.19%
4 IMPOSTE E TRIBUTI	10.000,00	1,17%
5. ALTRI COSTI	60.400,20	7,07%
TOTALE	**853.829,52**	**100%**

Il principale dato che emerge è che la maggior parte dei costi, circa il 82%, sono stati sostenuti per la realizzazione dei Progetti.

I costi di gestione evidenziano un incremento rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 34.014,00.

Questi i RICAVI per categoria di attività:

1 – QUOTE ASSOCIATIVE	6.150,00	
2 – CINQUE PER MILLE	526,35	
3 – RICAVI DIVERSI DA ENTI	1.050,00	
4 – ALTRI RICAVI	14.498.50	
TOTALI RICAVI SVINCOLATI	*20.293,02*	*2,38%*
1 – RICAVI VINCOLATI	833.888,50	
TOTALE RICAVI VINCOLATI	*833.888,50*	*97.62%*
TOTALE RICAVI	**854.181,52**	**100%**

Dalla lettura dei ricavi per destinazione emerge che circa il 98,00% dei ricavi di FELCOS Umbria è data da ricavi vincolati alla realizzazione di specifici progetti, mentre solo il 2% 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	350.744,80	41,07%
AMMORTAMENTO	19.772,48	2,32%
ACQUISTO BENI E SERVIZI / BENI NON DUREVOLI	470.007,21	55,05%

ONERI BANCARI	3.305,03	0,39%
IMPOSTE E TASSE	10.000,00	1,17%
TOTALE COSTI	**853.829,52**	**100%**

Costo del personale € 350.744,80

La voce evidenzia un incremento di € 14.704,34 rispetto al valore del precedente esercizio di € 336.040,46.

Sostanzialmente tale incremento deriva dalle collaborazioni professionali su attività acquisite.

Ammortamenti € 19.772,48

La voce evidenzia un decremento di € 10,43 rispetto al valore del precedente esercizio di € 19.782,91.

Sostanzialmente tale voce si riferisce alla seconda quota 2022 di € 17.400 relativa all'ammortamento del costo del personale capitalizzato nell'esercizio 2020 e per € 2.372,48 all'ammortamento dei beni materiali.

Acquisto di beni € 12.038,35

La voce presenta un incremento di € 11.762,63 rispetto al valore del precedente esercizio di € 275,72

Tale incremento riguarda principalmente una diversa riclassificazione delle poste in bilancio.

Servizi € 401.522,85

La voce presenta un incremento di € 124.893,86 rispetto al valore del precedente esercizio di € 276.628,99

Godimento beni di terzi € 24.704,39

La voce presenta un incremento di € 24.704,39 rispetto al valore del precedente esercizio
Tale incremento riguarda principalmente una diversa riclassificazione delle poste in bilancio.

Oneri diversi di gestione € 31.741,62

La voce presenta un incremento di € 31.741,62 rispetto al valore del precedente esercizio
Tale incremento riguarda principalmente una diversa riclassificazione delle poste in bilancio.

Oneri bancari € 3.305,03

La voce presenta una diminuzione di € 4.394,47 rispetto all'anno precedente di € 7.699,50

Tale decremento riguarda principalmente gli interessi passivi sulle anticipazioni bancarie.

Al 31 dicembre 2022 sono presenti anticipi su contratti per € 100.000,00

Imposte e tasse € 10.000,00

La voce non presenta variazioni rispetto all'esercizio precedente di € 10.000,00 e si riferisce all'accantonamento prudenziale stimato dell'IRAP.

RICAVI

Questi i RICAVI per natura:

1 – QUOTE ASSOCIATIVE	6.150,00	
2 – CINQUE PER MILLE	526.35	
3 – SOPRAVVENIENZE ATTIVE	11.411.07	
4 – RICAVI DIVERSI DA ENTI	5.250.00	
5 – ALTRI RICAVI	1.955.60	
TOTALI RICAVI SVINCOLATI	*25.293,02*	*2,96%*
1 – VARIAZIONE ATTIVITA '	740.671,50	
2 – ALTRI RICAVI VINCOLATI '	88.217,00	
TOTALE RICAVI VINCOLATI	*828.888,50*	*97.04%*
TOTALE RICAVI	**854.181,52**	**100%**

Ricavi svincolati € 25.293,02

La voce presenta un decremento di € 35.820,98 rispetto all'esercizio precedente di € 61.114,00.

Si allega prospetto relativo alle quote associative per l'esercizio 2022

COMUNI	*Quota dovuta*	*incasso anno 2022*	*morosità anno 2022*
COM.DI ASSISI	**400,00**	400,00	**0,00**
COM.DI BEVAGNA	**250,00**	250,00	**0,00**
COM.DI CITTA' DI CASTELLO	**400,00**	400,00	**0,00**
COM.DI FOLIGNO	**800,00**	800,00	**0,00**
COM.DI GUALDO CATTANEO	**250,00**	250,00	**0,00**

COM.DI GUALDO TADINO	**400,00**	0,00	**400,00**
COM.DI MONTECCHIO	**150,00**	150,00	**0,00**
COM.DI NARNI	**300,00**	300,00	**0,00**
COM.DI NOCERA UMBRA	**250,00**	0,00	**250,00**
COM.DI ORVIETO	**400,00**	400,00	**0,00**
COM.DI PERUGIA	**900,00**	900,00	**0,00**
COM.DI GUBBIO	**400,00**	0,00	**400,00**
COM.DI SAN GEMINI	**150,00**	0,00	**150,00**
COM.DI SPELLO	**300,00**	300,00	**0,00**
COM.DI TERNI	**800,00**	800,00	**0,00**
COM.DI TODI	**400,00**	0,00	**400,00**
COM.DI TREVI	**250,00**	0,00	**250,00**
COM.DI VALTOPINA	**150,00**	0,00	**150,00**
PROV. PERUGIA	**1.200,00**	1.200,00	**0,00**
TOTALE	**8.150,00**	**6.150,00**	**2.000,00**

Ricavi vincolati € 828.888,50

La voce presenta un incremento di € 238.885,95 rispetto all'esercizio precedente di € 590.002,55.

Facciamo presente che trova continuità nel bilancio 2022 il nuovo metodo di valutazione delle attività pluriennali.

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 € 158.792,83 comportano un decremento di cash-flow,rispetto alla disponibilità dell'esercizio precedente di € 504.151,66,pari ad € 345.358,83

	2021	2022	Δ
A) Flussi Finanziari derivanti dall'attività operativa			
Utile (Perdita) dell'esercizio		**352**	**352**
Imposte sul reddito		10.000	10.000
Interessi passivi/(attivi)		3.305	3.305
(Dividendi)		-	-
(Plusvalenze)/Minusvalente derivanti dalla cessione di attività			
1) Utile (Perdita) dell'esercizio prima di imposte, interessi, dividenti e plus/minusvalenze da cessione		**13.657**	**13.657**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel Capitale Circolante Netto			
Accantonamento TFR		14.295	14.295
Accantonamento Quiescenza e Simili		-	-
Ammortamenti		19.772	19.772
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		**34.067**	**34.067**
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del Capitale Circolante Netto		**34.067**	**34.067**
Variazioni del Capitale Circolante Netto			
Decremento/(Incremento) Rimanenze	437.586	1.178.258	- 740.672
Decremento/(Incremento) Crediti vs Clienti	413.123	283.687	129.436
Incremento/(Decremento) Debiti vs Fornitori	588.652	603.239	14.587
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	3.803	2.000	1.803
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	2.570	2.999	429
Altri decrementi/(Altri incrementi) del Capitale Circolante Netto	- 735.577	- 973.958	238.381
Totale variazioni del Capitale Circolante Netto			**- 356.036**

3) Flusso finanziario dopo le variazioni del Capitale Circolante Netto			**- 356.036**
Altre rettifiche			
Interessi incassati/(pagati)		- 3.305	- 3.305
(Imposte sul reddito pagate)		- 10.000	- 10.000
Dividendi Incassati		-	-
(Utilizzo dei Fondi)	90.371	81.486	- 23.180
Altri incassi/(Pagamenti)			
Totale altre rettifiche			**- 36.485**
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)			**- 344.797**
B) Flussi Finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
Immobilizzazioni Materiali			
(Investimenti)	5.709	3.899	- 562
Disinvestimenti	5.709	3.899	-
Immobilizzazioni Immateriali			
(Investimenti)	69.600	52.200	-
Disinvestimenti	69.600	52.200	- 17.400
Immobilizzazioni Finanziarie			
(Investimenti)	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)			**- 17.962**
C) Flussi Finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
Mezzi di terzi			
Incremento (Decremento) Debiti a Breve verso Banche	-	-	-
Accensione Finanziamenti	-	100.000	100.000
(Rimborso Finanziamenti)	-	100.000	-
Mezzi propri			
Aumento di capitale a pagamento	16.114	16.803	689
(Rimborso di capitale) - Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	16.114	16.803	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	689	-	- 689
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento ©			**100.000**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)			**- 262.759**
	2021	**2022**	**Δ**
Controllo Delta di Cassa (2021-2022)	**504.152**	**158.793**	**- 345.359**

.

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- 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 2022 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
L'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Lo stato patrimoniale evidenzia un avanzo di gestione di Euro 352,00 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	**1.686.833**
Immobilizzazioni	56.099
Rimanenze di lavori in corso (attività espletate su progetti)	1.178.258
Crediti	291.683
Disponibilità liquide e saldi a debito v/banche	158.793
Risconti Attivi	2.000
Passività e Patrimonio	**1.686.481**
Patrimonio Netto	16.803
Debiti	1.490.359
F.di Vincolati su progetti	94.834
F.do TFR	62.565
F.di liberi e F.di rischi	18.921
Ratei passivi	2.999
Avanzo di gestione	352
Totale a pareggio	**1.686.833**

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Proventi	854.182
Oneri	853.830
Avanzo di Gestione	**352**

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 l'ente ad effettuare una puntuale riscossione delle quote associative.
- 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) 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;

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 31/12/2022

Per quanto precede, non si rilevano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2022 e si esprime parere favorevole.

Perugia, 01 Giugno 2023 *dott. Antonio Sisca*



FELCOSUMBRIA
Associazione di Comuni
per lo Sviluppo Sostenibile

"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 19/06/2023

Prima convocazione deserta

Nel giorno 19 del mese di giugno dell'anno 2023, alle ore 07.00, presso la sede operativa dell'Associazione e mediante collegamento in video conferenza, sono stati convocati in prima adunanza i soci dell'Associazione per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Approvazione del Bilancio consuntivo 2022;
2. Relazione sul Bilancio previsionale 2023;
3. Approvazione dello schema di revisione delle quote associative annuali;
4. Ampliamento compagine sociale a tutti i Comuni dell'Umbria attraverso il percorso con ANCI;
5. Approvazione della Relazione e della programmazione annuale;
6. Ratifica della convenzione con AURI Umbria;
7. Varie ed eventuali

Assume la presidenza dell'Assemblea il Presidente dell'Associazione, Sig. Moreno Landrini, 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 20 giugno 2023 alle ore 15.30 presso la sede operativa dell'Associazione e mediante collegamento in video conferenza.

Letto, confermato e sottoscritto.

Foligno, 19 giugno 2023

Il Presidente
Moreno Landrini

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 20/06/2023

Nel giorno 20 del mese di giugno dell'anno 2023, alle ore 15.30, presso la sede operativa dell'Associazione e mediante colegamento 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:

1. Approvazione del Bilancio consuntivo 2022;
2. Relazione sul Bilancio previsionale 2023;
3. Approvazione dello schema di revisione delle quote associative annuali;
4. Ampliamento compagine sociale a tutti i Comuni dell'Umbria attraverso il percorso con ANCI;
5. Approvazione della Relazione e della programmazione annuale;
6. Ratifica della convenzione con AURI Umbria;
7. Varie ed eventuali

Assume la presidenza dell'Assemblea il Presidente dell'Associazione, Sig. Moreno Landrini, il quale, preso atto:

- della regolarità della convocazione;
- che sono presenti all'Assemblea, in presenza e mediante collegamento in video conferenza:

  - Silvio Ranieri, Segretario Generale ANCI Umbria;
  - Michele Toniaccini, Presidente di ANCI Umbria;
  - Massimo Paggi, Assessore del Comune di Assisi, su delega della Sindaca Stefania Proietti;
  - Benedetta Calagreti, Assessore del Comune di Città di Castello;
  - Federico Gori, Sindaco del Comune di Montecchio;
  - Alessia Quondam Luigi, Vice sindaca del Comune di Narni, su delega del Sindaco Lorenzo Lucarelli;
  - Moreno Landrini, Consigliere della Provincia di Perugia, su delega della Presidente Stefania Proietti;

"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

- Antonino Ruggiano, Sindaco del Comune di Todi;
- Isabella Burganti, Assessore del Comune di Trevi su delega del Sindaco Ferdinando Gemma;
- Giulio Cherubini, Vice Presidente dell'Unione dei Comuni del Trasimeno;

– che sono inoltre presenti:

- Vincenzo Panettieri, Presidente APIMED (Federazione degli Apicoltori del Mediterraneo);
- Antonio Sisca, Revisore dei conti dell'Associazione;
- Elisa Stramaccia, Segretario verbalizzante di FELCOS Umbria
- Lucia Maddoli, Ufficio operativo di FELCOS Umbria
- Michele Cesaretti, Ufficio operativo di FELCOS Umbria
- Chiara Coletti, Ufficio operativo di FELCOS Umbria
- Cristiano Cimarelli, Ufficio operativo di FELCOS Umbria
- Joseph Flagiello, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Simone Felice, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Colomba Damiani, Ufficio operativo di FELCOS Umbria
- Marta Paci, Ufficio operativo di FELCOS Umbria

– che sono presenti /rappresentati un numero di dieci soci;
– dell'esistenza del numero legale

dichiara

validamente costituita l'Assemblea e invita il Segretario, Sig.ra Elisa Stramaccia, a svolgere le sue funzioni.

Il Presidente apre l'Assemblea ringraziando i presenti per la partecipazione e dando loro il benvenuto.

Il Presidente, prima di passare all'espletamento dei punti all'Ordine del Giorno, informa i presenti dell'assenza del Direttore Massimo Porzi alla riunione odierna, per motivazioni personali.

L'approfondimento dei punti oggetto di discussione, prosegue il Presidente, verrà svolto alle due Vici Direttrici, Elisa Stramaccia e Lucia Maddoli.

"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

Approvazione del Bilancio consuntivo 2022

Il Presidente passa quindi la parola ad Elisa Stramaccia per l'esposizione del bilancio consuntivo 2022.

Elisa Stramaccia inizia la sua esposizione illustrando le principali sezioni di cui esso si compone, ovvero stato patrimoniale e conto economico.

Il Bilancio 2022, spiega Stramaccia, si chiude con avanzo gestione di 352 euro e il pareggio di bilancio, anche quest'anno viene raggiunto grazie al ricorso ai ricavi pluriennali.

Lo stato patrimoniale è stato aumentato dell'avanzo di gestione 2021 giungendo ora a 16.802 euro, al quale si sommano i fondi liberi, il fondo rischi vari e il fondo rischi su cambi, quest'ultimi per un valore di 18.921 euro.

Nella componente delle "Attività" si segnala il residuo di 52.200 euro di capitalizzazione del costo del personale da ammortizzare per i tre esercizi futuri, e crediti per circa 60.000 euro vantati a favore di due progettualità di cui FELCOS è in attesa di ricevere il saldo finale ("Trasimeno Community Network" e "Oltre le Barriere"). Inoltre, si evidenzia la prosecuzione dello stralcio delle quote associative divenute non più esigibili, con un totale di morosità dei soci al 31.12.2022 pari a 6.150 euro.

Nella componente delle *"Passività"* Stramaccia commenta la voce dei *Debiti verso Fornitori*, che si compone delle fatture emesse a dicembre e pagate poi a gennaio dell'anno successivo, e le tranche destinate ai partner dei progetti trasferite a seguito della rendicontazione delle spese. I *Debiti verso personale*, prosegue Stramaccia, rappresenta il debito verso i dipendenti e collaboratori per la mensilità di dicembre interamente liquidata in gennaio 2023 ed il rateo di 14esima più ferie e permessi maturati al 31 dicembre 2022.
Il Fondo TFR e TFM evidenzia un decremento di 8.535 euro rispetto all'esercizio precedente e corrisponde alla cifra dovuta per il TFR dei dipendenti fino alla data del 31.12.2022 più una quota parte del TFM dovuto al Direttore.

Dalla lettura del Conto Economico, suddiviso per destinazione e per natura sempre nell'ottica di favorirne la comprensione, si evince che il costo del personale rimane in linea con l'anno precedente e rappresenta la voce di costo più importante poiché la maggior parte delle attività progettuali prevede e viene implementata grazie all'impiego di risorse umane. Il principale dato che emerge è che la maggior parte dei costi, circa il 82%, sono stati sostenuti per la realizzazione dei Progetti. Dalla lettura dei ricavi emerge che circa il 98,00% dei ricavi di FELCOS Umbria è data da ricavi vincolati alla realizzazione di specifici

progetti, mentre solo il 2% proviene da finanziamenti liberi.
La voce *Ammortamenti*, pari a 19.772 euro, prosegue Stramaccia, si riferisce alla seconda delle cinque quote di 17.400 euro relative all'ammortamento del costo del personale capitalizzato nell'esercizio 2020, e per 2.372 euro all'ammortamento dei beni materiali.

Alla voce *Oneri bancari*, conclude la Vice Direttrice, si nota come al 31 dicembre 2022 sono presenti anticipi su contratti per un totale di 100.000,00 euro.

Stramaccia passa quindi la parola al Revisore dei conti, Dott. Antonio Sisca, per l'esposizione sul bilancio 2022.

Sisca evidenzia come nell'esercizio 2022 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 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 al fine di garantire l'equilibrio economico-finanziario dell'ente;
- 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.

Il Dott. Sisca termina la sua relazione esprimendo il proprio parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo 2022.

Il Presidente Landrini, dopo essersi unito all'appello del Revisore dei Conti al rispetto del versamento delle quote associative e precisando come ci si sia già mossi verso la direzione di recupero delle quote esigibili pregresse, chiede se ci sono astenuti o contrari all'approvazione del bilancio consuntivo 2022.
Non essendoci interventi per l'astensione o la contrarietà, il bilancio consuntivo 2022 viene approvato all'unanimità dall'Assemblea.

Relazione sul previsionale 2023

Il Presidente passa quindi al secondo punto all'Ordine del Giorno, ovvero la Relazione sul bilancio previsionale 2023 e passa a parola a Stramaccia per la relativa illustrazione.

Come già segnalato in occasione dell'ultima riunione del Consiglio Direttivo del 5 maggio, spiega Stramaccia, il 2023 presenta una situazione di criticità per la sua chiusura a pareggio. Seguendo l'indicazione del Direttivo di ridurre i costi al fine di diminuire il più possibile tale *gap*, si è intervenuti sul costo del personale che da luglio ad ottobre sarà in orario lavorativo ridotto a 20 ore settimanali, consentendo un risparmio di circa 60 mila euro.
Tenendo conto di partite ancora in attesa di definizione, per assicurare la tenuta economico-finanziaria nel 2023 mancherebbero quindi circa 86mila euro di risorse. Tale deficit potrebbe essere colmato dalla ripresa del progetto sul tema dell'agricoltura sociale in Russia, sospeso dall'inizio del conflitto russo-ucraino, altrimenti se così non fosse, si dovrà fare ricorso a ricavi pluriennali anche per il 2023 e/o proseguire fino a fine anno il part time del personale.
Questo, conclude Stramaccia, porta alla luce una situazione segnalata da anni, ovvero che FELCOS ha finora potuto contare solamente sulle proprie capacità di intercettare risorse, essendoci una strutturale mancanza di risorse finanziarie stabili.
Il Presidente ringrazia e propone un puntuale aggiornamento subito dopo la pausa estiva in merito a tale situazione, poi chiede ai presenti se ci sono interventi in merito alla situazione prevista per il 2023.
Non essendoci interventi l'assemblea prende atto della relazione sul previsionale 2023.

Il Dott. Sisca ringrazia i presenti e lascia preventivamente la riunione.

"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

Approvazione dello schema di revisione delle quote associative annuali

Il Presidente passa al terzo punto all'Ordine del Giorno ed illustra ai presenti lo schema revisionato di quote associative, frutto di un lavoro condiviso a partire dall'ultimo Consiglio Direttivo.

La revisione delle quote, che sono rimaste invariate dal 2007, anno di costituzione di FELCOS, rappresenta un elemento fondamentale per contribuire a dotare di una base stabile l'associazione.

Il Presidente illustra quindi le nuove quote proposte, sempre suddivise per numero di abitanti, risultato del lavoro congiunto con i membri del Consiglio Direttivo, che sono le seguenti:

Num. abitanti	Quota associativa
0-3.000	500,00 €
3.001-5000	800,00 €
5.001-10.000	1.200,00 €
10001-15.000	1.600,00 €
15.001-30.000	2.000,00 €
30001-50.000	2.500,00 €
50.000 - 100.000	3.000,00 €
oltre 100.000	3.500,00 €

Il Presidente Landrini chiede se ci sono astenuti o contrari all'approvazione dello schema di revisione delle quote associative annuali.

L'assessore del Comune di Assisi Massimo Paggi prende la parola per esprimere il proprio consenso alla revisione delle quote associative, commentando che l'amministrazione che rappresenta condivide a pieno le finalità di FELCOS e l'adeguamento delle quote gli sembra assolutamente doveroso.

Isabella Burganti, Assessore del Comune di Trevi, comunica la volontà di astenersi dalla votazione vista la non approfondita conoscenza dell'Associazione, essendo stata nominata amministratrice da poco tempo.

Non essendoci altri interventi per l'astensione o la contrarietà, lo schema di revisione delle quote associative viene approvato con maggioranza dall'Assemblea.

LCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE
ENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

Ampliamento compagine sociale a tutti i Comuni dell'Umbria attraverso il percorso con ANCI

Landrini prosegue l'espletamento dell'Ordine del Giorno per passare al punto 4, relativo al percorso di ampliamento della compagine associativa a tutti i Comuni dell'Umbria attraverso il percorso con ANCI Umbria.

Su questo punto si unisce all'assemblea mediante collegamento da remoto Michele Toniaccini, Presidente di ANCI Umbria.
Il Presidente Landrini illustra l'attuale compagine dell'Associazione e i relativi organi sociali e sottolinea che ovviamente questo sarà solo il primo passo di un percorso che si concretizzerà in questo secondo semestre del 2023 e nel prossimo anno 2024, e che quindi dopo l'assemblea odierna dovrà prevedere un costante lavoro operativo.

Interviene Toniaccini il quale esprime il pieno appoggio di ANCI Umbria a tale processo, riconoscendo l'importanza che FELCOS venga riconosciuta in maniera diffusa come attore chiave dello sviluppo nel nostro territorio.
A tal fine è stato previsto uno spazio dedicato alla presentazione di FELCOS durante l'annuale assemblea di ANCI Umbria, che si terrà il prossimo 27 giugno.

Il Presidente Landrini ringrazia Toniaccini per la disponibilità, e specifica che non sarà richiesto il pagamento della quota associativa del 2023 per chi si associerà nell'anno in corso, quindi il pagamento si intende efficace con l'annualità 2024 compresa.
Prende la parola il Vice Presidente Gori, il quale ringrazia Toniaccini per aver accolto l'invito di FELCOS ad essere presente oggi, dimostrazione oltre che della sua consueta sensibilità anche dell'importanza strategica che FELCOS ha assunto negli anni.

Interviene il Vice Presidente Ruggiano il quale ribadisce l'importanza che la cooperazione, e in generale l'attività di FELCOS, ricopre per il nostro territorio, sottolineando come l'associazione si sia guadagnata negli anni un ruolo da protagonista in Umbria e a livello internazionale potendo contare solo sulle proprie capacità, quindi a suo avviso i Comuni soci dovrebbero quanto meno impegnarsi a sensibilizzare tutti gli altri Comuni rispetto all'opportunità che associarsi a FELCOS rappresenta.

Prendono la parola l'Assessore del Comune di Città di Castello Benedetta Calagreti e la Vice Sindaca del Comune di Narni Alessia Quondam Luigi, entrambe sottolineando l'importanza di promuovere il lavoro di FELCOS nelle Zone Sociali umbre.

Il Presidente Landrini chiede se ci sono astenuti o contrari all'approvazione del percorso di ampliamento della compagine sociale a tutti i Comuni dell'Umbria.

Non essendoci interventi per l'astensione o la contrarietà, il percorso viene approvato all'unanimità dall'Assemblea.

Approvazione della Relazione sulle attività svolte e della programmazione futura

Landrini passa la parola all'altra Vice Direttrice, Lucia Maddoli, per la relazione sulle attività realizzate nell'anno 2022 e nel primo semestre 2023.

Prima di dare avvio alla sua esposizione Maddoli ringrazia i soci per la vicinanza espressa nei confronti di FELCOS.

Maddoli illustra quindi la sua relazione passa quindi in rassegna i progetti di sviluppo sostenibile realizzati da FELCOS a livello locale e internazionale, suddivisi in tre sottocategorie, ovvero i progetti di cooperazione internazionale, e, a livello locale, i progetti di educazione, sensibilizzazione e comunicazione, i progetti di localizzazione per la localizzazione degli Obiettivi di Sviluppo Sostenibile e le attività di assistenza tecnica rivolti ai Comuni umbri.

Maddoli prosegue poi con l'illustrazione dei risultati rilevanti ottenuti grazie alle attività realizzate, come il consolidamento di alcune collaborazioni strategiche, tra cui, oltre a quella con ANCI Umbria, quella con le zone sociali dell'Umbria, con AURI Umbria, e nel panorama internazionale, con UNDP Siria e con UNDP Iraq.

Maddoli illustra poi i risultati dell'attività di progettazione, che ha visto nel periodo di riferimento 33 proposte presentate, di cui 5 ammesse a finanziamento e undici attualmente in fase di valutazione.

Maddoli conclude la sua relazione facendo una panoramica delle attività di prossima realizzazione, tra cui il *Forum dei Giovani per la Sostenibilità*, attraverso il quale FELCOS intende promuovere la partecipazione attiva dei giovani allo sviluppo sostenibile dei loro territori, e contestualmente chiede ai presenti di supportare ulteriormente la diffusione dell'Avviso e quindi l'invito ad aderire all'iniziativa.

Riprende la parola Landrini che ringrazia Maddoli per la relazione e invita i presenti a formulare osservazioni o contributi.

"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

Non ci sono interventi per cui il Presidente chiede se ci son astenuti o contrari all'approvazione della relazione. Non essendoci né astenuti né contrari la relazione sulle attività del 2022 e del primo semestre 2023 è approvata all'unanimità.

Ratifica della convenzione con AURI Umbria

L'Assemblea ratifica la Convenzione tra FELCOS Umbria e AURI per la realizzazione congiunta di iniziative di promozione dello sviluppo sostenibile.

Varie ed eventuali

Si porta all'attenzione dei presenti la necessità di procedere alla formalizzazione con atto notarile della partecipazione di FELCOS Umbria alla Associazione Temporanea di Scopo da costituire nell'ambito del progetto con capofila la società agricola Amoenus Srl "*Scuola Esperienziali di Bioagricoltura Sociale*", a valere sui fondi del PSR Sottomisura 16.9 - Sostegno per la diversificazione delle attività agricole in attività riguardanti l'assistenza sanitaria, l'integrazione sociale, l'agricoltura sostenuta dalla comunità e l'educazione ambientale e alimentare.

L'Assemblea approva la partecipazione di FELCOS Umbria alla suddetta ATS, e incarica il Presidente, o qualora questo fosse impossibilitato, un suo delegato, alla firma del relativo atto di costituzione, che verrà formalizzato con apposito atto notarile.

Non essendovi altro su cui deliberare, l'assemblea è sciolta alle ore 17.40, previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale.

Si allegano al presente verbale:

- Bilancio consuntivo 2022;
- Relazione per l'Assemblea dei Soci.

Foligno, 20 giugno 2023

"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

Il Presidente
Moreno Landrini

Il Segretario
Elisa Stramaccia

23/2023

"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

20 GIUGNO 2023

ASSEMBLEA DEI SOCI
FELCOS UMBRIA
BILANCIO CONSUNTIVO 2022



"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: Piazza Italia 11, 06121 Perugia - Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice Fiscale 94115100540

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÁ	31/12/2022	31/12/2021	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	*-34.800,00*	*-17.400,00*	*-17.400,00*
Totale Immobilizzazioni Immateriali	**52.200,00**	**69.600,00**	**-17.400,00**
Immobilizzazioni materiali			
Arredi ufficio	3.028,37	3.028,37	0,00
- F.do amm.to Arredi Ufficio	*-2.823,60*	*-2.618,92*	-204,68
Computer e componenti	8.953,99	8.953,99	0,00
- F.do amm.to Computer e componenti	*-6.500,13*	*-4.708,33*	-1.791,80
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	*-664,37*	*-400,85*	-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	0,00	562,42
- F.do amm.to Attrezzature varie	*-112,48*	*0,00*	-112,48
Spese campagna 5 per mille	*0,00*	*1.854,40*	-1.854,40
- F.do amm.to spese campagna 5 per mille	*0,00*	*-1.854,40*	1.854,40
Totale Immobilizzazioni materiali	**3.899,13**	**5.709,19**	**-1.810,06**
Totale Immobilizzazioni	**56.099,13**	**75.309,19**	**-19.210,06**
Lavori in corso: Attività Espletate			
Uchastie	138.815,00	138.815,00	0,00
Self Care	99.999,00	71.500,00	28.499,00
Masterplan	95.000,00	74.857,14	20.142,86
LAND	322.423,96	75.802,21	246.621,75
Bil. Sociale Sub. 3 AURI	5.000,00	5.000,00	0,00
SIRIA 21/22	71.417,69	71.612,12	-194,43
JAILYM	54.451,28	0,00	54.451,28
ERASMUS SDGS	18.000,00	0,00	18.000,00
IRAQ UNDP	167.778,82	0,00	167.778,82
PNRR Zone Sociali	45.000,00	0,00	45.000,00
ANCI CONAI_Tanto dipende da noi	26.150,00	0,00	26.150,00
REGIONE UMBRIA_Turismo Accessibile	134.222,22	0,00	134.222,22
Totale Lavori in corso:Attività Espletate	**1.178.257,97**	**437.586,47**	**740.671,50**
Crediti Quote associative			
Quote associative 2017	0,00	2.855,00	-2.855,00
Totale Crediti Quote Associative	**0,00**	**2.855,00**	**-2.855,00**
Crediti Contributi da Soci			
	0,00	0,00	0,00
Totale Crediti Contributi da Soci	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Crediti Progetti			
Oltre le barriere AICS	22.012,50	22.012,50	0,00
ANCI Umbria	0,00	20.038,99	-20.038,99
AVI Umbria	0,00	49.999,50	-49.999,50
Ghana_GFAO UE	0,00	-7.625,00	7.625,00
CAPDEL ALGERIA	8.058,04	8.058,04	0,00
Trasimeno Network	39.763,51	39.763,51	0,00
Progetto PROZVET	127.205,86	127.205,86	0,00
3A Parco Tecnologico dell'Umbria	650,00	0,00	650,00
People and Planet Progetto DEAR	85.996,88	153.669,30	-67.672,42
Totale Crediti Progetti	**283.686,79**	**413.122,70**	**-129.435,91**

"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

Crediti Altri Progetti			
Crediti Altri Progetti_ft.da emettere Com.di Bevagna	800,00	0,00	800,00
Totale Crediti Altri Progetti	**800,00**	**0,00**	**800,00**
Altri Crediti			
Versamenti TFR VITTORIA assicurazioni	3.390,64	5.905,22	-2.514,58
Acconti IRAP	0,00	0,00	0,00
Anticipo Unione Studentesca Palestinese	800,00	2.000,00	-1.200,00
DEAR_Credito per rimborso spese	505,60	0,00	505,60
Depo.Cauz. Energia Elettrica	2.500,00	2.500,00	0,00
Totale Altri Crediti	**7.196,24**	**10.405,22**	**-3.208,98**
Totale Crediti	**291.683,03**	**426.382,92**	**-134.699,89**
Disponibilità liquide			
Banche			
Banca Etica c/c 1493	256.152,29	503.295,23	-247.142,94
Banca Etica c/c 1519	1.764,17	28,66	1.735,51
Banca Etica c/c 6696	90,67	146,67	-56,00
Banca Unicredit 1766	0,00	0,00	0,00
Carta ric. Evo Unicredit	628,07	604,01	24,06
Banca Etica Conto Anticipi	-100.000,00	0,00	-100.000,00
Totale banche	**158.635,20**	**504.074,57**	**-345.439,37**
Fondo cassa			
Fondo Cassa cash	157,63	77,09	80,54
Totale Fondo cassa	**157,63**	**77,09**	**-445.358,83**
Totale Disponibilità Liquide	**158.792,83**	**504.151,66**	**-345.358,83**
Ratei / Risconti Attivi			
Risconti Attivi	2.000,00	3.802,59	-1.802,59
Totale Ratei / Risconti Attivi	**2.000,00**	**3.802,59**	**-1.802,59**
TOTALE ATTIVITÁ	**1.686.832,96**	**1.447.232,83**	**239.600,13**

"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

PASSIVITÀ	31/12/2022	31/12/2021	differenze
Patrimonio			
Patrimonio	16.802,63	[illegible]	,688,97
Totale Patrimonio	**16.802,63**	**16.113,66**	**688,97**
Fondi			
Fondi liberi	8.375,29	8.375,29	0,00
Fondo rischi su cambi	5.545,80	5.895,80	-350,00
Fondo rischi vari	5.000,00	5.000,00	0,00
Totale Fondi	**18.921,09**	**19.271,09**	**-350,00**
Fondo TFR-TFM			
Fondo TFR-TFM	62.564,86	71.100,04	-8.535,18
Totale Fondo TFR-TFM	**62.564,86**	**71.100,04**	**-8.535,18**
Acconti da Clienti			
Acconti da clienti Uchastie	54.596,13	54.596,13	0,00
Acconti da clienti Self Care Community	99.999,00	49.999,50	49.999,50
Acconti da clienti Masterplan	95.000,00	66.000,00	29.000,00
Acconti da clienti LAND	322.423,96	322.423,96	0,00
Acconti da clienti AURI_BIL.SOCIALE SUB.3	5.000,00	0,00	5.000,00
Acconti da clienti JAILYM	54.451,28	0,00	54.451,28
Acconti da clienti SIRIA 21/22	71.417,69	0,00	71.417,69
Acconti da clienti ERASMUS SDGS	5.600,00	0,00	5.600,00
Acconti da clienti IRAQ UNDP	82.066,21	0,00	82.066,21
Acconti da clienti PNRR ZONE SOCIALI	17.500,00	0,00	17.500,00
Totale Acconti da clienti	**808.054,27**	**493.019,59**	**315.034,68**
Debiti V/Fornitori			
Fornitori_Spese Generali	15.635,67	4.808,17	10.827,50
Debiti V/Partners_progetti	587.603,40	583.843,88	3.759,52
Totale Debiti V/Fornitori	**603.239,07**	**588.652,05**	**14.587,02**
Debiti Tributari			
Erario C/Irpef Lavoro dipendente	5.918,36	2.063,52	3.854,84
Erario C/Irpef Lavoro autonomo	836,00	3.144,13	-2.308,13
Erario c/irpef TFR	0,00	0,00	0,00
Irap	20.348,00	10.348,00	10.000,00
Totale Debiti Tributari	**27.102,36**	**15.555,65**	**11.546,71**
Debiti v/Istituti Di Previdenza e Sociali			
Enti Inps	9.919,18	10.251,74	-332,56
Enti Inail	821,60	929,91	-108,31
Totale debiti / Istituti Di Previdenza e Sociali	**10.740,78**	**11.181,65**	**-440,87**
Debito v/s Personale			
Debito v/s Personale	41.222,49	46.028,86	-4.806,37
Totale Debiti v/s Personale	**41.222,49**	**46.028,86**	**-4.806,37**
Fondi Vincolati			
PROZVET	0,00	40.800,00	-40.800,00
People and Planet DEAR	94.834,05	142.251,05	-47.417,00
Totale Fondi Vincolati	**94.834,05**	**183.051,05**	**-88.217,00**
Ratei / Risconti Passivi			
Ratei Passivi	2.999,36	2.570,22	429,14
Totale Ratei / Risconti Passivi	**2.999,36**	**2.570,22**	**429,14**
TOTALE PASSIVITÁ	**1.686.480,96**	**1.446.543,86**	**239.937,10**
AVANZO DI GESTIONE	**352,00**	**688,97**	**-336,97**
TOTALE A PAREGGIO	**1.686.832,96**	**1.447.232,83**	**239.600,13**

"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: Piazza Italia 11, 06121 Perugia - Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

CONTO ECONOMICO PER DESTINAZIONE
DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

COSTI			
PROGETTI VINCOLATI			
Progetti Finanziati			
AURI giornata mondiale acqua	0,00		
AURI bando ANCI - CONAI - Tanto dipende da noi	1.830,00		
ANCI Spreco	13.350,67		
CAPDEL Algeria	9.047,32		
ERASMUS SDGS	1.931,30		
IRAQ	120.554,75		
Oltre le Barriere	11.352,94		
JAILYM	31.863,60		
PNRR Zone Sociali	36.833,13		
Prozvet	40.586,66		
ROSA Damascena_Siria	3.609,85		
Siria LOA 21/22	44.977,82		
Trasimeno per tutti_Regione Umbria	18.000,00		
People and Planet_progetto DEAR	66.028,52		
LAND	220.795,75		
Self Care comunity	23.076,50		
Uchastie	14.428,71		
MASTERPLAN	35.811,43		
TOTALE PROGETTI VINCOLATI	**694.078,95**		**81,29%**
ATTIVITA' ISTITUZIONALE			
Ammortamento Beni materiali-immateriali			
Ammortamento	2.372,48		
Totale Ammortamenti	**2.372,48**		**0,28%**
Spese fisse di gestione			
Assicurazione RC Amministratori	2.302,26		
Assicurazione tutela multirischi	1.978,25		
Consulenza del lavoro	7.890,60		
Consulenza Fiscale/Tecniche	6.560,00		
Totale Spese fisse di gestione	**18.731,11**		**2,19%**
Utenze			
Spese telefoniche e varie	1.622,49		
Spese gestione sede: energia, acqua, pulizia	11.035,67		
Cancelleria / fotocopie	604,09		
Totale Utenze	**13.262,25**		**1,55%**
Assistenza e manutenzioni			
Manutenzione fabbricati imp. Macc.	199,80		
canone assistenza	1.892,21		
Totale Assistenza e manutenzioni	**2.092,01**		**0,25%**
Acquisti vari			
Prodotti non commercializzabili	114,92		
Totale acquisti vari	**114,92**		**0,01%**
Servizi			
Consulenze grafiche	2.623,00		
Consulenze tecniche	200,00		
Servizi vari	1.800,00		
Servizi informatici	1.648,83		
Spese postali	8,54		
Rimborso spese personale	9.414,69		
Rimborso chilometrico	2.408,40		

"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 di viaggio	45,00		
vitto e pernottamento	125,00		
Arrotondamenti passivi	60,63		
Quota Assoc.	700,00		
Stralcio quote associative	2.855,00		
Spese varie	1.383,73		
Donazioni	500,00		
Imposte Comunali_TARI	2.853,00		
Sanzioni	2.532,81		
sopravvenienze passive	20.933,77		
Totale Servizi	**50.474,90**		**5,91%**
Godimento beni di terzi			
locazioni e noleggi	60,60		
Totale godimento beni di terzi	**60,60**		**0,01%**
Spese bancarie			
Commissioni, interessi, imposta di bollo	2.242,10		
Totale Spese bancarie	**2.242,10**		**0,26%**
ALTRI COSTI			
Personale			
Personale Dipendete / Collaboratori e P.IVA	43.000,20		
Ammortamento Capitalizzazione Personale	17.400,00		
Totale Personale	**60.400,20**		**7,07%**
imposte e tasse (IRAP)	10.000,00		
Totale imposte e tasse	**10.000,00**		**1,17%**
TOTALE COSTI	**853.829,52**		**100,00%**

"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



RICAVI			
RICAVI SVINCOLATI			
Quote associative		6.150,00	
Cinque per mille		526,35	
Provvigioni Attive		1.155,60	
Sopravvenienze Attive		11.411,07	
Contributi da Enti		1.050,00	
TOTALE RICAVI SVINCOLATI		**20.293,02**	**2,38%**
RICAVI VINCOLATI			
Progetti Finanziati			
AURI giornata mondiale acqua		5.000,00	
AURI bando ANCI - CONAI - Tanto dipende da noi		26.150,00	
ERASMUS SDGS		18.000,00	
IRAQ		167.778,82	
JAILYM		54.451,28	
PNRR Zone Sociali		45.000,00	
UCHASTIE		0,00	
Siria LOA 21/22		-194,43	
SELF CARE		28.499,00	
Prozvet		40.800,00	
MASTERPLAN		20.142,86	
Trasimeno per tutti_Regione Umbria		134.222,22	
LAND		246.621,75	
People and Planet_progetto DEAR		47.417,00	
		833.888,50	**97,62%**
TOTALE RICAVI		**854.181,52**	**100,00%**
AVANZO DI GESTIONE		**352,00**	
TOTALE A PAREGGIO	**854.181,52**	**854.181,52**	

"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: Piazza Italia 11, 06121 Perugia- Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

CONTO ECONOMICO PER NATURA

COSTI PER NATURA	31/12/2022	31/12/2021	differenze
COSTO DEL PERSONALE			
Retribuzioni	129.175,24	141.142,76	-11.967,52
Acc.to quota TFR-TFM	14.294,66	20.807,21	-6.512,55
Imposta sostitutiva TFR	985,87	188,08	797,79
Collaborazioni Professionali	206.289,03	173.902,41	32.386,62
Totale costo del personale	**350.744,80**	**336.040,46**	**14.704,34**
AMMORTAMENTI			
Ammortamento immobilizzazioni Pluriennali			
Ammortamento Arredi ufficio, all. sede	204,68	204,71	-0,03
Ammortamento Computer e componenti	1.791,80	1.543,80	248,00
Ammortamento Campagna 5 per mille	0,00	370,88	-370,88
Ammortamento programma contabile	0,00	0,00	0,00
Ammortamento Attrezzature	112,48	0,00	112,48
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	**19.772,48**	**19.782,91**	**-10,43**
ACQUISTO DI BENI			
Materiale di consumo	11.311,74	275,72	11.036,02
Cancelleria	726,61	0,00	726,61
Totale acquisto beni	**12.038,35**	**275,72**	**11.762,63**
SERVIZI			
Consulenze professionali Esperti	65.858,82	97.539,68	-31.680,86
STAFF Professionisti	97.009,62	24.457,37	72.552,25
Prestazioni Personale da terzi	2.538,55	0,00	2.538,55
Servizi vari su progetti	60.541,05	11.346,93	49.194,12
Sese varie	4.520,46	0,00	4.520,46
Cancelleria	0,00	2.681,63	-2.681,63
Dispositivi medici	351,60	0,00	351,60
Vitto e Pernotto progetti	4.938,05	5.986,78	-1.048,73
Servizi Tecnici	2.302,29	0,00	2.302,29
Servizi Informatici	1.966,03	0,00	1.966,03
Spese postali	128,54	856,03	-727,49
Utenze telefoniche	2.303,85	2.386,94	-83,09
Utenze energia, acqua, riscaldamento	11.553,43	4.012,12	7.541,31
Assicurazioni missioni	5.961,96	2.086,26	3.875,70
Assicurazioni tutela multirischi	2.232,68	0,00	2.232,68
R.C Amministratori	2.302,26	2.164,83	137,43
Traduzioni ed interpretariato	5.589,46	0,00	5.589,46
Manutenzioni	199,80	709,08	-509,28
Locazioni macchine ufficio	0,00	2.609,61	-2.609,61
Spese e corsi di formazione	500,00	150,00	350,00
Noleggi e affitti	0,00	3.224,01	-3.224,01
Consulenza Del Lavoro	7.890,60	2.823,20	5.067,40
Trasporti su acquisti	12.021,11	97,60	11.923,51
Consulenze Grafiche Commerciali	11.501,82	10.380,80	1.121,02
Consulenze Tecniche	23.425,25	20.931,82	2.493,43
Quote Associative	0,00	700,00	-700,00
Pulizia sede	0,00	1.554,93	-1.554,93
Canone e Manutenzione software	0,00	1.439,90	-1.439,90
Legali e Consulenze	6.560,00	6.588,04	-28,04
Canone Assistenza	1.892,21	741,05	1.151,16
Spese missioni	20.737,80	0,00	20.737,80
Rimborsi spese missioni	13.840,08	0,00	13.840,08
Rimborsi spese personale	10.233,31	0,00	10.233,31
Rimborsi km nazionali	3.251,00	0,00	3.251,00
Spese viaggio	19.371,22	0,00	19.371,22

"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

Sanzioni	0,00	1.434,21	-1.434,21
Perdite su Quote Associative	0,00	1.510,00	-1.510,00
Perdite su Crediti	0,00	61.064,85	-61.064,85
TARI	0,00	0,00	0,00
Arrotondamenti	0,00	81,86	-81,86
Donazioni effettuate	0,00	0,00	0,00
Erogazioni Liberali	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive	0,00	7.069,46	-7.069,46
Totale servizi	**401.522,85**	**276.628,99**	**124.893,86**
GODIMENTO BENI DI TERZI			
Locazioni macchine ufficio	839,36	0,00	839,36
Noleggi e affitti	23.865,03	0,00	23.865,03
Totale godimento beni di terzi	**24.704,39**	**0,00**	**24.704,39**
ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
Quote Associative	700,00	0,00	700,00
Sanzioni	2.540,82	0,00	2.540,82
Perdite su Quote Associative	2.855,00	0,00	2.855,00
Perdite su Crediti	0,00	0,00	0,00
TARI	2.853,00	0,00	2.853,00
Arrotondamenti	59,03	0,00	59,03
Donazioni effettuate	500,00	0,00	500,00
Erogazioni Liberali	1.300,00	0,00	1.300,00
Sopravvenienze passive	20.933,77	0,00	20.933,77
Totale oneri diversi di gestione	**31.741,62**	**0,00**	**31.741,62**
ONERI BANCARI			
Com. bancarie, interessi passivi, imp. bollo	3.305,03	7.699,50	-4.394,47
Totale oneri bancari	**3.305,03**	**7.699,50**	**-4.394,47**
IMPOSTE E TASSE			
IRAP	10.000,00	10.000,00	0,00
Totale imposte e tasse	**10.000,00**	**10.000,00**	**0,00**
TOTALE COSTI	**853.829,52**	**650.427,58**	**203.401,94**
RICAVI PER NATURA	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**differenze**
VARIAZIONE PROGETTI IN CORSO			
Variazione att. Uchastie	0,00	138.815,00	-138.815,00
Variazione att. Self Care	28.499,00	71.500,00	-43.001,00
Variazione att. Masterplan	20.142,86	74.857,14	-54.714,28
Variazione att. LAND	246.621,75	75.802,21	170.819,54
Variazione att. Bil. Sociale Sub. 3	0,00	5.000,00	-5.000,00
Variazione att. SIRIA	-194,43	71.612,12	-71.806,55
Variazione att. JAILYM	54.451,28	0,00	54.451,28
Variazione att. Erasmus SDGS	18.000,00	0,00	18.000,00
Variazione att. IRAQ UNDP	167.778,82	0,00	167.778,82
Variazione att. PNRR Zone Sociali	45.000,00	0,00	45.000,00
Variazione att. Anci Conai	26.150,00	0,00	26.150,00
Variazione att. Turismo Accessibile	134.222,22	0,00	134.222,22
Totale variazione progetti in corso	**740.671,50**	**437.586,47**	**303.085,03**
RICAVI VINCOLATI			
Ricavi Vincolati	88.217,00	152.416,08	-64.199,08
Totale ricavi vincolati	**88.217,00**	**152.416,08**	**-64.199,08**
ALTRI RICAVI			
Quote associative	6.150,00	7.350,00	-1.200,00
Cinque per Mille	526,35	511,50	14,85
Contributi da Enti	5.250,00	0,00	5.250,00
Sopravvenienze Attive	11.411,07	29.042,99	-17.631,92
Utili da cambio valuta	0,00	153,99	-153,99
Recupero Spese diverse	0,00	5.070,80	-5.070,80
Altri Ricavi	1.955,60	18.984,72	-17.029,12
Totale altri ricavi	**25.293,02**	**61.114,00**	**-35.820,98**
TOTALE RICAVI	**854.181,52**	**651.116,55**	**203.064,97**
AVANZO DI GESTIONE	**352,00**	**688,97**	**-336,97**

"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	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi vincolati	88.217	152.416
Variazione dei progetti in corso	740.672	437.586
Quote associative	6.150	7.350
Altri ricavi	19.143	53.764
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**854.182**	**651.117**
Beni	12.038	276
Servizi	401.523	199.635
Godimento beni di terzi	24.704	5.834
Personale	350.745	336.040
Oneri diversi	31.742	71.160
MARGINE OPERATIVO LORDO	**33.430**	**38.171**
Ammortamenti	19.772	19.783
Accantonamenti per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
MARGINE OPERATIVO NETTO	**13.657**	**18.388**
Gestione finanziaria	3.305	7.700
Rettifica di valore di attività finanziarie		0
RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE	**10.352**	**10.689**
Imposte	10.000	10.000
RISULTATO AL NETTO DELLE IMPOSTE	**352,00**	**688,97**

"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: Piazza Italia 11, 06121 Perugia Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

DETTAGLIO FONDI VINCOLATI
DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

1 Fondi Vincolati	FONDI VINCOLATI A BILANCIO 2021	Incrementi/Decrementi nell'esercizio	COSTI 2022	RICAVI 2022	FONDI VINCOLATI 2022
1.1 PROZVET progetto Russia	€ 40.800,00	€ 0,00	€ 40.586,66	€ 40.800,00	€ 0,00
1.2 People and Planet Progetto DEAR	€ 142.251,05	€ 0,00	€ 66.028,52	€ 47.417,00	€ 94.834,05
TOTALE	**€ 183.051,05**	**€ 0,00**	**€ 106.615,18**	**€ 88.217,00**	**€ 94.834,05**

"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: Piazza Italia 11, 06121 Perugia Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

DETTAGLIO ATTIVITA' ESPLETATE
DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

Ente ed attività	Attività espletata al 31.12.2021	Attività eseguita anno 2022 (RICAVI)	Attività espletata al 31.12.2022	Acconti da clienti al 31.12.2022	Attività da incassare al 31.12.2022
UCHASTIE	€ 138.815,00	€ 0,00	€ 138.815,00	€ 54.596,13	€ 84.218,87
SELF CARE COMMUNITY	€ 71.500,00	€ 28.499,00	€ 99.999,00	€ 99.999,00	€ 0,00
MASTERPLAN	€ 74.857,14	€ 20.142,86	€ 95.000,00	€ 95.000,00	€ 0,00
LAND	€ 75.802,21	€ 246.621,75	€ 322.423,96	€ 322.423,96	€ 0,00
AURI_BIL.SOCIALE SUB.3	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
SIRIA 21/22	€ 71.612,12	-€ 194,43	€ 71.417,69	€ 71.417,69	€ 0,00
JAILYM	€ 0,00	€ 54.451,28	€ 54.451,28	€ 54.451,28	€ 0,00
ERASMUS SDGS	€ 0,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 5.600,00	€ 12.400,00
IRAQ UNDP	€ 0,00	€ 167.778,82	€ 167.778,82	€ 82.066,21	€ 85.712,61
PNRR ZONE SOCIALI	€ 0,00	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 17.500,00	€ 27.500,00
ANCI CONAI	€ 0,00	€ 26.150,00	€ 26.150,00	€ 0,00	€ 26.150,00
TURISMO ACCESSIBILE	€ 0,00	€ 134.222,22	€ 134.222,22	€ 0,00	€ 134.222,22
	€ 437.586,47	**€ 740.671,50**	**€ 1.178.257,97**	**€ 808.054,27**	**€ 370.203,70**

"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 2022

"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 2022 chiude con una gestione caratteristica positiva, un risultato ante imposte pari ad euro 10.352,00 ed un risultato di esercizio al netto delle imposte pari ad euro 352,00

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	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi vincolati	88.217	152.416
Variazione dei progetti in corso	740.672	437.586
Quote associative	6.150	7.350
Altri ricavi	19.143	53.764
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**854.182**	**651.117**
Beni	12.038	276
Servizi	401.523	199.635
Godimento beni di terzi	24.704	5.834
Personale	350.745	336.040
Oneri diversi	31.742	71.160
MARGINE OPERATIVO LORDO	**33.430**	**38.171**
Ammortamenti	19.772	19.783
Accantonamenti per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
MARGINE OPERATIVO NETTO	**13.657**	**18.388**
Gestione finanziaria	3.305	7.700
Rettifica di valore di attività finanziarie		0
RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE	**10.352**	**10.689**
Imposte	10.000	10.000
RISULTATO AL NETTO DELLE IMPOSTE	**352,00**	**688,97**

"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

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 2022.

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.

"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 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 31/12/2022 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 31.12.2022 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

"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

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali e materiali € 56.099,13

La voce evidenzia un decremento di € 19.210,06 rispetto al precedente esercizio di € 75.309,19

Immobilizzazioni immateriali € 52.200,00

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 2022 la corrispondente quota di ammortamento ammonta ad € 17.400,

Immobilizzazioni materiali € 3.899,13

Le Immobilizzazioni acquisite continuano nell'esercizio 2022 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 2022	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2021
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	170,80	512,34
02/08/2019	120,07	23,98	72,07
02/08/2019	49,44	9,90	29,65
TOTALE	**3.028,37**	**204,68**	**2.618,92**

COMPUTER E COMPONENTI			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2022	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2021
28/02/2016	29,99	0,00	29,99
30/09/2016	25,00	0,00	25,00
02/05/2019	1.220,00	256,00	496,00
27/05/2019	4.003,00	800,60	2.409,12
27/05/2019	1.398,00	279,60	846,11
30/06/2019	1.098,00	219,60	666,11
26/05/2021	1.180,00	236,00	236,00
TOTALE	**8.953,99**	**1.791,80**	**4.708,33**

PROGRAMMA CONTABILE			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2022	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2021
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 2022	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2021
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	527,04
TOTALE	**1.454,93**	**263,52**	**664,37**

SPESE ALLESTIMENTO UFFICIO			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2022	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2021
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

"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

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 2022	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2021
14/03/2022	562,42	112,48	0,00
TOTALE	**562,42**	**112,48**	**0,00**

Attività Espletate € 1.178.257,97

La voce evidenzia un incremento di € 740.671,50

Nella tabella allegata maggiori dettagli in merito.

FELCOS UMBRIA
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile
Sede Legale: Piazza Italia 11, 06121 Perugia Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

DETTAGLIO ATTIVITA' ESPLETATE
DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

Ente ed attività	Attività espletata al 31.12.2021	Attività eseguita anno 2022 (RICAVI)	Attività espletata al 31.12.2022	Acconti da clienti al 31.12.2022	Attività da incassare al 31.12.2022
UCHASTIE	€ 138.815,00	€ 0,00	€ 138.815,00	€ 54.596,13	€ 84.218,87
SELF CARE COMMUNITY	€ 71.500,00	€ 28.499,00	€ 99.999,00	€ 99.999,00	€ 0,00
MASTERPLAN	€ 74.857,14	€ 20.142,86	€ 95.000,00	€ 95.000,00	€ 0,00
LAND	€ 75.802,21	€ 246.621,75	€ 322.423,96	€ 322.423,96	€ 0,00
AURI_BIL.SOCIALE SUB.3	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00



SIRIA 21/22	€ 71.612,12	-€ 194,43	€ 71.417,69	€ 71.417,69	€ 0,00
JAILYM	€ 0,00	€ 54.451,28	€ 54.451,28	€ 54.451,28	€ 0,00
ERASMUS SDGS	€ 0,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 5.600,00	€ 12.400,00
IRAQ UNDP	€ 0,00	€ 167.778,82	€ 167.778,82	€ 82.066,21	€ 85.712,61
PNRR ZONE SOCIALI	€ 0,00	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 17.500,00	€ 27.500,00
ANCI CONAI	€ 0,00	€ 26.150,00	€ 26.150,00	€ 0,00	€ 26.150,00
TURISMO ACCESSIBILE	€ 0,00	€ 134.222,22	€ 134.222,22	€ 0,00	€ 134.222,22
TOTALE	**€ 437.586,47**	**€ 740.671,50**	**€ 1.178.257,97**	**€ 808.054,27**	**€ 370.203,70**

I crediti € 291.683,03

La voce evidenzia un decremento di € 134.699,89 rispetto al precedente esercizio di € 426.382,92

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	283.686,79	97.26%
Altri Crediti	7.996,24	2,74%
TOTALE	**291.683,03**	**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 2023.

Disponibilità liquide € 158.792,83

Le disponibilità liquide evidenziano un decremento di € 345.358,83 rispetto al valore

dell'esercizio precedente di € 505.151,66 e sono date dalle somme presenti nei diversi conti correnti bancari, dalla cassa e dal saldo attivo delle carte prepagate.

Ratei e Risconti Attivi € 2.000,00

La voce evidenzia un decremento di € 1.802,59 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 3.802,59 e rappresenta oneri sostenuti ma di competenza del prossimo esercizio.

PASSIVO

Patrimonio € 16.802,63

Il patrimonio di FELCOS Umbria di € 16.802,63 evidenzia un incremento di € 688,97 rispetto all'esercizio precedente di € 16.113,66 ed è dato dall'avanzo di gestione 2021 , dalla somma degli avanzi di gestione capitalizzati nel corso degli esercizi precedenti e dall'imputazione di fondi liberi per € 15.000,00.

Fondi rischi ed oneri € 18.921,09

La voce evidenzia un decremento di € 350,00 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 19.271,09 a seguito dell'utilizzo parziale del fondo oscillazione cambi.
E' cosi composta: per € 8.375,29 da fondi liberi di costi di gestione ed amministrativi non direttamente imputabili ai vari progetti ma che gli Enti Erogatori dei Finanziamenti ci riconoscono;
per € 5.545,80 dal fondo oscillazione cambi sull'attività UNDP Algeria per il progetto CAPDEL e per € 5.000 dal fondo rischi generico.

Fondo TFR e TFM € 62.564,86

Il Fondo TFR e TFM evidenzia un decremento di € 8.535,18 rispetto all'esercizio precedente di € 71.100,04 e corrisponde alla cifra dovuta per il TFR dei dipendenti fino alla data del 31.12.2022 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 € 3.390,64, è stato accantonato presso la Vittoria Assicurazioni, come deciso con i dipendenti.

Acconti da clienti € 808.054,27

La voce evidenzia un incremento di € 315.034,68 rispetto al valore del precedente esercizio di € 493.019,59 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 € 842.702,97

La voce evidenzia un decremento € 75.436,55 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 918.139,52

Sono così suddivisi:

Debiti v/Fornitori	603.239,07	71,58%
Debiti Tributari	27.102,36	3,22%
Debiti Enti Previdenziali	10.740,78	1,27%
Debiti v/ il personale	41.222,49	4,89%
Fondo TFR-TFM	62.564,86	7,42%
Fondi Vincolati	94.834,05	11,25%
Ratei Passivi	2.999,36	0,37%
TOTALE	**842.702,97**	**100%**

Debiti vs i Fornitori € 603.239,07
Si evidenzia un incremento di € 14.587,02 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 588.652,05 e si riferiscono a debiti verso i partners nelle attività acquisite per € 587.603,40.
Il residuo di € 15.635,67 sono prestazioni di servizi erogate nell'anno 2022 ed acquisti di beni da parte di soggetti terzi ed in fase di liquidazione nell'anno 2023 come da accordi stabiliti con gli stessi.

Debiti tributari € 27.102,36
La voce evidenzia un incremento di € 11.546,71 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 15.555,65
Sono composti per € 5.918,36 da IRPEF da lavoro dipendente,per € 836,00 da IRPEF da lavoro autonomo e per 20.348,00 da IRAP
Per l'esercizio 2022 per l'IRAP si è provveduto all'accantonamento prudenziale di € 10.000,00.

Debiti previdenziali € 10.740,78
Si evidenzia un decremento di € 440,87 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 11.181,65 e sono così composti:
debiti verso l' INPS per € 9.919,18,interamente versato il 16 gennaio 2023 e un debito verso INAIL per € 821,60 che sarà versato rateizzato.

Debiti verso il personale € 41.222,49
Si registra un decremento di € 4.806,37 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 46.028,86 e rappresenta il debito verso i dipendenti e collaboratori per la mensilità di dicembre interamente liquidata in gennaio 2023 ed il rateo di 14à più ferie e permessi maturati al 31 dicembre 2022.

Fondo vincolati € 94.834,05
La voce evidenzia un decremento di € 88.217,00 rispetto al valore del precedente esercizio di € 183.051,05.
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

La tabella riepiloga il dettaglio dei Fondi vincolati, dove viene evidenziata la destinazione degli stessi.

FELCOS UMBRIA
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile
Sede Legale: Piazza Italia 11, 06121 Perugia Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

DETTAGLIO FONDI VINCOLATI
DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

1 Fondi Vincolati	FONDI VINCOLATI A BILANCIO 2021	Incr./Decr	COSTI 2022	RICAVI 2022	FONDI VINCOLATI 2022
PROZVET progetto Russia	€ 40.800,00	€ 0,00	€ 40.586,66	€ 40.800,00	€ 0,00
People and Planet Progetto DEAR	€ 142.251,05	€ 0,00	€ 66.028,52	€ 47.417,00	€ 94.834,05
TOTALE	**€ 183.051,05**	**€ 0,00**	**€ 106.615,18**	**€ 88.217,00**	**€ 94.834,05**

Ratei e Risconti Passivi € 2.999,36
La voce evidenzia un incremento di € 429,14 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 2.570,22 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	2.372,48	0,28%
2 - PROGETTI	694.078,95	81,29%
3. GESTIONE	86.977,89	10.19%
4 IMPOSTE E TRIBUTI	10.000,00	1,17%
5. ALTRI COSTI	60.400,20	7,07%
TOTALE	**853.829,52**	**100%**

Il principale dato che emerge è che la maggior parte dei costi, circa il 82%, sono stati sostenuti per la realizzazione dei Progetti.

I costi di gestione evidenziano un incremento rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 34.014,00.

Questi i RICAVI per categoria di attività:

1 – QUOTE ASSOCIATIVE	6.150,00	
2 – CINQUE PER MILLE	526,35	
3 – RICAVI DIVERSI DA ENTI	1.050,00	
4 – ALTRI RICAVI	14.498.50	
TOTALI RICAVI SVINCOLATI	*20.293,02*	*2,38%*
1 – RICAVI VINCOLATI	833.888,50	
TOTALE RICAVI VINCOLATI	*833.888,50*	*97.62%*
TOTALE RICAVI	**854.181,52**	**100%**

Dalla lettura dei ricavi per destinazione emerge che circa il 98,00% dei ricavi di FELCOS Umbria è data da ricavi vincolati alla realizzazione di specifici progetti, mentre solo il 2% 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	350.744,80	41,07%
AMMORTAMENTO	19.772,48	2,32%
ACQUISTO BENI E SERVIZI / BENI NON DUREVOLI	470.007,21	55,05%

ONERI BANCARI	3.305,03	0,39%
IMPOSTE E TASSE	10.000,00	1,17%
TOTALE COSTI	**853.829,52**	**100%**

Costo del personale € 350.744,80

La voce evidenzia un incremento di € 14.704,34 rispetto al valore del precedente esercizio di € 336.040,46.

Sostanzialmente tale incremento deriva dalle collaborazioni professionali su attività acquisite.

Ammortamenti € 19.772,48

La voce evidenzia un decremento di € 10,43 rispetto al valore del precedente esercizio di € 19.782,91.

Sostanzialmente tale voce si riferisce alla seconda quota 2022 di € 17.400 relativa all'ammortamento del costo del personale capitalizzato nell'esercizio 2020 e per € 2.372,48 all'ammortamento dei beni materiali.

Acquisto di beni € 12.038,35

La voce presenta un incremento di € 11.762,63 rispetto al valore del precedente esercizio di € 275,72

Tale incremento riguarda principalmente una diversa riclassificazione delle poste in bilancio.

Servizi € 401.522,85

La voce presenta un incremento di € 124.893,86 rispetto al valore del precedente esercizio di € 276.628,99

Godimento beni di terzi € 24.704,39

La voce presenta un incremento di € 24.704,39 rispetto al valore del precedente esercizio
Tale incremento riguarda principalmente una diversa riclassificazione delle poste in bilancio.

Oneri diversi di gestione € 31.741,62

La voce presenta un incremento di € 31.741,62 rispetto al valore del precedente esercizio
Tale incremento riguarda principalmente una diversa riclassificazione delle poste in bilancio.

Oneri bancari € 3.305,03

La voce presenta una diminuzione di € 4.394,47 rispetto all'anno precedente di € 7.699,50

Tale decremento riguarda principalmente gli interessi passivi sulle anticipazioni bancarie.

Al 31 dicembre 2022 sono presenti anticipi su contratti per € 100.000,00

Imposte e tasse € 10.000,00

La voce non presenta variazioni rispetto all'esercizio precedente di € 10.000,00 e si riferisce all'accantonamento prudenziale stimato dell'IRAP.

RICAVI

Questi i RICAVI per natura:

1 – QUOTE ASSOCIATIVE	6.150,00	
2 – CINQUE PER MILLE	526.35	
3 – SOPRAVVENIENZE ATTIVE	11.411.07	
4 – RICAVI DIVERSI DA ENTI	5.250.00	
5 – ALTRI RICAVI	1.955.60	
TOTALI RICAVI SVINCOLATI	*25.293,02*	*2,96%*
1 – VARIAZIONE ATTIVITA '	740.671,50	
2 – ALTRI RICAVI VINCOLATI '	88.217,00	
TOTALE RICAVI VINCOLATI	*828.888,50*	*97.04%*
TOTALE RICAVI	**854.181,52**	**100%**

Ricavi svincolati € 25.293,02

La voce presenta un decremento di € 35.820,98 rispetto all'esercizio precedente di € 61.114,00.

Si allega prospetto relativo alle quote associative per l'esercizio 2022

COMUNI	*Quota dovuta*	*incasso anno 2022*	*morosità anno 2022*
COM.DI ASSISI	**400,00**	400,00	**0,00**
COM.DI BEVAGNA	**250,00**	250,00	**0,00**
COM.DI CITTA' DI CASTELLO	**400,00**	400,00	**0,00**
COM.DI FOLIGNO	**800,00**	800,00	**0,00**
COM.DI GUALDO CATTANEO	**250,00**	250,00	**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

COM.DI GUALDO TADINO	400,00	0,00	400,00
COM.DI MONTECCHIO	150,00	150,00	0,00
COM.DI NARNI	300,00	300,00	0,00
COM.DI NOCERA UMBRA	250,00	0,00	250,00
COM.DI ORVIETO	400,00	400,00	0,00
COM.DI PERUGIA	900,00	900,00	0,00
COM.DI GUBBIO	400,00	0,00	400,00
COM.DI SAN GEMINI	150,00	0,00	150,00
COM.DI SPELLO	300,00	300,00	0,00
COM.DI TERNI	800,00	800,00	0,00
COM.DI TODI	400,00	0,00	400,00
COM.DI TREVI	250,00	0,00	250,00
COM.DI VALTOPINA	150,00	0,00	150,00
PROV. PERUGIA	1.200,00	1.200,00	0,00
TOTALE	8.150,00	6.150,00	2.000,00

Ricavi vincolati € 828.888,50

La voce presenta un incremento di € 238.885,95 rispetto all'esercizio precedente di € 590.002,55.

Facciamo presente che trova continuità nel bilancio 2022 il nuovo metodo di valutazione delle attività pluriennali.

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 € 158.792,83 comportano un decremento di cash-flow,rispetto alla disponibilità dell'esercizio precedente di € 504.151,66,pari ad € 345.358,83

	2021	2022	Δ
A) Flussi Finanziari derivanti dall'attività operativa			
Utile (Perdita) dell'esercizio		**352**	**352**
Imposte sul reddito		10.000	10.000
Interessi passivi/(attivi)		3.305	3.305
(Dividendi)		-	-
(Plusvalenze)/Minusvalente derivanti dalla cessione di attività			
1) Utile (Perdita) dell'esercizio prima di imposte, interessi, dividenti e plus/minusvalenze da cessione		**13.657**	**13.657**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel Capitale Circolante Netto			
Accantonamento TFR		14.295	14.295
Accantonamento Quiescenza e Simili		-	-
Ammortamenti		19.772	19.772
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		**34.067**	**34.067**
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del Capitale Circolante Netto		**34.067**	**34.067**
Variazioni del Capitale Circolante Netto			
Decremento/(Incremento) Rimanenze	437.586	1.178.258	- 740.672
Decremento/(Incremento) Crediti vs Clienti	413.123	283.687	129.436
Incremento/(Decremento) Debiti vs Fornitori	588.652	603.239	14.587
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	3.803	2.000	1.803
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	2.570	2.999	429
Altri decrementi/(Altri incrementi) del Capitale Circolante Netto	- 735.577	- 973.958	238.381
Totale variazioni del Capitale Circolante Netto			**- 356.036**

"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

3) Flusso finanziario dopo le variazioni del Capitale Circolante Netto			**- 356.036**
Altre rettifiche			
Interessi incassati/(pagati)		- 3.305	- 3.305
(Imposte sul reddito pagate)		- 10.000	- 10.000
Dividendi Incassati		-	-
(Utilizzo dei Fondi)	90.371	81.486	- 23.180
Altri incassi/(Pagamenti)			
Totale altre rettifiche			**- 36.485**
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)			**- 344.797**
B) Flussi Finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
Immobilizzazioni Materiali			
(Investimenti)	5.709	3.899	- 562
Disinvestimenti	5.709	3.899	-
Immobilizzazioni Immateriali			
(Investimenti)	69.600	52.200	-
Disinvestimenti	69.600	52.200	- 17.400
Immobilizzazioni Finanziarie			
(Investimenti)	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)			**- 17.962**
C) Flussi Finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
Mezzi di terzi			
Incremento (Decremento) Debiti a Breve verso Banche	-	-	-
Accensione Finanziamenti	-	100.000	100.000
(Rimborso Finanziamenti)	-	100.000	-
Mezzi propri			
Aumento di capitale a pagamento	16.114	16.803	689
(Rimborso di capitale) - Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	16.114	16.803	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	689	-	- 689
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento ©			**100.000**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)			**- 262.759**
	2021	**2022**	**Δ**
Controllo Delta di Cassa (2021-2022)	**504.152**	**158.793**	**- 345.359**

"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



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 – 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

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 2022 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
L'organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Lo stato patrimoniale evidenzia un avanzo di gestione di Euro 352,00 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	**1.686.833**
Immobilizzazioni	56.099
Rimanenze di lavori in corso (attività espletate su progetti)	1.178.258
Crediti	291.683
Disponibilità liquide e saldi a debito v/banche	158.793
Risconti Attivi	2.000
Passività e Patrimonio	**1.686.481**
Patrimonio Netto	16.803
Debiti	1.490.359
F.di Vincolati su progetti	94.834
F.do TFR	62.565
F.di liberi e F.di rischi	18.921
Ratei passivi	2.999
Avanzo di gestione	352
Totale a pareggio	**1.686.833**

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Proventi	854.182
Oneri	853.830
Avanzo di Gestione	**352**

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 l'ente ad effettuare una puntuale riscossione delle quote associative.
- 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) 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;

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 31/12/2022

Per quanto precede, non si rilevano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2022 e si esprime parere favorevole.

Perugia, 01 Giugno 2023 *dott. Antonio Sisca*

Antonio Sisca

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00056833 del 08-08-2023

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO 2022

UFFICI:

SERVIZIO SEGRETERIA SINDACO, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI, AREA GOVERNO DEL TERRITORIO

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.

Verbale Assemblea ordinaria dei soci del giorno 16 maggio 2023

L'anno 2023, il giorno 16 del mese di maggio alle ore 16:00, si è riunita in seconda convocazione, presso la sede del Gal Valle Umbra e Sibillini, in via Monte Acuto n. 49 in Foligno, l'Assemblea ordinaria dei Soci del Gal Valle Umbra e Sibillini, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1) Approvazione del verbale della seduta precedente;
2) Comunicazioni del Presidente;
3) Bilancio consuntivo esercizio finanziario anno 2022 – approvazione;
4) Rimodulazione finanziaria PAL 2014/2022 – approvazione;
5) Nuova Programmazione SSL 2023/2027 – aggiornamento;
6) Piano Triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza – approvazione.

Sono Presenti i Sig.ri:

Valeria Di Girolamo	Delegato del Comune di Cerreto di Spoleto
Luigi Titta	Sindaco del Comune di Montefalco
Ferdinando Gemma	Sindaco del Comune di Trevi
Letizia Fucci	Delegato Confartigianato Artigian Servizi Foligno
Anna Ciri	Delegato Confagricoltura Umbria
David Fantauzzi	Delegato della Provincia di Perugia
Pietro Bellini	Delegato Consorzio Prosciutto di Norcia IGP
Ezio Palini	Delegato C.I.A. Umbria
Guerrini Sergio	Delegato del Comune di Campello Sul Clitunno

Sono altresì presenti i Sig.ri membri del Consiglio Direttivo:

Paolo Alunno Rossetti

Aldo Amoni

Federico Gallina (Delegato CNA Umbria)

Stefano De Carolis

Fabio Dottori

Francesco Fiorelli (Delegato Unpli Umbria)

Attilio Gubbiotti

Manuel Petruccioli

Elisa Sabatini

Giovanni Maria Angelini Paroli

Sono Presenti altresì i membri del Collegio dei Revisori Arcangelo Bicchieri (Presidente), Pierleopoldo Brunelli e 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.

Primo punto:

…….*omissis*……

Punto secondo:

…….*omissis*……

Punto terzo:

Il Presidente sottopone all'esame dei Soci il Bilancio Consuntivo per l'anno 2022, formato dallo Stato patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Relazione, che si chiude con un attivo di €. 187,82, e dà lettura della Relazione delle attività svolte dal Gal nel corso dell'anno 2022.

Passa quindi la parola alla dipendente del Gal Alessandra Fiscaletti, che procede ad illustrare le singole voci del bilancio.

Il Presidente invita quindi Arcangelo Bicchieri, Presidente del Collegio dei Revisori, a relazionare all'Assemblea. Prende la parola il Presidente Arcangelo Bicchieri il quale dà lettura della relazione al bilancio consuntivo 2022 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 2022.

L'Assemblea, uditi il Presidente del Gal e il Presidente del Collegio dei revisori, preso atto del Bilancio Consuntivo per l'anno 2022 e delle Relazioni, dopo attenta analisi, all'unanimità delibera di approvarli; delibera inoltre che il disavanzo attivo di €. 187,82 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 18.30, non essendoci altro da discutere, l'Assemblea viene sciolta.

Il Segretario Verbalizzante
Dott. David Fongoli

Il Presidente
Pietro Bellini

Gal Valle Umbra e Sibillini Associazione

949990 - Attività di altre organizzazioni associative nca

*** BILANCIO ***

dal 01/01/2022 al 31/12/2022

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Crediti	**2.045.077,45**	**Patrimonio netto**	**185.787,45**
Crediti esigibili	2.045.077,45	Patrimonio Netto	50.000,00
Crediti Vs.Agea	2.009.944,84	Capitale versato	50.000,00
Crediti Vs.Agea M.19.4-Quota Rimb.a	221.132,17	Capitale Associativo	50.000,00
Crediti Vs.Agea Misura 19.4	393.331,71	Riserve	135.787,45
Crediti .Agea Dom.Sost./Pag. 19.3 a	624.898,53	Riserve facoltative	135.787,45
Crediti .Agea Dom.Sost./Pag. 19.3 a	770.582,43	Riserve quote anni precedenti	135.787,45
Crediti per acconti imposte	4.932,61	**Fondi per rischi economici**	**4.703,00**
Crediti per acconti IRAP	4.932,61	Fondo imposte	4.703,00
Crediti v/soci esercizio	15.200,00	Fondo imposte differite	4.703,00
Comune di Campello S.C. c/quote	2.000,00	Fondo imposta IRAP	4.703,00
Comune di Norcia c/quote	1.000,00	**Trattam.fine rapp.lavoro sub.**	**31.856,54**
Comune di Nocera Umbra c/quote	1.500,00	Tratt.fine rapp.lav.subordin.	31.856,54
Comune di Poggiodomo c/quote	800,00	Fondo T.F.R.	31.856,54
Cedrav c/quote	800,00	Fondo T.F.R.	31.856,54
CIA Umbria c/quote	800,00	**Fornitori**	**206.584,59**
Coldiretti c/quote	1.600,00	**Crediti**	**350,00**
Confcommercio Umbria c/quote	800,00	Crediti esigibili	350,00
Consorzio Norcia Valnerina c/quot	3.700,00	Crediti v/soci esercizio	350,00
Poggio Sal Giorgio s.r.l. c/quote	600,00	Comitato Sagra Patata Rossa c/quo	350,00
Unpli Umbria c/quote	1.600,00	**Debiti commerciali**	**1.029.193,00**
Crediti v/soci anni precedenti	15.000,00	Debiti con scadenza oltre 12 mesi	306.338,88
Cred.residuo quote da inc. Gal V.U.	15.000,00	Debiti per anticipi ricevuti	306.338,88
Disponibilità liquide	**45.872,31**	Debiti Vs.Agea erogazione anticipo	306.338,88
Cassa	65,88	Debiti con scadenza entro 12 mesi	722.854,12
Cassa principale	65,88	Altri debiti Vs.fornitori	722.854,12
Cassa contante	65,88	Fornitori c/fatture da ricevere	722.854,12
Banche C/C	45.806,43	**Altri debiti**	**26.308,26**
Banche c/c	45.806,43	Debiti tributari con scadenza entro	16.247,57
BCC Spello e Bettona- quote C/C n.	44.192,13	Debiti Vs.Erario/Enti previdenziali	16.247,57
Carta prepagata n.8502020	1.614,30	Debiti IRPEF dipendenti	5.889,58
		Debiti Addiz.Regionale IRPEF dipend	464,47
		Debiti Addiz.Comunale IRPEF dipende	134,97
		Debiti IRPEF lav.autonomo.	2.704,54
		Debiti imposta sostitutiva TFR	428,04
		Debiti V/INAIL dipendenti	88,06
		Debiti V/INPS DM10 dipendenti	6.529,31
		Debiti V/INPS EBCM dipendenti	8,60
		Altri debiti	10.060,69
		Debiti vs.il personale E/12m	6.365,53
		Personale-retribuzioni dovute	6.365,53
		Altri debiti entro 12 mesi	3.695,16
		Altri Debiti	2.908,28
		Cauzioni da fornitori	786,88
		Crediti verso clienti terzi	**15.000,00**
		Crediti vs/clienti terzi O/12M	15.000,00
		Fondo svalutazione crediti	15.000,00
		Fondo svalutazione crediti in soffe	15.000,00

Gal Valle Umbra e Sibillini Associazione

949990 - Attività di altre organizzazioni associative nca

*** BILANCIO ***

dal 01/01/2022 al 31/12/2022

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
		Disponibilità liquide	**590.979,10**
		Banche C/C	590.979,10
		Banche c/c	590.979,10
		BCC Spello e Bettona- C/C n.40001	222.073,13
		BCC Spello e Bettona- C/C n.40001	368.905,97
TOTALE	2.090.949,76	TOTALE	2.090.761,94
		UTILE DI ESERCIZIO	187,82

Gal Valle Umbra e Sibillini Associazione

949990 - Attività di altre organizzazioni associative nca

***** BILANCIO ***** dal 01/01/2022 al 31/12/2022

COSTI		RICAVI	
Costi attività	**983.959,19**	**Componenti positivi**	**1.025.959,19**
Misura 19.4	213.376,76	Componenti positivi attività	1.025.959,19
Spese misura 19.4 - Gestione Gal	213.376,76	Componenti attivi esercizio	1.025.959,19
Spese energia elettrica	1.661,70	Rimborsi Agea misura 19.4	213.376,76
Servizi telefonici e ADSL	3.104,54	19.3.1.02-Le Osterie del Gusto	22.024,66
Spese di riscaldamento	2.509,00	19.3.1.03-Umbria lasciati sorprende	633.479,38
Spese per consulenze	11.578,21	19.3.1.04-L`olio di oliva del Medit	1.253,37
Spese di cancelleria	1.821,78	19.3.1.05-Cultrips	5.537,23
Spese postali	16,10	19.3.1.08-Global Eco-InnoEco	2.670,08
Raccolta rifiuti urbani	159,00	19.3.1.09-Promuovere la rinascita	105.617,71
Materiali tipografici e promozional	5.045,04	Quote sociali anno corrente	42.000,00
Servizi di pulizia	1.170,86	**Proventi straordinari**	**2.500,00**
Spese Bur pubbic.bandi	217,40	Proventi straordinari	2.500,00
Affitti	17.568,00	Sopravvenienze attive	2.500,00
Imposte anni prec.IRAP	194,92	Sopravvenienze attive	2.500,00
IRAP esercizio corrente	4.703,00		
Rimborsi ai dipendenti	396,95		
Spese varie	6.944,47		
Retribuzione dipendenti	119.629,92		
Contributi INPS dipendenti	29.136,04		
Contributi INAIL dipendenti	272,91		
Accantonamento TFR	7.041,08		
Contributo EBCM dip.carico assoc.	68,32		
Altri costi per dipendenti	137,52		
Misura 19.3	770.582,43		
Spese Misura 19.3 - Cooperazione	770.582,43		
Osterie del Gusto Fase B	6.008,50		
Osterie del Gusto Fase D	16.016,16		
Primavera in Valnerina 2022 S.Anato	20.127,56		
Fiera di S.Felice 2022 Monteleone D	20.130,00		
Incontri per le strade 2022 Spello	19.865,66		
Spoleto d`estate 2022	14.884,00		
Agosto Montefalchese 2022	20.179,53		
Neraviglioso 2022 Scheggino	20.122,40		
Palio dei Quartieri 2022 Nocera	20.008,00		
Mostra Ricamo 2022 Valtopina	20.008,00		
Estate Nursina 2022	20.069,00		
Palio dei Terzieri 2022 Trevi	20.008,00		
Festa Campagna Sellano	17.138,56		
Zafferano 2022 Cascia	20.130,00		
Vinitaly 2022	8.949,86		
Green Music Festival 2022	60.624,06		
Bevagna Gioiello da gustare 2022	21.042,43		
Festa della Cipolla 2022 Cannara	20.008,00		
Eventi a Foligno 2022	42.635,90		
Terra Madre Salone del Gusto 2022	7.473,22		
Primi d`Italia 2022	46.560,00		
Castelritaldi in Festa 2022	19.761,46		
Festa dei Frantoi 2022 Campello S.C	19.968,96		
La Mangiaunta 2022 Gualdo C.	19.978,72		

COSTI		RICAVI	
Terra dei racconti 2022-C.Vallo di	10.147,80		
Spoleto Tipica 2022	36.231,56		
Mostra tartufo 2022 Valtopina	24.400,00		
Artigiano in Fiera 2022	43.087,02		
Porchettiamo 2022	19.939,68		
Olio Mediterraneo-Meeting Malta 10.	1.253,37		
Cultrips-Meeting Germania marzo 202	852,67		
Cultrips-Meeting Svezia maggio 2022	2.514,81		
Cultrips-Meeting Austria maggio 202	2.169,75		
Global Eco/Inno Eco - Meeting Sarde	1.091,59		
Global Eco/Inno Eco - Meeting Eston	1.578,49		
Fior di cacio 2022 Vallo di Nera	20.536,50		
Festival del Ciarlatano 2022 Cerret	20.008,00		
Sagra fojata e attorta 2022 Sellano	20.042,16		
Dolci d.Italia 2022	45.031,05		
Altri costi della gestione	**44.312,18**		
Oneri diversi di gestione	44.312,18		
Costi a valere sulle quote sociali	44.312,18		
Interessi passivi C/C/B a valere su	16.800,97		
Oneri e spese C/C/B a valere sulle	436,90		
Spese per garanzie fidejussorie	10.600,00		
Altri costi e spese a valere sulle	16.474,31		
TOTALE	1.028.271,37	TOTALE	1.028.459,19
UTILE DI ESERCIZIO	187,82		

RELAZIONE AL BILANCIO AL 31.12.2022
DELL'ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.
REDATTO DAL CONSIGLIO DIRETTIVO DEL 16 maggio 2022

Il presente bilancio rappresenta la situazione economico-patrimoniale dell'Associazione per l'anno 2022. 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 – Quota vincolata a rimborso dell'anticipo - € 221.132,17 -** La voce, corrispondente al 20% dell'importo già rendicontato per le spese di gestione del Gal, è riferita alle somme trattenute dalla Regione Umbria in sede di liquidazione a parziale copertura dell'anticipo ricevuto da Agea; con la rendicontazione di fine programmazione gli importi vincolati andranno ad estinguere il debito relativo all'anticipazione che è indicata fra le Passività alla voce "Debiti Vs.Agea erogazione anticipo"
- **Crediti Vs. AGEA Misura 19.4 - € 393.331,71 -** La voce è riferita ai crediti che l'associazione vanta nei confronti di Agea per le spese di gestione del Gal per l'anno 2022 e parte del 2021.

- **Crediti Vs. AGEA per Domande di sostegno sottomisura 19.3 anni precedenti - € 624.898,53 -** 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 31/12/2021. Si evidenzia che nel corso dei primi mesi dell'anno si è proceduto alla presentazione di rendicontazioni per €. 147.593,66, per le quali è già stato erogato il rimborso.

- **Crediti Vs. AGEA per Domande di sostegno sottomisura 19.3 anno 2021 - € 770.582,43 -** La voce è riferita ai crediti che l'associazione vanta nei confronti di Agea a fronte delle domande di sostegno per interventi realizzati nel corso del 2022 a valere sulla sottomisura 19.3.
- **Crediti per imposte anticipate IRAP - € 4.932,61 -** Tale voce è relativa al versamento degli acconti IRAP dovuti per il 2022.
- **Crediti Vs. Associati c/quote - € 15.200,00 -** Le voci si riferiscono alle quote sociali maturate al 31/12/2022 e non ancora incassate alla data di chiusura del bilancio.
- **Credito residuo quote da incassare da Gal Valle Umbra e Gal Sibillini Umbria - €. 15.000,00 -** La voce è relativa quote relative ad anni precedenti di difficile realizzazione; si precisa che le somme sono state interamente svalutate nel corso dell'esercizio 2020 ma che proseguono i tentativi di incasso con la collaborazione del Responsabile Amministrativo del Gal Dott. Michele Contartese. Tale attività ha consentito il recupero, nel corso del 2022, della somma di €.2.500,00.

Disponibilità liquide - € 45.806,43 - La consistenza dei valori in cassa dell'Associazione al 31.12.2022 è pari €. 65,88.
Il conto corrente dell'Associazione BCC Spello e Bettona n. 4000110421 (dedicato alle quote sociali) ha un saldo attivo di € 44.192,13.
Infine la carta Prepagata n.8502020 intestata al Gal presenta un saldo attivo di €. 1.614,30.

PASSIVITA'

Patrimonio - € 185.787,45 - Il patrimonio dell'Associazione è composto dal fondo patrimoniale indisponibile di € 50.000,00 e dalle riserve per €. 135.787,45; l'utile per l'esercizio 2022 ammonta a € 187,82.

Fondo Imposte - € 4.703,00 - Il conto riguarda l'accantonamento per IRAP dovuta per l'anno 2022.

Fondo TFR - € 31.856,54 - Il saldo rappresenta l'effettivo debito maturato al 31/12/2022 verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Debiti Vs. Fornitori - € 206.584,59 - Il totale è relativo al debito per forniture acquisite e non ancora liquidate.

Relativamente al debito **di €. 350,00** nei confronti del Socio Comitato Sagra Patata Rossa di Colfiorito si precisa che lo stesso è dovuto al fatto che il Socio ha versato quote associative superiori all'importo dovuto. Tale somma verrà rimborsata dal Gal nel corso del 2023.

Debiti Commerciali - € 1.029.193,00 - La voce è dettagliata come segue:

- Anticipo erogato al Gal da Agea per €. 306.338.88;
- Rilevazione delle fatture non pervenute al 31/12/2022 per €. 722.854,12.

Altri debiti - € 26.308,26 - La voce è dettagliata come segue:

- **Debiti IRPEF dipendenti - € 5.889,58 -** L'importo è riferito al debito per ritenute da versare per i mesi di novembre e dicembre 2022.
- **Debiti Addizionale Regionale dipendenti - € 464,47 -** L'importo è riferito al debito per ritenute da versare per i mesi di novembre e dicembre 2022.
- **Debiti Addizionale Comunale dipendenti - € 134,97 -** L'importo è riferito al debito per ritenute da versare per i mesi di novembre e dicembre 2022.
- **Debiti IRPEF lav. autonomo - € 2.704,54 -** L'importo è riferito al debito per ritenute da versare sui compensi erogati ai professionisti.
- **Debiti Imp.sostitutiva TFR - € 428,04 -** L'importo è riferito al debito per ritenute da versare per il 2022.
- **Debiti Vs. INAIL dipendenti - € 88.06 -** L'importo è riferito ai contributi per i dipendenti con contratto di collaborazione da versare al 31/12/2022.
- **Debiti V/INPS DM10 dipendenti - € 6.529,31 -** L'importo è riferito ai contributi previdenziali per i dipendenti da versare al 31/12/2022.
- **Debiti V/INPS EBCM dipendenti - € 8,60 -** L'importo è riferito ai contributi previdenziali per i dipendenti con contratto di collaborazione da versare al 31/12/2022.

- **Debiti v/dipendenti per stipendi - € 6.365,53 -** La voce è costituita dal debito vs. dipendenti per gli stipendi relativi al mese di dicembre 2022**.**
- **Altri debiti - € 2.908,28 –** La voce è riferita per € 446.28 al rimborso dovuto dal Gal per anticipi ricevuti in relazione alle spese per i viaggi della cooperazione, mentre per € 2.462,00 è relativa 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.

Fondo Svalutazione Crediti - €. 15.000,00 - il conto riguarda la svalutazione dei crediti per quote non riscosse derivanti dalle Associazioni Gal Valle Umbra e Gal Sibillini Umbria. di difficile esigibilità.

Debiti Vs. banche - € 590.979,10 Il conto corrente dell'Associazione BCC Spello e Bettona n. 4000110420 (dedicato alla gestione del P.S.R.) ha un saldo passivo di € 222.073,13, mentre il C/C BCC Spello e Bettona n. 4000113377 (relativo all'anticipo di somme finalizzate al pagamento dei fornitori) presenta un saldo passivo di € 368.905,97.

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 2022 tali contributi ammontano a € 770.582,43 per la Misura 19.3 e a € 213.376,76 e per la Sottomisura 19.4 spese di gestione.

Nell'ambito della propria attività istituzionale i ricavi sono rappresentati dalle quote associative di competenza del 2022 che ammontano a €. 42.000,00.

Fra i ricavi figura anche la sopravvenienza attiva di €. 2.500,00, relativa all'attività di recupero di crediti per quote sociali che nel 2020 erano state oggetto di svalutazione.

COSTI

I costi sostenuti dall'Associazione si riferiscono alle spese per l'attuazione degli interventi relativi alle misure 19.3 (per € 770.582,43) e 19.4 (per € 213.376,76), 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 € 44.312,18, derivano dagli interessi passivi sui C/C/B, dagli oneri bancari, dalle spese per le fidejussioni e assicurazioni e da altre voci di spesa non rendicontabili nella misura 19.4.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il bilancio che viene proposto si presenta in forma unitaria relativamente a tutte le attività svolte dall'Associazione nel corso del 2022.

Il risultato complessivo dell'esercizio al 31.12.2022 registra un avanzo positivo di gestione di €. 187,82.

Foligno, 16, maggio 2023

Il Presidente

Pietro Bellini

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: 07/08/2023

INFORMAZIONI SOCIETARIE

CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO

T6GSLZ

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 CAGLIARI 22 CAP 06034 PRESSO AEROPORTO DI FOLIGNO STRADARIO 81109
Domicilio digitale/PEC	consaero@postecert.it
Numero REA	PG - 175287
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	02042250544
Forma giuridica	consorzio

Indice

1 Allegati 3

1 Allegati

Bilancio

Atto

720 - BILANCIO - SITUAZIONE PATRIMONIALE (CONSORZI)
Data chiusura esercizio 31/12/2022
CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO

Sommario

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA

CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO SPOLETO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CAGLIARI - 06034 FOLIGNO (PG)
Codice Fiscale	02042250544
Numero Rea	PG 002042250544
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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	51
II - Immobilizzazioni materiali	28.726	37.638
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.795	1.795
Totale immobilizzazioni (B)	30.521	39.484
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	11.523	8.120
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.620	4.888
imposte anticipate	12.806	12.806
Totale crediti	19.426	17.694
IV - Disponibilità liquide	18.439	7.857
Totale attivo circolante (C)	49.388	33.671
D) Ratei e risconti	20	19
Totale attivo	79.929	73.174
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	7.747	7.747
IV - Riserva legale	2.245	621
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.734	1.624
Totale patrimonio netto	11.726	9.992
B) Fondi per rischi e oneri	45.900	45.900
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.303	17.282
Totale debiti	22.303	17.282
Totale passivo	79.929	73.174

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	44.729	26.104
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	40.000	40.000
altri	2	41
Totale altri ricavi e proventi	40.002	40.041
Totale valore della produzione	84.731	66.145
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	32.596	14.665
7) per servizi	33.393	31.264
8) per godimento di beni di terzi	3.283	4.295
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	9.545	9.579
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	51	188
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.494	9.391
Totale ammortamenti e svalutazioni	9.545	9.579
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.403)	(1.901)
14) oneri diversi di gestione	3.575	1.883
Totale costi della produzione	78.989	59.785
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	5.742	6.360
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.629	2.582
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.629	2.582
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.629)	(2.582)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.113	3.778
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.379	2.154
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.379	2.154
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.734	1.624

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

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 2022 secondo le norme dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile.

In particolare, il bilancio è stato redatto in forma abbreviata, ai dell'art. 2435 bis c.c.

Non essendo redatta la relazione degli Amministratori sulla gestione, di seguito si forniscono notizie sull'attività del Consorzio.

Notizie sul Consorzio e sulla gestione

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. (a seguito dell'incorporazione nella nuova banca Casse di Risparmio dell'Umbria), ed essendo il socio Azienda di Promozione Turistica dell'Umbria cessato (in quanto le funzioni da essa esercitate attribuite prima alla regione e successivamente al Comune di Foligno) - 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.

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 (principalmente dell'Aeroclub) 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, anche se nettamente al di sotto delle potenzialità che la struttura aeroportuale potrebbe esprimere.

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.

Note esplicative al bilancio.

Nella redazione del bilancio sono stati applicati:

- le norme del codice civile in materia;
- i principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, così come aggiornati dallo stesso ai sensi del 3° comma dell'art. 12 del D.L.gs. 139/2015.

Nella redazione del bilancio sono stati rispettati le finalità ed i postulati richiesti dall'art. 2423 del codice civile, ovvero di chiarezza e di rappresentazione veritiera e corretta ("quadro fedele") della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Non sono stati rispettati gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio, laddove gli effetti della loro inosservanza siano stati irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta; nel commento alle corrispondenti voci della nota integrativa vengono illustrati i criteri con i quali si è data attuazione al presente principio.

Il bilancio è stato redatto 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 d'applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Ai sensi dell'art. 2423 del codice civile, così come modificato dall'art. 16 del D.Lgs. 24 giugno 1998 n. 213, il bilancio e la nota integrativa sono redatti in unità di euro, senza cifre decimali.

La trasformazione dei dati contabili (espressi in centesimi di euro) nei dati di bilancio è stata effettuata mediante arrotondamento, dopo aver sommato algebricamente tutti i valori di conto ricompresi nelle singole voci evidenziate in bilancio; la somma algebrica dei differenziali che si sono generati è stata allocata tra le "altre riserve" per gli arrotondamenti dello stato patrimoniale e tra gli oneri o proventi per gli arrotondamenti del conto economico, senza influenzare il risultato di esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

IMMOBILIZZAZIONI

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'organizza-zione 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; sono state utilizzate le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente, che si ritiene ben rappresentino l'applicazione del suddetto metodo:

Cespite	Aliquota
Attrezzature di pista e servizio carburanti	10%
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	20%

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.

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".

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze di magazzino

Le materie prime, ausiliarie e i prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo d'acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del LIFO.

Crediti

I crediti originati per operazioni di vendita di beni e per prestazioni di servizi sono rilevati in base al principio della competenza; i crediti che si originano per differenti ragioni sono iscritti in bilancio in base al principio della sussistenza del titolo al credito.

Sono stati valutati al presunto valore di realizzo, senza applicare il criterio del costo ammortizzato previsto dall'art. 2426 n. 8 c.c. Tale facoltà è stabilita dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile per le imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata.

Disponibilità liquide

Sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio; si riferiscono esclusivamente a quote di componenti reddituali o di costo comuni a più esercizi determinati rigorosamente 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 stati valutati al presunto valore nominale, senza applicare il criterio del costo ammortizzato previsto dall'art. 2426 n. 8 c.c. Tale facoltà è stabilita dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile per le imprese che redigono il bilancio in forma abbreviata.

CONTO ECONOMICO

Costi e ricavi

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

Nella voce si rilevano si rilevano i tributi diretti; comprendono:

- le imposte correnti dovute sul reddito imponibile dell'esercizio, comprese le sanzioni pecuniarie e gli interessi e gli interessi maturati attinenti ad eventi dell'esercizio;
- imposte relative ad esercizi precedenti, comprensive dei relativi oneri accessori (derivanti da iscrizioni a ruolo, avvisi di liquidazione, avvisi di accertamento e rettifica ecc,), nonché la differenza positiva o negativa tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti;
- imposte differite e anticipate, sia dell'esercizio che di esercizi precedenti.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.753	42.439	1.795	46.987
Rivalutazioni	-	-	1.795	1.795
Valore di bilancio	51	37.638	1.795	39.484
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	581	-	581
Ammortamento dell'esercizio	51	9.493		9.544
Totale variazioni	(51)	(8.912)	-	(8.963)
Valore di fine esercizio				
Costo	2.753	43.020	-	45.773
Valore di bilancio	0	28.726	1.795	30.521

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	8.120	3.403	11.523
Totale rimanenze	8.120	3.403	11.523

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	-	1.573	1.573	1.573
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.888	159	5.047	5.047
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	12.806	-	12.806	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	17.694	1.732	19.426	6.620

Disponibilità liquide

Si riferiscono a disponibilità liquide presso banche ed al saldo di cassa al 31/12 .

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	19	1	20
Totale ratei e risconti attivi	19	1	20

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	7.747	-		7.747
Riserva legale	621	1.624		2.245
Utile (perdita) dell'esercizio	1.624	-	1.734	1.734
Totale patrimonio netto	9.992	1.624	1.734	11.726

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	7.747	apporti soci	B	-
Riserva legale	2.245	utili d'esercizio	AB	2.245
Totale	9.992			2.245
Quota non distribuibile				2.245

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.

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. Alla data di chiusura del bilancio, il valore di iscrizione dell'impianto, pari ad euro 46mila, è quindi al fondo rischi esistente.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	1.614	2.016	3.630	3.630
Debiti verso fornitori	4.903	1.906	6.809	6.809
Debiti tributari	3.660	279	3.939	3.939

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Altri debiti	7.104	821	7.925	7.925
Totale debiti	17.282	5.022	22.303	22.303

Per quanto riguarda i debiti:

- i debiti verso banche si riferiscono a interessi e spese bancarie maturate, al 31/12 le disponibilità liquide di conto corrente ammontano a euro 18.439, per cui la posizione finanziaria netta è positiva;
- i debiti verso fornitori si riferiscono alle altre spese ordinarie di funzionamento del consorzio;
- i debiti tributari riguardano IVA e imposte sul reddito di esercizio.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
ricavi per servizio antincendio	10.000	10.000	0
ricavi per cessione carburanti	34.119	15.031	19.088
ricavi per servizi attività di volo	610	1.073	-463
Totale	***44.629***	***26.104***	***18.625***

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.

ALTRI RICAVI E PROVENTI	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
ricavi diversi	2	41	-39
contributi per gestione antincendio	40.000	40.000	0
Totale	***40.002***	***40.041***	***-39***

I contributi per la gestione del servizio antincendio sono erogati dal socio Comune di Foligno.

Costi della produzione

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

COSTI PER MATERI PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
merci (carburante)	32.086	13.443	18.643
materiali di consumo	132	55	77
altri acquisti	378	1.167	-789
Totale	***32.596***	***14.665***	***17.931***

COSTI PER SERVIZI	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
manutenzioni e riparazioni	1.283	109	1.174
Utenze	1.317	1.396	-79
servizi e prestazioni di terzi	23.844	23.119	725
servizi finanziari	871	713	158
rimborso spese amministratore	5.000	5.000	0
Assicurazioni	370	389	-19
servizi vari	707	538	169
Totale	***33.393***	***31.264***	***2.129***

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
canone concessione demaniale	3.283	4.295	1.012
Totale	***3.283***	***4.295***	***1.012***

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
imposte, tasse e contributi	1.725	666	1.059
costi ed oneri diversi di gestione	1.850	1.217	633
Totale	***3.575***	***1.883***	***1.692***

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	31/12/2022	31/12/2021	Differenza
interessi ed oneri su debiti bancari in c/c	1.594	2.582	-988
Interessi passivi indeducibili	35	0	35
Totale	***1.629***	***2.582***	***-953***

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2435-bis, si precisa che:

- al 31.12.2022, 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.

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.

Per quanto riguarda la destinando dell'utile di esercizio di euro 1.470, si propone l'accantonamento a fondo riserva.

IL PRESIDENTE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
(Natalie Mostarda)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Giannico Vito Leonardo, ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della legge 340 /2000 dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 525307968
estratto dal Registro Imprese in data 07/08/2023

VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA DEI SOCI

Il giorno 17 febbraio 2023, 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

- Bilancio al 31 dicembre 2022; deliberazioni conseguenti
- Budget anno 2023;
- Nomina del Consiglio di Amministrazione per il triennio 2023-2025, previa determinazione del numero dei componenti;
- Emolumento a titolo di rimborso spese per il Presidente del Consiglio di Amministrazione.

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 Reato; assenti il Comune di Montefalco e Confindustria Umbria, talché è presente e rappresentata la maggioranza del capitale sociale;
- che sono presenti i consiglieri in carica Natalie Mostarda Presidente, Fernando Fucinese, Mario Belloni, Stefano Zuccarini, Umberto Nazzareno Tonti e Lucio Reato.

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. Fernando Fucinese.

Preliminarmente, la Presidente riferisce in maniera sintetica sullo stato di avanzamento delle attività sull'aeroporto.

Dopo il rallentamento causato dalla crisi epidemiologica Covid, le attività di volo sono riprese pressoché ai livelli pre-Covid. Al contrario, non si segnalano avanzamenti per quanto riguarda gli investimenti sull'aeroporto, che sarebbero dovuti iniziare in base al progetto finanziato da OMA; la

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 525307968
estratto dal Registro Imprese in data 07/08/2023

situazione è in stallo anche a causa della costituzione da parte Enac della società "in house" per la gestione degli aeroporti minori, società che però al momento non è operativa.

Passando quindi alla trattazione dell'ordine del giorno, il Presidente passa la parola al consigliere Fernando Fucinese, il quale espone la bozza di bilancio predisposta in forma ridotta 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 2022, 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 1.734,00, a fondo riserva.

Sul secondo punto, il consigliere Fucinese da lettura della bozza di bilancio previsionale per l'anno 2023.

Il budget evidenzia ricavi per euro 85.000 (di cui ricavi per vendita carburante 35.000, ricavi per attività antincendio euro 10.000, contributi Comune di Foligno euro 40.000); i costi complessivi ammontano ad euro 85.000 (di cui costi carburante 29.050, costo personale antincendio euro 20.000, altri costi di gestione antincendio euro 1.800, ammortamenti e svalutazioni euro 9.500, oneri finanziari euro 2.000, spese generali amministrative euro 12.500, canone di concessione demaniale 3.500, oneri tributari euro 4.200, altri oneri per euro 2.450), per cui il risultato previsionale è di pareggio.

Sul punto l'assemblea dei soci, dopo breve discussione, all'unanimità dei presenti

delibera

di approvare il bilancio preventivo per l'anno 2023 così come proposto.

Sul terzo argomento punto all'ordine del giorno, ovvero il rinnovo dell'organo amministrativo,

l'assemblea dei soci all'unanimità delibera che per il triennio 2023-2025, e quindi fino all'approvazione del bilancio dell'anno 2025, il Consorzio Aeroporto Foligno sia amministrato da un Consiglio di Amministrazione composto da 5 membri; di seguito all'unanimità delibera di nominare i sottoelencati:

- Natalie Mostarda, Presidente;
- Stefano Zuccarini;
- Umberto Nazzareno Tonti;
- Mario Belloni;
- Lucio Reato.

I neo nominati, tutti presenti, accettano la carica conferita.

Sul quarto punto all'ordine del giorno, l'Assemblea dei soci, dopo breve discussione, all'unanimità

delibera

di riconfermare l'incarico della Presidenza Consorzio Aeroporto alla Dott.ssa Natalie Mostarda, la quale accetta la carica conferita dandone piena disponibilità, e di confermare alla Presidente Natalie Mostarda, per il rimborso spese direttamente sostenute nell'esercizio della funzione, un emolumento per l'anno 2023 di euro 5.000,00 lordi.

Dopo di che, ultimata la trattazione dell'ordine del giorno e nessun altro chiedendo la parola, alle ore 12.45 la riunione viene sciolta, previa redazione del presente verbale, sottoscritto dal Presidente e dal Segretario.

IL PRESIDENTE — IL SEGRETARIO

(*Natalie Mostarda*) — (*Fernando Fucinese*)

Il sottoscritto Giannico Vito Leonardo ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della legge 340/2000 dichiara che il documento informatico contenente il verbale di assemblea dei soci di approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 è conforme al corrispondente documento originale depositato presso la società.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2022

CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO
Codice fiscale: 02042250544

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00061456 del 29-08-2023

OGGETTO: (S3) BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2022

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. 6 DEL 11-04-2023

Oggetto: **Approvazione Rendiconto della Gestione anno 2022**

In data 11-04-2023 alle ore 10:00 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	4.778		X	BENVENUTO ROMANO
2.	Allerona	1.794			
3.	Alviano	1.463			
4.	Amelia	11.897		X	RINI ALBERTO
5.	Arrone	2.763	X		DI GIOIA FABIO
6.	Assisi	28.299			
7.	Attigliano	2.028			
8.	Avigliano Umbro	2.558			
9.	Baschi	2.722			
10.	Bastia Umbra	21.874		X	FRATELLINI FRANCESCO
11.	Bettona	4.367			
12.	Bevagna	5.081	X		FALSACAPPA ANNARITA
13.	Calvi dell'Umbria	1.856			
14.	Campello sul Clitunno	2.442		X	GUERRINI SERGIO
15.	Cannara	4.305			
16.	Cascia	3.217			
17.	Castel Giorgio	2.131			
18.	Castel Ritaldi	3.278			
19.	Castel Viscardo	2.938			

	Comune	Popolazione	Sindaco	Delegato	Cognome e Nome
20.	Castiglione del Lago	15.527		X	DUCA FABIO
21.	Cerreto di Spoleto	1.075			
22.	Citerna	3.531			
23.	Città della Pieve	7.712			
24.	Città di Castello	39.913	X		SECONDI LUCA
25.	Collazzone	3.473			
26.	Corciano	21.332			
27.	Costacciaro	1.216			
28.	Deruta	9.669			
29.	Fabro	2.876			
30.	Ferentillo	1.913	X		CASCELLI ELISABETTA
31.	Ficulle	1.669			
32.	Foligno	57.155		X	MELONI RICCARDO
33.	Fossato di Vico	2.840			
34.	Fratta Todina	1.839	X		COATA GIANLUCA
35.	Giano dell'Umbria	3.846			
36.	Giove	1.928			
37.	Gualdo Cattaneo	6.155			
38.	Gualdo Tadino	15.208			
39.	Guardea	1.836			
40.	Gubbio	32.216			
41.	Lisciano Niccone	613	X		MOSCIONI GIANLUCA
42.	Lugnano in Teverina	1.494			
43.	Magione	14.865	X		CHIODINI GIACOMO
44.	Marsciano	18.902		X	PILATI ANDREA
45.	Massa Martana	3.770	X		FEDERICI FRANCESCO
46.	Monte Castello di Vibio	1.567			
47.	Monte Santa Maria Tiberina	1.183	X		MICHELINI LETIZIA
48.	Montecastrilli	5.022	X		AQUILINI RICCARDO
49.	Montecchio	1.676			
50.	Montefalco	5.679			

	Comune	Popolazione	Sindaco	Delegato	Cognome e Nome
51.	Montefranco	1.276	X		TACCALOZZI RACHELE
52.	Montegabbione	1.216			
53.	Monteleone d'Orvieto	1.467			
54.	Monteleone di Spoleto	599			
55.	Montone	1.680			
56.	Narni	19.785		X	RUBINI GIOVANNI
57.	Nocera Umbra	5.839	X		CAPARVI VIRGINIO
58.	Norcia	4.957			
59.	Orvieto	20.630	X		TARDANI ROBERTA
60.	Otricoli	1.869			
61.	Paciano	975			
62.	Panicale	5.692			
63.	Parrano	534			
64.	Passignano sul Trasimeno	5.746			
65.	Penna in Teverina	1.099			
66.	Perugia	166.134		X	NUMERINI OTELLO
67.	Piegaro	3.669			
68.	Pietralunga	2.111			
69.	Poggiodomo	117			
70.	Polino	233	X		VENANZI REMIGIO
71.	Porano	1.966	X		CONTICELLI MARCO
72.	Preci	724			
73.	San Gemini	5.018	X		CLEMENTELLA LUCIANO
74.	San Giustino	11.297			
75.	San Venanzo	2.218		X	POSTI STEFANO
76.	Sant'Anatolia di Narco	564	X		FIBRAROLI TULLIO
77.	Scheggia e Pascelupo	1.393	X		VERGARI FABIO
78.	Scheggino	461			
79.	Sellano	1.079			
80.	Sigillo	2.404			
81.	Spello	8.645	X		LANDRINI MORENO

	Comune	Popolazione	Sindaco	Delegato	Cognome e Nome
82.	Spoleto	38.218			
83.	Stroncone	4.917			
84.	Terni	111.501	X		LATINI LEONARDO
85.	Todi	16.851	X		RUGGIANO ANTONINO
86.	Torgiano	6.725		X	SPACCINI FRANCESCO
87.	Trevi	8.469			
88.	Tuoro sul Trasimeno	3.780			
89.	Umbertide	16.681		X	VILLARINI ALESSANDRO
90.	Valfabbrica	3.389	X		BACOCCOLI ENRICO
91.	Vallo di Nera	364			
92.	Valtopina	1.398	X		COCCIA GABRIELE
	TOTALE	891.181			

Assume la presidenza l'Avv. Antonino Ruggiano 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. 35 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 10/12/2021 con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2022-2024;
- deliberazione dell'Assemblea n.6 del 25/10/2022 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2022/2024.
- deliberazione dell'Assemblea n.14 del 29/11/2022 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2022/2024;

Dato atto che con deliberazione dell'Assemblea n.7 del 25/10/2022, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

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 2022;
- 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 2022;

Preso atto delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui alla Delibera del Consiglio direttivo AURI n. 4 del 14/3/2023;

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 2022 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;

Dato atto che alla data odierna non risultano segnalazioni di debiti fuori bilancio rientranti nelle fattispecie di cui all'art. 194 T.U.E.L.;

Vista la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2022, 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 35 espressi per alzata di mano, rispetto a 35 presenti su un totale di n° 92 Comuni, rappresentanti n° 599.783 abitanti rispetto al totale di n°891.181

DELIBERA

1. Di approvare la relazione sulla gestione dell'esercizio 2022, allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

2. Di approvare la proposta di Rendiconto della gestione anno 2022 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:

   - Gestione delle entrate;
   - Riepilogo generale delle entrate per titoli;
   - Gestione delle spese;
   - Riepilogo generale delle spese per missioni;
   - Riepilogo generale delle spese per titoli;
   - Quadro generale riassuntivo;
   - Verifica equilibri di bilancio;
   - Conto economico;
   - Stato patrimoniale attivo e passivo;
   - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
   - Composizione per missione e programma del Fondo pluriennale vincolato;
   - Composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
   - Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
   - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati;
   - Riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
   - Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti e imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
   - Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti e imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
   - Costi per missione;
   - Prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;

4. Di dare atto che il conto del bilancio dell'esercizio 2022 si chiude con un avanzo di amministrazione complessivo di euro 7.756.612,55 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio				8.152.681,91
RISCOSSIONI	(+)	2.988.141,21	1.325.817,71	4.313.958,92
PAGAMENTI	(-)	2.850.717,89	2.085.645,15	4.936.363,04

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.530.277,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.530.277,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	25.307.495,05	3.154.175,01	28.461.670,06
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.296.274,47	1.463.757,09	27.760.031,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			445.565,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			29.737,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) [2]	(=)			**7.756.612,55**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 [4]	85.996,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) [5]	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	4.000.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**4.085.996,10**
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)	**3.670.616,45**
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]	

5. Infine, considerata l'urgenza, di dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 134 c. 4 del TUEL e di disporre la pubblicazione sul sito internet dell'AURI.

L'Ufficio di Direzione
Giuseppe Rossi

Il Presidente
Antonino Ruggiano

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 18-04-2023, 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.

18-04-2023

Il Responsabile della Pubblicazione

F.to Dott.ssa Mezzanotte Catia

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	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 (RC)	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 469.549,01				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP 46.182,68				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP 0,00				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP 290.000,00				
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00				
Titolo 1	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***					
10101	**Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati**	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
10102	**Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità**	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
10103	**Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali**	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
10104	**Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi**	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
10301	**Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	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
10302	**Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma**	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
10000 Totale Titolo 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	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 2	***Trasferimenti correnti***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	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 (RC)	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)

20101		**Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	RS	210.097,84	RR	79.539,52	R	-13.143,20				EP	117.415,12
			CP	144.101,00	RC	64.874,16	A	144.101,00	CP	0,00		EC	79.226,84
			CS	354.198,84	TR	144.413,68	CS	-209.785,16				TR	196.641,96
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	0,00	RR	0,00	R	0,00				EP	0,00
			CP	110.082,38	RC	0,00	A	110.082,38	CP	0,00		EC	110.082,38
			CS	110.082,38	TR	0,00	CS	-110.082,38				TR	110.082,38
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	543.110,08	RR	276.855,29	R	0,00				EP	266.254,79
			CP	86.700,00	RC	2.593,11	A	86.700,00	CP	0,00		EC	84.106,89
			CS	629.810,08	TR	279.448,40	CS	-350.361,68				TR	350.361,68
20000	**Totale Titolo 2**	**Trasferimenti correnti**	RS	753.207,92	RR	356.394,81	R	-13.143,20				EP	383.669,91
			CP	340.883,38	RC	67.467,27	A	340.883,38	CP	0,00		EC	273.416,11
			CS	1.094.091,30	TR	423.862,08	CS	-670.229,22				TR	657.086,02
	Titolo 3	***Entrate extratributarie***											
30100		**Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	RS	4.947.189,85	RR	1.425.249,45	R	-10,00				EP	3.521.930,40
			CP	3.148.665,33	RC	792.993,46	A	3.145.715,33	CP	-2.950,00		EC	2.352.721,87
			CS	8.095.855,18	TR	2.218.242,91	CS	-5.877.612,27				TR	5.874.652,27
30200		**Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	RS	420.449,24	RR	25.680,00	R	0,00				EP	394.769,24
			CP	220.000,00	RC	54.216,50	A	124.167,60	CP	-95.832,40		EC	69.951,10
			CS	640.449,24	TR	79.896,50	CS	-560.552,74				TR	464.720,34
30300		**Tipologia 300 Interessi attivi**	RS	10,00	RR	3,12	R	-6,88				EP	0,00
			CP	50,00	RC	0,81	A	0,81	CP	-49,19		EC	0,00
			CS	60,00	TR	3,93	CS	-56,07				TR	0,00
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	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 (RC)	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 0,00	TR 0,00	CS 0,00		TR 0,00
30500	**Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti**	RS 427.292,28 CP 403.535,50 CS 830.827,78	RR 279.548,73 RC 114.595,03 TR 394.143,76	R -15.618,50 A 238.362,76 CS -436.684,02	CP -165.172,74	EP 132.125,05 EC 123.767,73 TR 255.892,78
30000	**Totale Titolo 3** **Entrate extratributarie**	RS 5.794.941,37 CP 3.772.250,83 CS 9.567.192,20	RR 1.730.481,30 RC 961.805,80 TR 2.692.287,10	R -15.635,38 A 3.508.246,50 CS -6.874.905,10	CP -264.004,33	EP 4.048.824,69 EC 2.546.440,70 TR 6.595.265,39
	Titolo 4 ***Entrate in conto capitale***					
40100	**Tipologia 100 Tributi in conto capitale**	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
40200	**Tipologia 200 Contributi agli investimenti**	RS 20.930.110,76 CP 755.756,12 CS 21.685.866,88	RR 450.000,00 RC 0,00 TR 450.000,00	R -34.210,52 A 107.756,12 CS -21.235.866,88	CP -648.000,00	EP 20.445.900,24 EC 107.756,12 TR 20.553.656,36
40300	**Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale**	RS 778.811,89 CP 6.249,70 CS 785.061,59	RR 235.593,38 RC 0,00 TR 235.593,38	R -114.118,30 A 6.249,70 CS -549.468,21	CP 0,00	EP 429.100,21 EC 6.249,70 TR 435.349,91
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 205.671,72 CP 208.493,03 CS 414.164,75	RR 205.671,72 RC 0,00 TR 205.671,72	R 0,00 A 208.493,03 CS -208.493,03	CP 0,00	EP 0,00 EC 208.493,03 TR 208.493,03
40000	**Totale Titolo 4** **Entrate in conto capitale**	RS 21.914.594,37 CP 970.498,85 CS 22.885.093,22	RR 891.265,10 RC 0,00 TR 891.265,10	R -148.328,82 A 322.498,85 CS -21.993.828,12	CP -648.000,00	EP 20.875.000,45 EC 322.498,85 TR 21.197.499,30
	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	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 (RC)	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)
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
60000	**Totale Titolo 6** **Accensione Prestiti**	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 7 ***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	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 (RC)	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)
70100	**Tipologia 100 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
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***					
90100	**Tipologia 100 Entrate per partite di giro**	RS 10.000,00	RR 10.000,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 595.000,00	RC 292.243,58	A 304.062,93	CP -290.937,07	EC 11.819,35
		CS 605.000,00	TR 302.243,58	CS -302.756,42		TR 11.819,35
90200	**Tipologia 200 Entrate per conto terzi**	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 20.000,00	RC 4.301,06	A 4.301,06	CP -15.698,94	EC 0,00
		CS 20.000,00	TR 4.301,06	CS -15.698,94		TR 0,00
90000	**Totale Titolo 9** **Entrate per conto terzi e partite di giro**	RS 10.000,00	RR 10.000,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 615.000,00	RC 296.544,64	A 308.363,99	CP -306.636,01	EC 11.819,35
		CS 625.000,00	TR 306.544,64	CS -318.455,36		TR 11.819,35
	TOTALE TITOLI	RS 28.472.743,66	RR 2.988.141,21	R -177.107,40		EP 25.307.495,05
		CP 5.698.633,06	RC 1.325.817,71	A 4.479.992,72	CP -1.218.640,34	EC 3.154.175,01
		CS 34.171.376,72	TR 4.313.958,92	CS -29.857.417,80		TR 28.461.670,06
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS 28.472.743,66	RR 2.988.141,21	R -177.107,40		EP 25.307.495,05
		CP 6.504.364,75	RC 1.325.817,71	A 4.479.992,72	CP -1.218.640,34	EC 3.154.175,01
		CS 34.171.376,72	TR 4.313.958,92	CS -29.857.417,80		TR 28.461.670,06

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 ENTRATE ANNO 2022

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		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		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP 469.549,01				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP 46.182,68				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP 0,00				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP 290.000,00				
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00				
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 753.207,92	RR 356.394,81	R -13.143,20		EP 383.669,91
		CP 340.883,38	RC 67.467,27	A 340.883,38	CP 0,00	EC 273.416,11
		CS 1.094.091,30	TR 423.862,08	CS -670.229,22		TR 657.086,02
TITOLO 3	**Entrate extratributarie**	RS 5.794.941,37	RR 1.730.481,30	R -15.635,38		EP 4.048.824,69
		CP 3.772.250,83	RC 961.805,80	A 3.508.246,50	CP -264.004,33	EC 2.546.440,70
		CS 9.567.192,20	TR 2.692.287,10	CS -6.874.905,10		TR 6.595.265,39
TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**	RS 21.914.594,37	RR 891.265,10	R -148.328,82		EP 20.875.000,45
		CP 970.498,85	RC 0,00	A 322.498,85	CP -648.000,00	EC 322.498,85
		CS 22.885.093,22	TR 891.265,10	CS -21.993.828,12		TR 21.197.499,30
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 10.000,00	RR 10.000,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 615.000,00	RC 296.544,64	A 308.363,99	CP -306.636,01	EC 11.819,35
		CS 625.000,00	TR 306.544,64	CS -318.455,36		TR 11.819,35
	TOTALE TITOLI	RS 28.472.743,66	RR 2.988.141,21	R -177.107,40		EP 25.307.495,05
		CP 5.698.633,06	RC 1.325.817,71	A 4.479.992,72	CP -1.218.640,34	EC 3.154.175,01
		CS 34.171.376,72	TR 4.313.958,92	CS -29.857.417,80		TR 28.461.670,06
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS 28.472.743,66	RR 2.988.141,21	R -177.107,40		EP 25.307.495,05
		CP 6.504.364,75	RC 1.325.817,71	A 4.479.992,72	CP -1.218.640,34	EC 3.154.175,01
		CS 34.171.376,72	TR 4.313.958,92	CS -29.857.417,80		TR 28.461.670,06

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		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		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) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 15.026,39	PR 7.500,00	R -4.583,00		EP 2.943,39
		CP 62.366,57	PC 2.700,00	I 8.700,00	ECP 53.666,57	EC 6.000,00
		CS 77.392,96	TP 10.200,00	FPV 0,00		TR 8.943,39
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 15.026,39	PR 7.500,00	R -4.583,00		EP 2.943,39
		CP 62.366,57	PC 2.700,00	I 8.700,00	ECP 53.666,57	EC 6.000,00
		CS 77.392,96	TP 10.200,00	FPV 0,00		TR 8.943,39
1 - 2	**Programma 2 Segreteria generale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 4.407,25	PR 4.407,25	R 0,00		EP 0,00
		CP 270.000,00	PC 7.228,43	I 10.481,70	ECP 259.518,30	EC 3.253,27
		CS 274.407,25	TP 11.635,68	FPV 0,00		TR 3.253,27
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2	***Segreteria generale***	RS 4.407,25 CP 270.000,00 CS 274.407,25	PR 4.407,25 PC 7.228,43 TP 11.635,68	R 0,00 I 10.481,70 FPV 0,00	ECP 259.518,30	EP 0,00 EC 3.253,27 TR 3.253,27
1 - 3 Programma 3	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 557.970,08 CP 682.983,52 CS 1.240.953,60	PR 79.867,72 PC 266.492,03 TP 346.359,75	R -33.549,84 I 377.974,38 FPV 39.061,36	ECP 265.947,78	EP 444.552,52 EC 111.482,35 TR 556.034,87
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 569.806,57 CP 65.000,00 CS 634.806,57	PR 441.265,10 PC 0,00 TP 441.265,10	R -128.541,47 I 0,00 FPV 0,00	ECP 65.000,00	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	***Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato***	RS 1.127.776,65 CP 747.983,52 CS 1.875.760,17	PR 521.132,82 PC 266.492,03 TP 787.624,85	R -162.091,31 I 377.974,38 FPV 39.061,36	ECP 330.947,78	EP 444.552,52 EC 111.482,35 TR 556.034,87
1 - 4 Programma 4	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**					
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	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	4.588,76	PR	1.159,00	R	-892,16		EP	2.537,60
		CP	140.000,00	PC	62.485,31	I	68.466,97	ECP 71.533,03	EC	5.981,66
		CS	144.588,76	TP	63.644,31	FPV	0,00		TR	8.519,26
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	29.975,40	PR	21.411,00	R	0,00		EP	8.564,40
		CP	60.000,00	PC	29.327,58	I	32.926,58	ECP 27.073,42	EC	3.599,00
		CS	89.975,40	TP	50.738,58	FPV	0,00		TR	12.163,40
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	34.564,16	PR	22.570,00	R	-892,16		EP	11.102,00
		CP	200.000,00	PC	91.812,89	I	101.393,55	ECP 98.606,45	EC	9.580,66
		CS	234.564,16	TP	114.382,89	FPV	0,00		TR	20.682,66
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 177.892,95	PR 148.901,39	R -87,78		EP 28.903,78
		CP 1.288.446,22	PC 841.884,97	I 929.943,84	ECP 283.971,52	EC 88.058,87
		CS 1.466.339,17	TP 990.786,36	FPV 74.530,86		TR 116.962,65
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 177.892,95	PR 148.901,39	R -87,78		EP 28.903,78
		CP 1.288.446,22	PC 841.884,97	I 929.943,84	ECP 283.971,52	EC 88.058,87
		CS 1.466.339,17	TP 990.786,36	FPV 74.530,86		TR 116.962,65
1 - 11 Programma 11	**Altri servizi generali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 4.833,34	PR 0,00	R 0,00		EP 4.833,34
		CP 2.903,20	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 7.736,54	TP 0,00	FPV 2.903,20		TR 4.833,34
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 0,00		EP 4.833,34
		CP 2.903,20	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 7.736,54	TP 0,00	FPV 2.903,20		TR 4.833,34
TOTALE MISSIONE 1	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	RS 1.364.500,74	PR 704.511,46	R -167.654,25		EP 492.335,03
		CP 2.571.699,51	PC 1.210.118,32	I 1.428.493,47	ECP 1.026.710,62	EC 218.375,15
		CS 3.936.200,25	TP 1.914.629,78	FPV 116.495,42		TR 710.710,18
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		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	***Valorizzazione dei beni di interesse storico***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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***					
7 - 1 Programma 1	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 208.493,03	PC 0,00	I 208.493,03	ECP 0,00	EC 208.493,03
		CS 208.493,03	TP 0,00	FPV 0,00		TR 208.493,03
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 208.493,03	PC 0,00	I 208.493,03	ECP 0,00	EC 208.493,03
		CS 208.493,03	TP 0,00	FPV 0,00		TR 208.493,03
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
Totale programma 2	***Tutela, valorizzazione e recupero ambientale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
9 - 3	**Programma 3 Rifiuti**									
Titolo 1	***Spese correnti***	RS	2.452.315,08	PR	654.295,12	R	-16.620,75		EP	1.781.399,21
		CP	1.201.701,35	PC	346.103,34	I	860.697,10	ECP 108.532,47	EC	514.593,76
		CS	3.654.016,43	TP	1.000.398,46	FPV	232.471,78		TR	2.295.992,97
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	2.746.312,88	PR	823.811,79	R	-35.026,00		EP	1.887.475,09
		CP	76.300,00	PC	805,11	I	56.076,40	ECP 1.923,60	EC	55.271,29
		CS	2.822.612,88	TP	824.616,90	FPV	18.300,00		TR	1.942.746,38
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	5.198.627,96	PR	1.478.106,91	R	-51.646,75		EP	3.668.874,30
		CP	1.278.001,35	PC	346.908,45	I	916.773,50	ECP 110.456,07	EC	569.865,05
		CS	6.476.629,31	TP	1.825.015,36	FPV	250.771,78		TR	4.238.739,35
9 - 4	**Programma 4 Servizio idrico integrato**									
Titolo 1	***Spese correnti***	RS	444.680,81	PR	278.719,21	R	-15.617,06		EP	150.344,54
		CP	507.914,58	PC	15.373,89	I	277.991,93	ECP 133.324,07	EC	262.618,04
		CS	952.595,39	TP	294.093,10	FPV	96.598,58		TR	412.962,58
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	22.394.995,16	PR	389.380,31	R	-26.434,38		EP	21.979.180,47
		CP	935.138,50	PC	15.762,72	I	220.168,54	ECP 703.532,00	EC	204.405,82
		CS	23.330.133,66	TP	405.143,03	FPV	11.437,96		TR	22.183.586,29
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	22.839.675,97	PR	668.099,52	R	-42.051,44		EP	22.129.525,01
		CP	1.443.053,08	PC	31.136,61	I	498.160,47	ECP 836.856,07	EC	467.023,86
		CS	24.282.729,05	TP	699.236,13	FPV	108.036,54		TR	22.596.548,87
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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 28.038.303,93	PR 2.146.206,43	R -93.698,19		EP 25.798.399,31
		CP 2.929.547,46	PC 378.045,06	I 1.623.427,00	ECP 947.312,14	EC 1.245.381,94
		CS 30.967.851,39	TP 2.524.251,49	FPV 358.808,32		TR 27.043.781,25
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 3	***Trasporto per vie d'acqua***	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
10 - 4 Programma 4	**Altre modalità di trasporto**					
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 4	***Altre modalità di trasporto***	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
10 - 5 Programma 5	**Viabilità e infrastrutture stradali**					
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	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
Totale programma 1	***Sistema di protezione civile***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
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
		CP 0,00	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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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**					
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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**					
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 9	***Servizio necroscopico e cimiteriale***	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 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***	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 13	***Tutela della salute***					
13 - 7 Programma 7	**Ulteriori spese in materia sanitaria**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
		CP 0,00	PC 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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
		RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 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
		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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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 60.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 60.000,00	EC 0,00
		CS 50.000,00	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 60.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 60.000,00	EC 0,00
		CS 50.000,00	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 69.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 69.000,00	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 69.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 69.000,00	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 70.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 70.000,00	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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 3	***Altri fondi***	RS 0,00 CP 70.000,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 70.000,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***	RS 0,00 CP 199.000,00 CS 50.000,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 199.000,00	EP 0,00 EC 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 CP 21.483,72 CS 21.483,72	PR 0,00 PC 21.483,72 TP 21.483,72	R 0,00 I 21.483,72 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari***	RS 0,00 CP 21.483,72 CS 21.483,72	PR 0,00 PC 21.483,72 TP 21.483,72	R 0,00 I 21.483,72 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
50 - 2 Programma 2	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**					
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 167.634,06 CS 167.634,06	PR 0,00 PC 167.634,06 TP 167.634,06	R 0,00 I 167.634,06 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 2	***Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari***	RS 0,00 CP 167.634,06 CS 167.634,06	PR 0,00 PC 167.634,06 TP 167.634,06	R 0,00 I 167.634,06 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 50	***Debito pubblico***	RS 0,00 CP 189.117,78 CS 189.117,78	PR 0,00 PC 189.117,78 TP 189.117,78	R 0,00 I 189.117,78 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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 5.540,13	PR 0,00	R 0,00		EP 5.540,13
		CP 615.000,00	PC 308.363,99	I 308.363,99	ECP 306.636,01	EC 0,00
		CS 620.540,13	TP 308.363,99	FPV 0,00		TR 5.540,13
Totale programma 1	***Servizi per conto terzi e Partite di giro***	RS 5.540,13	PR 0,00	R 0,00		EP 5.540,13
		CP 615.000,00	PC 308.363,99	I 308.363,99	ECP 306.636,01	EC 0,00
		CS 620.540,13	TP 308.363,99	FPV 0,00		TR 5.540,13
TOTALE MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***	RS 5.540,13	PR 0,00	R 0,00		EP 5.540,13
		CP 615.000,00	PC 308.363,99	I 308.363,99	ECP 306.636,01	EC 0,00
		CS 620.540,13	TP 308.363,99	FPV 0,00		TR 5.540,13
TOTALE DELLE MISSIONI		RS 29.408.344,80	PR 2.850.717,89	R -261.352,44		EP 26.296.274,47
		CP 6.504.364,75	PC 2.085.645,15	I 3.549.402,24	ECP 2.479.658,77	EC 1.463.757,09
		CS 35.763.709,55	TP 4.936.363,04	FPV 475.303,74		TR 27.760.031,56
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS 29.408.344,80	PR 2.850.717,89	R -261.352,44		EP 26.296.274,47
		CP 6.504.364,75	PC 2.085.645,15	I 3.549.402,24	ECP 2.479.658,77	EC 1.463.757,09

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 35.763.709,55	TP 4.936.363,04	FPV 475.303,74		TR 27.760.031,56

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 2022

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 1.364.500,74	PR 704.511,46	R -167.654,25		EP 492.335,03
		CP 2.571.699,51	PC 1.210.118,32	I 1.428.493,47	ECP 1.026.710,62	EC 218.375,15
		CS 3.936.200,25	TP 1.914.629,78	FPV 116.495,42		TR 710.710,18
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 2022

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	28.038.303,93	PR	2.146.206,43	R	-93.698,19		EP	25.798.399,31
		CP	2.929.547,46	PC	378.045,06	I	1.623.427,00	ECP 947.312,14	EC	1.245.381,94
		CS	30.967.851,39	TP	2.524.251,49	FPV	358.808,32		TR	27.043.781,25
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 2022

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	199.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	199.000,00	EC	0,00
		CS	50.000,00	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	5.540,13	PR	0,00	R	0,00			EP	5.540,13
		CP	615.000,00	PC	308.363,99	I	308.363,99	ECP	306.636,01	EC	0,00
		CS	620.540,13	TP	308.363,99	FPV	0,00			TR	5.540,13
	TOTALE DELLE MISSIONI	RS	29.408.344,80	PR	2.850.717,89	R	-261.352,44			EP	26.296.274,47
		CP	6.504.364,75	PC	2.085.645,15	I	3.549.402,24	ECP	2.479.658,77	EC	1.463.757,09
		CS	35.763.709,55	TP	4.936.363,04	FPV	475.303,74			TR	27.760.031,56
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	29.408.344,80	PR	2.850.717,89	R	-261.352,44			EP	26.296.274,47
		CP	6.504.364,75	PC	2.085.645,15	I	3.549.402,24	ECP	2.479.658,77	EC	1.463.757,09
		CS	35.763.709,55	TP	4.936.363,04	FPV	475.303,74			TR	27.760.031,56

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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	3.661.714,66	PR	1.174.849,69	R	-71.350,59			EP	2.415.514,38
		CP	4.376.799,16	PC	1.563.751,69	I	2.555.739,64	ECP	1.375.493,74	EC	991.987,95
		CS	7.889.513,82	TP	2.738.601,38	FPV	445.565,78			TR	3.407.502,33
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	25.741.090,01	PR	1.675.868,20	R	-190.001,85			EP	23.875.219,96
		CP	1.344.931,53	PC	45.895,41	I	517.664,55	ECP	797.529,02	EC	471.769,14
		CS	27.086.021,54	TP	1.721.763,61	FPV	29.737,96			TR	24.346.989,10
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	167.634,06	PC	167.634,06	I	167.634,06	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	167.634,06	TP	167.634,06	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	5.540,13	PR	0,00	R	0,00			EP	5.540,13
		CP	615.000,00	PC	308.363,99	I	308.363,99	ECP	306.636,01	EC	0,00
		CS	620.540,13	TP	308.363,99	FPV	0,00			TR	5.540,13
	TOTALE DEI TITOLI	RS	29.408.344,80	PR	2.850.717,89	R	-261.352,44			EP	26.296.274,47
		CP	6.504.364,75	PC	2.085.645,15	I	3.549.402,24	ECP	2.479.658,77	EC	1.463.757,09
		CS	35.763.709,55	TP	4.936.363,04	FPV	475.303,74			TR	27.760.031,56
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	29.408.344,80	PR	2.850.717,89	R	-261.352,44			EP	26.296.274,47
		CP	6.504.364,75	PC	2.085.645,15	I	3.549.402,24	ECP	2.479.658,77	EC	1.463.757,09
		CS	35.763.709,55	TP	4.936.363,04	FPV	475.303,74			TR	27.760.031,56

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 2022

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.152.681,91			
			Disavanzo di amministrazione[3]	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione[1]	290.000,00				
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]	469.549,01				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[2]	46.182,68				
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	2.555.739,64	2.738.601,38
			Fondo pluriennale vincolato in parte corrente[5]	*445.565,78*	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	340.883,38	423.862,08			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.508.246,50	2.692.287,10			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	322.498,85	891.265,10	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	517.664,55	1.721.763,61
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[5]	*29.737,96*	
			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	4.171.628,73	4.007.414,28	**Totale spese finali**	3.548.707,93	4.460.364,99
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	167.634,06	167.634,06
			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	308.363,99	306.544,64	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	308.363,99	308.363,99
Totale entrate dell'esercizio	4.479.992,72	4.313.958,92	**Totale spese dell'esercizio**	4.024.705,98	4.936.363,04
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.285.724,41	12.466.640,83	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	4.024.705,98	4.936.363,04
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	1.261.018,43	7.530.277,79
*di cui Disavanzo **di competenza** da debito autorizzato e non contratto **(DANC)***	*0,00*	0,00			
TOTALE A PAREGGIO	5.285.724,41	12.466.640,83	**TOTALE A PAREGGIO**	5.285.724,41	12.466.640,83

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

(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.

(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 .

(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" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.261.018,43
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)	1.261.018,43
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 (+) / (-)	1.261.018,43
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)[10]	-1.602,10
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.262.620,53
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

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	469.549,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.849.129,88
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	(-)	2.555.739,64
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	445.565,78
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	(-)	167.634,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		**1.149.739,41**
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	(+)	290.000,00
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	(-)	179.402,98
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)		**1.260.336,43**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**1.260.336,43**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.602,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.261.938,53**

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	46.182,68
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	322.498,85
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	(+)	179.402,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	517.664,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	29.737,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	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+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		**682,00**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**682,00**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**682,00**

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**1.261.018,43**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.261.018,43**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.602,10
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.262.620,53**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.260.336,43
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)	(-)	290.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022[(1)]	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[(2)]	(-)	-1.602,10
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[(3)]	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**971.938,53**

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.

(2) Inserire la quota corrente del l totale della colonna d) 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.

(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**	**448.639,50**	**18.513.659,46**		
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	340.883,38	709.598,00		**A5c**
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*				**E20c**
	c	*Contributi agli investimenti*	107.756,12	17.804.061,46		
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**3.116.045,73**	**3.138.445,96**	**A1**	**A1a**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*				
	b	*Ricavi della vendita di beni*				
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	3.116.045,73	3.138.445,96		
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**	**565.601,07**	**570.300,23**	**A5**	**A5 a e b**
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**4.130.286,30**	**22.222.405,65**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**5.160,48**	**2.917,23**	**B6**	**B6**
10		**Prestazioni di servizi**	**563.461,52**	**521.830,26**	**B7**	**B7**
11		**Utilizzo beni di terzi**	**73.756,45**	**75.530,07**	**B8**	**B8**
12		**Trasferimenti e contributi**	**221.367,41**	**19.301.455,31**		
	a	*Trasferimenti correnti*	124.717,71	583.999,10		
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	15.250,00	944.658,55		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	81.399,70	17.772.797,66		
13		**Personale**	**771.125,49**	**889.691,54**	**B9**	**B9**
14		**Ammortamenti e svalutazioni**	**49.877,41**	**76.786,40**	**B10**	**B10**
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*			**B10a**	**B10a**
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	49.877,41	46.389,53	**B10b**	**B10b**
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			**B10c**	**B10c**
	d	*Svalutazione dei crediti*		30.396,87	**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**	**332.673,86**	**243.133,49**	**B14**	**B14**
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**2.017.422,62**	**21.111.344,30**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**2.112.863,68**	**1.111.061,35**		
		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**	**0,81**	**10,00**	**C16**	**C16**
		Totale proventi finanziari	**0,81**	**10,00**		
		Oneri finanziari				
21		**Interessi ed altri oneri finanziari**	**21.483,72**	**28.313,26**	**C17**	**C17**
	a	*Interessi passivi*	21.483,72	28.313,26		
	b	*Altri oneri finanziari*				
		Totale oneri finanziari	**21.483,72**	**28.313,26**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-21.482,91**	**-28.303,26**		

	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**	**250.606,68**	**855.788,62**	**E20**	**E20**
a	*Proventi da permessi di costruire*				
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	6.249,70			
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	244.356,98	855.788,62		**E20b**
d	*Plusvalenze patrimoniali*				**E20c**
e	*Altri proventi straordinari*				
	Totale proventi straordinari	**250.606,68**	**855.788,62**		
25	**Oneri straordinari**	**466.527,01**	**731.885,95**	**E21**	**E21**
a	*Trasferimenti in conto capitale*				
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	177.107,40	647.695,81		**E21b**
c	*Minusvalenze patrimoniali*				**E21a**
d	*Altri oneri straordinari*	289.419,61	84.190,14		**E21d**
	Totale oneri straordinari	**466.527,01**	**731.885,95**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-215.920,33**	**123.902,67**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**1.875.460,44**	**1.206.660,76**		
26	**Imposte (*)**	**54.345,90**	**55.325,18**	**22**	**22**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**1.821.114,54**	**1.151.335,58**	**23**	**23**

ANNO 2022

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)	498.079,81	522.995,32		
	2.1	Terreni			**BII1**	**BII1**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	263.160,00	270.900,00		
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari	2.474,16	4.948,32	**BII2**	**BII2**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	186.544,84	191.280,42	**BII3**	**BII3**
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.640,06	31.544,80		
	2.7	Mobili e arredi	20.260,75	24.321,78		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BII5**	**BII5**
		Totale immobilizzazioni materiali	**498.079,81**	**522.995,32**		
IV		***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1	Partecipazioni in	3,51	3,77	**BIII1**	**BIII1**
	a	*imprese controllate*			**BIII1a**	**BIII1a**
	b	*imprese partecipate*	3,51	3,77	**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**	**3,77**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**498.083,32**	**522.999,09**		

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	25.175,02			
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	25.175,02			
	c	*Crediti da Fondi perequativi*				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	21.646.092,29	22.462.130,57		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	20.942.728,31	21.783.856,69		
	b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*	703.363,98	678.273,88		
	3	Verso clienti ed utenti	6.253.376,51	5.280.040,89	**CII1**	**CII1**
	4	Altri Crediti	476.205,16	642.974,00	**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*				
	c	*altri*	476.205,16	642.974,00		
		Totale crediti	**28.400.848,98**	**28.385.145,46**		
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	7.530.277,79	8.152.681,91		
	a	*Istituto tesoriere*	7.530.277,79	8.152.681,91		**CIV1a**
	b	*presso Banca d'Italia*				
	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	**7.530.277,79**	**8.152.681,91**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**35.931.126,77**	**36.537.827,37**		
		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)	**36.429.210,09**	**37.060.826,46**		

(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				
	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*				
III		Risultato economico dell'esercizio	1.821.114,54	1.151.335,58	**AIX**	**AIX**
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.407.278,43	812.532,36	**AVII**	
V		Riserve negative per beni indisponibili				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**7.009.907,63**	**5.745.382,60**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte			**B2**	**B2**
	3	Altri	2.500.000,00	2.500.000,00	**B3**	**B3**
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	384.884,27	552.518,33		
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*			**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	384.884,27	552.518,33	**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	453.970,02	395.244,85	**D7**	**D6**
	3	Acconti			**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.213.508,08	26.677.385,07		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	2.629.692,95	3.040.159,03		
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	22.583.815,13	23.637.226,04		
	5	Altri debiti	866.940,09	1.190.295,61	**D12,D13, D14**	**D11,D12, D13**
	a	*tributari*	1.973,06	1.930,63		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	13.517,92	15.517,92		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	851.449,11	1.172.847,06		
		TOTALE DEBITI (D)	**26.919.302,46**	**28.815.443,86**		
		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)	**36.429.210,09**	**37.060.826,46**		

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	29.737,96	46.182,68		
	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	**29.737,96**	**46.182,68**		

(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)

A.U.R.I (PG)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio				8.152.681,91
RISCOSSIONI	(+)	2.988.141,21	1.325.817,71	4.313.958,92
PAGAMENTI	(-)	2.850.717,89	2.085.645,15	4.936.363,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.530.277,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.530.277,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	25.307.495,05	3.154.175,01	28.461.670,06
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.296.274,47	1.463.757,09	27.760.031,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			445.565,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			29.737,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) (2)	(=)			**7.756.612,55**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 (4)	85.996,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	4.000.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**4.085.996,10**
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)	**3.670.616,45**
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 2022
(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 (*)
2022

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(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	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Totale Fondo contenzioso		**4.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.000.000,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
118/81	Fondo crediti di dubbia esigibilità	87.598,20	0,00	0,00	-1.602,10	85.996,10
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**87.598,20**	**0,00**	**0,00**	**-1.602,10**	**85.996,10**
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		**4.087.598,20**	**0,00**	**0,00**	**-1.602,10**	**4.085.996,10**

(*) 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 2021 e 2022 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 (*)
2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(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 (*)
2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(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 (*) 2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 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 31/12/2022
				(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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0 rinviata all'esercizio 0 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2022 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 2022
		(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	75.020,08	65.141,12	0,00	0,00	9.878,96	29.182,40	0,00	0,00	39.061,36
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	82.469,14	56.884,60	25.584,54	0,00	0,00	74.530,86	0,00	0,00	74.530,86
11	Altri servizi generali	2.903,20	0,00	0,00	0,00	2.903,20	0,00	0,00	0,00	2.903,20
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**160.392,42**	**122.025,72**	**25.584,54**	**0,00**	**12.782,16**	**103.713,26**	**0,00**	**0,00**	**116.495,42**
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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0 rinviata all'esercizio 0 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2022 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 2022
		(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	252.218,47	72.041,35	399,79	0,00	179.777,33	70.994,45	0,00	0,00	250.771,78
4	Servizio idrico integrato	103.120,80	32.985,56	866,00	0,00	69.269,24	38.767,30	0,00	0,00	108.036,54
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	**355.339,27**	**105.026,91**	**1.265,79**	**0,00**	**249.046,57**	**109.761,75**	**0,00**	**0,00**	**358.808,32**
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

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

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

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0 rinviata all'esercizio 0 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2022 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 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
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**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***									

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

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

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0 rinviata all'esercizio 0 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2022 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 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
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	**515.731,69**	**227.052,63**	**26.850,33**	**0,00**	**261.828,73**	**213.475,01**	**0,00**	**0,00**	**475.303,74**

(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 indicati dalla lettera b.

(d),(e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 0 (colonna d), all'esercizio 0 (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 2022

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	0,0000
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	0,0000
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	0,0000
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti						
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	79.226,84	117.415,12	196.641,96	0,00	0,00	0,0000
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	110.082,38	0,00	110.082,38	0,00	0,00	0,0000
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	84.106,89	266.254,79	350.361,68			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	84.106,89	266.254,79	350.361,68			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	273.416,11	383.669,91	657.086,02	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie						
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	2.352.721,87	3.521.930,40	5.874.652,27	0,00	0,00	0,0000
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	69.951,10	394.769,24	464.720,34	85.996,10	85.996,10	0,1850

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2022

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	0,0000
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	123.767,73	132.125,05	255.892,78	0,00	0,00	0,0000
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	2.546.440,70	4.048.824,69	6.595.265,39	85.996,10	85.996,10	0,0130
	Entrate in conto capitale						
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	107.756,12	20.445.900,24	20.553.656,36			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	20.310.736,44	20.310.736,44			
	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	107.756,12	135.163,80	242.919,92	0,00	0,00	0,0000
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	6.249,70	429.100,21	435.349,91			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	6.249,70	429.100,21	435.349,91			
	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	0,0000
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	208.493,03	0,00	208.493,03	0,00	0,00	0,0000
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	322.498,85	20.875.000,45	21.197.499,30	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	**3.142.355,66**	**25.307.495,05**	**28.449.850,71**	**85.996,10**	**85.996,10**	**0,0030**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**322.498,85**	**20.875.000,45**	**21.197.499,30**	**0,00**	**0,00**	**0,0000**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	**2.819.856,81**	**4.432.494,60**	**7.252.351,41**	**85.996,10**	**85.996,10**	**0,0119**

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)28.449.850,71	(h)85.996,10
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)0,00	(l)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 2022

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)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		0,00	0,00				
	TOTALE	28.449.850,71	85.996,10				

* 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

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
2022

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
2022

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
2022

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**	**144.101,00**	**0,00**	**64.874,16**	**79.539,52**
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	**4.101,00**	**0,00**	**4.101,00**	**7.764,76**
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	**140.000,00**	**0,00**	**60.773,16**	**71.774,76**
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**	**110.082,38**	**50.000,00**	**0,00**	**0,00**
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	**110.082,38**	**50.000,00**	**0,00**	**0,00**
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**	**86.700,00**	**0,00**	**2.593,11**	**276.855,29**
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	**86.700,00**	**0,00**	**2.593,11**	**276.855,29**
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	**340.883,38**	**50.000,00**	**67.467,27**	**356.394,81**
	Entrate extratributarie				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	**3.145.715,33**	**0,00**	**792.993,46**	**1.425.249,45**
3010100	Vendita di beni	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	**3.145.715,33**	**0,00**	**792.993,46**	**1.425.249,45**
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**	**124.167,60**	**0,00**	**54.216,50**	**25.680,00**
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	**124.167,60**	**0,00**	**54.216,50**	**25.680,00**
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**	**0,81**	**0,00**	**0,81**	**3,12**
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	**0,81**	**0,00**	**0,81**	**3,12**
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
2022

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**	**238.362,76**	**0,00**	**114.595,03**	**279.548,73**
3050100	Indennizzi di assicurazione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3050200	Rimborsi in entrata	**5.202,50**	**0,00**	**5.202,50**	**0,00**
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	**233.160,26**	**0,00**	**109.392,53**	**279.548,73**
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	**3.508.246,50**	**0,00**	**961.805,80**	**1.730.481,30**
	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**	**107.756,12**	**0,00**	**0,00**	**450.000,00**
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**450.000,00**
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	**107.756,12**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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**	**6.249,70**	**0,00**	**0,00**	**235.593,38**
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	**6.249,70**	**0,00**	**0,00**	**235.593,38**
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**	**208.493,03**	**0,00**	**0,00**	**205.671,72**
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	**208.493,03**	**0,00**	**0,00**	**205.671,72**
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
2022

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate non ricorrenti*	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
4000000	***TOTALE TITOLO 4***	**322.498,85**	**0,00**	**0,00**	**891.265,10**
	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
2022

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**	**304.062,93**	**0,00**	**292.243,58**	**10.000,00**
9010100	Altre ritenute	**89.248,09**	**0,00**	**87.428,74**	**0,00**
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	**186.114,11**	**0,00**	**186.114,11**	**0,00**
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	**18.700,73**	**0,00**	**18.700,73**	**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	**10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**10.000,00**
9020000	**Tipologia 200: Entrate per conto terzi**	**4.301,06**	**0,00**	**4.301,06**	**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	**4.301,06**	**0,00**	**4.301,06**	**0,00**
9000000	***TOTALE TITOLO 9***	**308.363,99**	**0,00**	**296.544,64**	**10.000,00**
	TOTALE TITOLI	**4.479.992,72**	**50.000,00**	**1.325.817,71**	**2.988.141,21**

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	8.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	8.700,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	10.481,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.481,70
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	10.879,47	307.323,20	11.239,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.532,60	377.974,38
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	68.466,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.466,97
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	771.125,49	54.345,90	15.150,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.322,29	0,00	929.943,84
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	**771.125,49**	**65.225,37**	**409.922,03**	**11.239,11**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**89.322,29**	**48.732,60**	**1.395.566,89**
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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	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
	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	181.254,22	103.461,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169.000,00	406.981,88	860.697,10
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	58.065,74	10.017,60	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00	185.908,59	277.991,93
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**	**239.319,96**	**113.478,60**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**193.000,00**	**592.890,47**	**1.138.689,03**
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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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
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**
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 2022

	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	21.483,72	0,00	0,00	0,00	21.483,72
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**21.483,72**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**21.483,72**
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***											

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	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	**771.125,49**	**65.225,37**	**649.241,99**	**124.717,71**	**0,00**	**0,00**	**21.483,72**	**0,00**	**282.322,29**	**641.623,07**	**2.555.739,64**

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	2.700,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	7.228,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.228,43
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	10.763,35	219.467,33	5.359,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.902,35	266.492,03
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	62.485,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.485,31
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	755.163,61	52.488,96	10.722,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.510,05	0,00	841.884,97
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	**755.163,61**	**63.252,31**	**302.403,42**	**5.359,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23.510,05**	**31.102,35**	**1.180.790,74**
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
	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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	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
	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	145.299,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.804,16	346.103,34
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	14.224,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.149,85	15.373,89
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**	**159.523,22**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**201.954,01**	**361.477,23**
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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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
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**
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 2022

	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	21.483,72	0,00	0,00	0,00	21.483,72
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**21.483,72**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**21.483,72**
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***											

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	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	**755.163,61**	**63.252,31**	**461.926,64**	**5.359,00**	**0,00**	**0,00**	**21.483,72**	**0,00**	**23.510,05**	**233.056,36**	**1.563.751,69**

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 2022

	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	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	4.407,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.407,25
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	116,12	48.921,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.830,25	79.867,72
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	1.159,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.159,00
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	119.967,81	1.795,51	417,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.720,92	0,00	148.901,39
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	**119.967,81**	**1.911,63**	**62.404,75**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**26.720,92**	**30.830,25**	**241.835,36**
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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	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
	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	71.752,35	460.325,08	0,00	0,00	0,00	0,00	95.092,43	27.125,26	654.295,12
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	23.192,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255.527,01	278.719,21
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**	**94.944,55**	**460.325,08**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**95.092,43**	**282.652,27**	**933.014,33**
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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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
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**
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 2022

	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***											

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	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	**119.967,81**	**1.911,63**	**157.349,30**	**460.325,08**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**121.813,35**	**313.482,52**	**1.174.849,69**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	32.926,58	32.926,58	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**	**32.926,58**	**32.926,58**	**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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	208.493,03	208.493,03	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	8.076,40	0,00	0,00	48.000,00	56.076,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	123.518,84	96.649,70	0,00	0,00	220.168,54	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**	**131.595,24**	**96.649,70**	**0,00**	**256.493,03**	**484.737,97**	**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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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***											

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**131.595,24**	**96.649,70**	**0,00**	**289.419,61**	**517.664,55**	**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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	29.327,58	29.327,58	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**	**29.327,58**	**29.327,58**	**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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	0,00	0,00	805,11	805,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	15.762,72	0,00	0,00	0,00	15.762,72	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**	**15.762,72**	**0,00**	**0,00**	**805,11**	**16.567,83**	**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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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***											

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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**15.762,72**	**0,00**	**0,00**	**30.132,69**	**45.895,41**	**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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	441.265,10	441.265,10	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	21.411,00	21.411,00	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**	**462.676,10**	**462.676,10**	**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/RESIDUI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	46.574,40	777.237,39	0,00	0,00	823.811,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	5.471,70	383.908,61	0,00	0,00	389.380,31	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**	**52.046,10**	**1.161.146,00**	**0,00**	**0,00**	**1.213.192,10**	**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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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***											

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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**52.046,10**	**1.161.146,00**	**0,00**	**462.676,10**	**1.675.868,20**	**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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		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	167.634,06	0,00	0,00	167.634,06
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**167.634,06**	**0,00**	**0,00**	**167.634,06**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**0,00**	**167.634,06**	**0,00**	**0,00**	**167.634,06**

(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 2022

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	304.062,93	4.301,06	308.363,99
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	**304.062,93**	**4.301,06**	**308.363,99**
TOTALE MACROAGGREGATI		**304.062,93**	**4.301,06**	**308.363,99**

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Anno 2022	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	771.125,49	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	65.225,37	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	649.241,99	0,00
104	Trasferimenti correnti	124.717,71	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	21.483,72	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	282.322,29	0,00
110	Altre spese correnti	641.623,07	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**2.555.739,64**	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	131.595,24	0,00
203	Contributi agli investimenti	96.649,70	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	289.419,61	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**517.664,55**	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	167.634,06	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2022	
		Totale	di cui non ricorrenti
400	**Totale TITOLO 4**	**167.634,06**	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	304.062,93	0,00
702	Uscite per conto terzi	4.301,06	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**308.363,99**	0,00
TOTALE SPESE		**3.549.402,24**	0,00

Allegato f) al Rendiconto - Accertamenti pluriennali

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2022 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	140.000,00	0,00	140.000,00	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**	**140.000,00**	**0,00**	**140.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie					
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.131.166,08	0,00	3.131.166,08	0,00	0,00
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	50,00	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	403.535,50	0,00	403.535,50	0,00	0,00
30000	**Totale TITOLO 3**	**3.704.751,58**	**0,00**	**3.704.751,58**	**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	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**	**0,00**	**0,00**	**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					

Allegato f) al Rendiconto - Accertamenti pluriennali

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2022 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	595.000,00	0,00	595.000,00	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**	**615.000,00**	**0,00**	**615.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE ACCERTAMENTI	**4.459.751,58**	**0,00**	**4.459.751,58**	**0,00**	**0,00**

Allegato g) al Rendiconto - Impegni pluriennali

IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2022 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	1.069.530,86	58.530,86	1.011.000,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	113.400,00	4.000,00	109.400,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.446.347,35	447.492,29	1.101.876,43	45.396,78	13.737,36
104	Trasferimenti correnti	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	14.364,13	0,00	6.942,14	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	341.000,00	31.000,00	310.000,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	869.695,37	0,00	869.695,37	0,00	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**3.904.337,71**	**541.023,15**	**3.458.913,94**	**45.396,78**	**13.737,36**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	36.437,96	11.437,96	25.000,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	146.226,00	0,00	138.662,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	58.300,00	18.300,00	40.000,00	0,00	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**240.963,96**	**29.737,96**	**203.662,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti					
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	174.753,65	0,00	182.175,64	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**174.753,65**	**0,00**	**182.175,64**	**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	595.000,00	0,00	595.000,00	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**	**615.000,00**	**0,00**	**615.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE IMPEGNI	**4.935.055,32**	**570.761,11**	**4.459.751,58**	**45.396,78**	**13.737,36**

A.U.R.I (PG)

Allegato h) al Rendiconto – Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE ANNO 2022

	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 componenti 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	5.160,48		325.192,70	11.239,11			73.756,45	771.125,49		41.190,81					113.673,86	1.341.338,90
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			238.268,82	113.478,60	15.250,00	81.399,70				8.686,60					219.000,00	676.083,72
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																
Missione50 Debito pubblico																
Missione60 Anticipazioni finanziarie																
Missione99 Servizi per conto terzi																
TotaleCostiOneri	5.160,48		563.461,52	124.717,71	15.250,00	81.399,70	73.756,45	771.125,49		49.877,41					332.673,86	2.017.422,62

A.U.R.I (PG)

Allegato h) al Rendiconto – Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE ANNO 2022

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					13.463,08			32.926,58	46.389,66	54.345,90	54.345,90	1.442.074,46
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					163.644,32			256.493,03	420.137,35			1.096.221,07
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												
Missione50 Debito pubblico	21.483,72	21.483,72										21.483,72
Missione60 Anticipazioni finanziarie												
Missione99 Servizi per conto terzi												
TotaleCostiOneri	21.483,72	21.483,72			177.107,40			289.419,61	466.527,01	54.345,90	54.345,90	2.559.779,25

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 civile***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
Totale programma 1	***Uffici giudiziari***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 4	***Istruzione e diritto allo studio***					
4 - 1 Programma 1	**Istruzione prescolastica**					
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	***Istruzione prescolastica***	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
4 - 2 Programma 2	**Altri ordini di istruzione**					
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 5	***Istruzione tecnica superiore***	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
4 - 6 Programma 6	**Servizi ausiliari all'istruzione**					
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	***Servizi ausiliari all'istruzione***	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
4 - 7 Programma 7	**Diritto allo studio**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 1	***Valorizzazione dei beni di interesse storico***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
Totale programma 2	***Giovani***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
		RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
Totale programma 2	***Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
	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
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2	***Tutela, valorizzazione e recupero ambientale***	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 - 3 Programma 3	**Rifiuti**					
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	***Rifiuti***	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 - 4 Programma 4	**Servizio idrico integrato**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 7	***Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni***	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 - 8 Programma 8	**Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**					
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	***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 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 10	***Trasporti e diritto alla mobilità***					
10 - 1 Programma 1	**Trasporto ferroviario**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
MISSIONE 11	***Soccorso civile***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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**					
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 9	***Servizio necroscopico e cimiteriale***	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 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***	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 13	***Tutela della salute***					
13 - 7 Programma 7	**Ulteriori spese in materia sanitaria**					
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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**					
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
14 - 4	**Programma 4 Reti e altri servizi di pubblica utilità**					
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 4	***Reti e altri servizi di pubblica utilità***	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 14	***Sviluppo economico e competitività***	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 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 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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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**					
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 3	***Sostegno all'occupazione***	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 15	***Politiche per il lavoro e la formazione professionale***	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 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 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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		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***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***					
60 - 1 Programma 1	**Restituzione anticipazione di tesoreria**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

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.

Per quanto riguarda le attività più strettamente connesse alle funzioni istituzionali ordinarie e straordinarie dell'Ente, riportandoci al Bilancio di Previsione 2022, si rappresentano di seguito le principali attività che nell'anno 2022 sono state svolte:

Attività amministrativa

- Riorganizzazione della macrostruttura dell'autorità;
- Nuovo Regolamento PO

- definizione del Piano della performance
- contrattazione decentrata per la costituzione del fondo dei dipendenti e dei dirigenti e attuazione del nuovo CCNL di categoria con particolare riferimento all'istituto delle progressioni orizzontali;
- attuazione di una specifica formazione interna in materia di prevenzione della corruzione;
- Partecipazione all' Avviso nell'ambito dell'Accordo di Programma Quadro ANCI - CONAI 2020-2024 per finanziare progetti di comunicazione locale promossi dagli Enti di governo del servizio pubblico dei rifiuti
- Completamento Progetto Europeo Subtrac;

Funzioni in materia di servizio idrico integrato

- Definizione tariffaria nuovo biennio 2022 2023
- Aggiornamento del Piano degli Investimenti strategici
- Gestione bandi e programmi PNNR
- Attuazione accordo quadro Ministero dell'Ambiente – Regione Umbria – Auri
- Implementazione procedimento informatizzato per approvazione progetti definitivi reti idriche (art.158 bis D.Lgs. 152/2006)
- Realizzazione di campagne di educazione alla green economy ed allo sviluppo sostenibile

Funzioni in materia di gestione rifiuti

- gestione dei programmi PNNR economia circolare – bandi MITE
- Definizione tariffaria nuovo biennio 2022 2023
- Attivazione affidamento del nuovo servizio nel territorio ex Ati1
- Realizzazione di campagne di educazione alla green economy ed allo sviluppo sostenibile

Personale e Organizzazione

La dotazione organica dell'Ente alla data del 31 dicembre 2022, risultava così complessivamente costituita da 19 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		2	1	
SERVIZIO IDRICO	5		3	2	
SERVIZIO RIFIUTI	4		2	1	1

(del personale di ruolo 4 unità risultano in comando)

IL RENDICONTO DELLA GESTIONE

Il rendiconto della gestione comprende il conto del bilancio, (con i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri), lo stato patrimoniale e il conto economico.

Allo scopo di evidenziare le risultanze di gestione innanzitutto si richiamano i seguenti provvedimenti concernenti la gestione contabile:

- deliberazione dell'Assemblea n.16 del 10/12/2021 con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2022-2024;
- deliberazione dell'Assemblea n.5 del 18/05/2022 con cui è stato approvato il Rendiconto 2021;
- deliberazione dell'Assemblea n.6 del 25/10/2022 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2021/2023.
- deliberazione dell'Assemblea n.7 del 25/10/2022 con cui è stata approvata la Salvaguardia degli Equilibri;
- deliberazione dell'Assemblea n.14 del 29/11/2022 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2021/2023;

La gestione finanziaria relativa all'anno 2022 si chiude con un risultato di amministrazione positivo globale di € 7.756.612,55, determinato secondo quanto previsto par. 9.2 dell'allegato 4/2 dlgs.118/2011:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				8.152.681,91
RISCOSSIONI	(+)	2.988.141,21	1.325.817,71	4.313.958,92
PAGAMENTI	(-)	2.850.717,89	2.085.645,15	4.936.363,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.530.277,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.530.277,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	25.307.495,05	3.154.175,01	28.461.670,06
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.296.274,47	1.463.757,09	27.760.031,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			445.565,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			29.737,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) (2)	(=)			**7.756.612,55**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 (4)	85.996,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	4.000.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**4.085.996,10**
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)	**3.670.616,45**
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 2022
(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).

Al fine di evidenziare le risultanze della gestione 2022, si riportano nell'allegato i quadri concernenti:

Gestione delle entrate;

- Riepilogo generale delle entrate per titoli;
- Gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missioni;
- Riepilogo generale delle spese per titoli;
- Quadro generale riassuntivo;
- Verifica equilibri di bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale attivo e passivo;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Composizione per missione e programma del Fondo pluriennale vincolato;
- Composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati;
- Riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
- Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti e imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti e imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- Costi per missione;
- Prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali.

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. 9 del 15/03/2022;
- 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;
- non esistono, alla data del 31/12/2022 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%

Il Dirigente Amministrazione e regolazione tariffaria

Dot. Sandro Rossignoli

A.U.R.I.

AUTORITA' UMBRA RIFIUTI E IDRICO

Relazione dell'organo direvisione

- *Sulla proposta di deliberazione del consigliodirettivo del rendiconto dellagestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE
Renzo Stentella



A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

A.U.R.I.

AUTORITA' UMBRA RIFIUTI E IDRICO

Organo di revisione

Verbale n. 38 del 05/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del Consiglio direttivo del rendiconto della gestione 2022 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 del consiglio del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente Autorità Umbra Rifiuti ed Idrico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni , lì 05/04/2023

L'organo di revisione

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Renzo Stentella, revisore nominato con delibera dell'assemblea n. 9 del dell'assemblea n. 9 del 09/09/2020;

- ricevuta in data 31/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, 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 2022 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;

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 anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- 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 2022.

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

CONTO DEL BILANCIO

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 2022, ***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. 4 del 14/03/2023 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.36 del 13/3/2023;
- 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;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	7.530.277,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	7.530.277,79

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.893.293,09	8.152.681,91	7.530.277,79

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.

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un **avanzo** di Euro 7.756.612,55 come di seguito rappresentato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				8.152.681,91
RISCOSSIONI	(+)	2.988.141,21	1.325.817,71	4.313.958,92
PAGAMENTI	(-)	2.850.717,89	2.085.645,15	4.936.363,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.530.277,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.530.277,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	25.307.495,05	3.154.175,01	28.461.670,06
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.296.274,47	1.463.757,09	27.760.031,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			445.565,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			29.737,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) [2]	(=)			**7.756.612,55**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 [4]	85.996,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) [5]	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società	0,00
partecipate Fondo contenzioso	4.000.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**4.085.996,10**
Parte vincolata	0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi	0,00
contabili Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di	0,00
mutui Vincoli formalmente attribuiti	0,00
dall'ente Altri vincoli da specificare	
Totale parte vincolata	**0,00**
(C) Totale parte destinata agli investimenti	**3.670.616,45**
(D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	
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]	

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

VARIAZIONI DEI RESIDUI ANNI PRECEDENTI

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 4 del 14-03-2023 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 2022-2024 per adeguare gli stanziamenti di entrata e di spesa.

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.

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	469.549,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.849.129,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	2.555.739,64
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	445.565,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	167.334,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**1.149.739,41**
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	(+)	290.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	179.402,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**1.260.336,43**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**1.260.336,43**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-1602,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.261.938,63**

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	46.182,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	322.498,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	179.402,98
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	517.664,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	29.737,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**682,00**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**682,00**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**682,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**1.261.018,43**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.261.018,43**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.602,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.262.620,53**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.260.336,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	290.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) [2]	(-)	-1.602,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**971.938,53**

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2022

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022[4]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(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	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Totale Fondo contenzioso		**4.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.000.000,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
118/81	Fondo crediti di dubbia esigibilità	87.598,20	0,00	0,00	-1.602,10	85.996,10
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**87.598,20**	**0,00**	**0,00**	**-1.602,10**	**85.996,10**
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		**4.087.598,20**	**0,00**	**0,00**	**-1.602,10**	**4.085.996,10**

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	g)=a)+b)+c)-d)-e)-f)-g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				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 (V2)				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 (V3)				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 (V4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (V5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=V1+V2+V3+V4+V5)				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 (mV1)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (mV2)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (mV3)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (mV4)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (mV5)										0,00	0,00
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=mV1+mV2+mV3+mV4+mV5)										0,00	0,00
	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=V1-mV1)										0,00	0,00
	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=V2-mV2)										0,00	0,00
	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=V3-mV3)										0,00	0,00
	Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=V4-mV4)										0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	g)=a)+b)+c)-d)-e)-f)+g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=V5-mV5)										0,00	0,00
	Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1-mV1)										0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 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 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	d)=(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

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 469.549,01	€ 445.565,78
FPV di parte capitale	€ 46.182,68	€ 29.737,96
TOTALE	€ 515.731,69	€ 475.303,74

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 re imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

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 85.996,10, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera del Consiglio Direttivo n. 4 del 1 4 /03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventualecancellazione

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 2022	**importi**
Residui attivi cancellati definitivamente	180.057,44
Totale Residui attivi mantenuti	28.461.670,06
Riaccertamento ordinario impegni 2022	**importi**
Residui passivi cancellati definitivamente	789.605,93
Residui passivi mantenuti	27.760.031,56

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 4.000.000,00, determinato secondo le modalità previste dalprincipio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

IMPEGNI

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	71.450.64	131.595,24	-60.144,60
203	Contributi agli investimenti	18.717.456,21	96.649,70	18.620.806,51
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	84.190,14	289.419,61	-205.229,47
	TOTALE	18.873.096,99	517.664,55	18.355.432,44

PAGAMENTI

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	61.596.78	67.808,82	6.212,04
203	Contributi agli investimenti	9.917.011.06	1.161.146,00	-8.755.865,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	320.568,79	492.808,79	-172.240,00
	TOTALE	10.299.176,63	1.721.763,61	8.577.413,02

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	552.518,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	167.634,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	384.884,27

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	34.864,56	€ 28.313,26	€ 21.483,72
Quota capitale	154.253,22	€ 160.804,52	€ 167.634,06
Totale fine anno	**189.117,78**	**€ 189.117,78**	**€ 189.117,78**

L'ente nel 2022 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

<u>Concessione di garanzie</u>

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:

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

Ragione Sociale	Quota AURI
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 31/12/2022 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 2022, ***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. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

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**	**448.639,50**	**18.513.659,46**		
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	340.883,38	709.598,00		**A5c**
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*				**E20c**
	c	*Contributi agli investimenti*	107.756,12	17.804.061,46		
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**3.116.045,73**	**3.138.445,96**	**A1**	**A1a**
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*				
	b	*Ricavi della vendita di beni*				
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	3.116.045,73	3.138.445,96		
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**	**565.601,07**	**570.300,23**	**A5**	**A5 a e b**
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**4.130.286,30**	**22.222.405,65**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**5.160,48**	**2.917,23**	**B6**	**B6**
10		**Prestazioni di servizi**	**563.461,62**	**521.830,26**	**B7**	**B7**
11		**Utilizzo beni di terzi**	**73.756,45**	**75.530,07**	**B8**	**B8**
12		**Trasferimenti e contributi**	**221.367,41**	**19.301.455,31**		
	a	*Trasferimenti correnti*	124.717,71	583.999,10		
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb*	15.250,00	944.658,55		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	81.399,70	17.772.797,66		
13		**Personale**	**771.126,49**	**689.691,54**	**B9**	**B9**
14		**Ammortamenti e svalutazioni**	**49.877,41**	**76.786,40**	**B10**	**B10**
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*			**B10a**	**B10a**
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	49.877,41	46.389,53	**B10b**	**B10b**
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			**B10c**	**B10c**
	d	*Svalutazione dei crediti*		30.396,87	**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**	**332.673,86**	**243.133,49**	**B14**	**B14**
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**2.017.422,62**	**21.111.344,30**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**2.112.863,68**	**1.111.061,35**		
		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**	**0,81**	**10,00**	**C16**	**C16**
		Totale proventi finanziari	**0,81**	**10,00**		
		Oneri finanziari				
21		**Interessi ed altri oneri finanziari**	**21.483,72**	**28.313,26**	**C17**	**C17**
	a	*Interessi passivi*	21.483,72	28.313,26		
	b	*Altri oneri finanziari*				
		Totale oneri finanziari	**21.483,72**	**28.313,26**		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-21.482,91**	**-28.303,26**		

		CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'				
22		FINANZIARIE Rivalutazioni			D18 D19	D18 D19
23		Svalutazioni				
		TOTALE RETTIFICHE (D)				
24		E) PROVENTI ED ONERI	250.606,68	855.788,62	E20	E20
	a	STRAORDINARI Proventi				
	b	straordinari	6.249,70			
	c	*Proventi da permessi di*	244.356,98	855.788,62		E20b E20c
	d	*costruire Proventi da*				
	e					

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

	trasferimenti in conto capitale	250.606,68	855.788,62		
25	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali*	466.527,01	731.885,95	E21	E21
a	*Altri proventi straordinari*				
b	Totale proventi straordinari	177.107,40	647.695,81		E21b E21a E21d
c					
d	Oneri straordinari	289.419,61	84.190,14		
	Trasferimenti in conto capitale	466.527,01	731.885,95		
	Sopravvenienze passive e insussistenze	-215.920,33	123.902,67		
	dell'attivo Minusvalenze patrimoniali	1.875.460,44	1.206.660,76		
	Altri oneri straordinari				
26	Totale oneri	54.345,90	55.325,18	22	22
27	straordinari TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.821.114,54	1.151.335,58	23	23
	Imposte (*)				
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO				

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 assestamentoe 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		
2020	2021	2022
37.441,95	46.389,53	49.877,41

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 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

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)	498.079,81	522.995,32		
	2.1	Terreni			BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	263.160,00	270.900,00		
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari	2.474,16	4.948,32	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	186.544,84	191.280,42	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.640,06	31.544,80		
	2.7	Mobili e arredi	20.260,75	24.321,78		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**498.079,81**	**522.995,32**		
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*				
	1	Partecipazioni in	3,51	3,77	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*			BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	3,51	3,77	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**	**3,77**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**498.083,32**	**522.999,09**		

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

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	25.175,02			
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	25.175,02			
	c	*Crediti da Fondi perequativi*				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	21.646.092,29	22.462.130,57		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	20.942.728,31	21.783.856,69		
	b	*imprese controllate*			CII2	CI2
	c	*imprese partecipate*			CII3	CI3
	d	*verso altri soggetti*	703.363,98	678.273,88		
	3	Verso clienti ed utenti	6.253.376,51	5.280.040,89	CII1	CI1
	4	Altri Crediti	476.205,16	642.974,00	CII5	CI5
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per conto terzi*				
	c	*altri*	476.205,16	642.974,00		
		Totale crediti	**28.400.848,98**	**28.386.145,46**		
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,6	CII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII5	CII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		*Disponibilità liquide*				
	1	Conto di tesoreria	7.530.277,79	8.152.681,91		
	a	*Istituto tesoriere*	7.530.277,79	8.152.681,91		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*				
	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	**7.530.277,79**	**8.152.681,91**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**35.931.126,77**	**36.537.827,37**		
		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)	**36.429.210,08**	**37.060.626,46**		

(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. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

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				
	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*				
III		Risultato economico dell'esercizio	1.821.114,54	1.151.335,58	**AIX**	**AIX**
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.407.278,43	812.532,36	**AVII**	
V		Riserve negative per beni indisponibili				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**7.009.907,63**	**5.745.382,60**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte			**B2**	**B2**
	3	Altri	2.500.000,00	2.500.000,00	**B3**	**B3**
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**2.500.000,00**	**2.500.000,00**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	384.884,27	552.518,33		
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*			**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	384.884,27	552.518,33	**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	453.970,02	395.244,85	**D7**	**D6**
	3	Acconti			**D5**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.213.508,08	26.677.385,07		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	2.629.692,95	3.040.159,03		
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	22.583.815,13	23.637.226,04		
	5	Altri debiti	866.940,09	1.190.295,61	**D12,D13, D14**	**D11,D12, D13**
	a	*tributari*	1.973,06	1.930,63		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	13.517,92	15.517,92		
	c	*per attività svolte per conto terzi (2)*				
	d	*altri*	851.449,11	1.172.847,06		
		TOTALE DEBITI (D)	**26.919.302,45**	**29.815.443,06**		
		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)	**36.429.210,08**	**37.060.826,46**		

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

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	29.737,96	46.182,68		
	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	**29.737,96**	**46.182,68**		

(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)

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 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 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo	
I	Fondo di dotazione	€	3.781.514,66
II	Riserve	€	1.407.278,43
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	1.407.278,43
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	
e	altre riserve indisponibili		
III	**risultato economico dell'esercizio**	€	1.821.114,54

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 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 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Renzo Stentella

A.U.R.I. PROT. N. 0003272 DEL 05-04-2023

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00047623 del 06-07-2023

OGGETTO: D.LGS. N.118/2011 COMUNICAZIONE "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI FOLIGNO" ANNO 2022. TRASMISSIONE DOCUMENTI.

UFFICI:

SERVIZIO SEGRETERIA SINDACO, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

CONSORZIO B.I.M. NERA E VELINO

CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"
DELLA PROVINCIA DI PERUGIA - CASCIA -

Spett.le COMUNE DI FOLIGNO
comune.foligno@postacert.umbria.it

- **C.A. SINDACO**
- **C.A. ASSESSORE con delega alle partecipate**
- **C.A. Dirigente Area Servizi Finanziari - Dott.ssa MICHELA MARCHI**

OGGETTO: D.Lgs. n.118/2011 comunicazione "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune Foligno" anno 2022 – INVIO DOCUMENTI.

In riferimento a quanto richiesto con Vostra PEC prot. n.13412 del 21/02/2023, con la presente si inviano i seguenti documenti:

1. CONTO DEL BILANCIO 2022 (approvato con Delibera Assemblea Consorziale n.8 del 29/06/2022)
2. CONTO DEL PATRIMONIO 2022 (approvato con Delibera Assemblea Consorziale n.8 del 29/06/2022)
3. DELIBERA ASSEMBLEA CONSORZIALE N.8 DEL 29/06/2023
4. INDENNITA E COMPENSI AMMINISTRATORI
5. ART_5_6_D.L.78_2010 COMPETENZE AMMINISTRATORI
6. DOTAZIONE ORGANICA
7. DELIBERA NOMINA REVISORE DEI CONTI_OIV (2021 – 2023)

Di seguito si riportano gli Amministratori di questo Consorzio in rappresentanza del Vostro Comune, designati con Decreto del Sindaco n.2 del 13/01/2022, significando che gli stessi non percepiscono alcuna indennità di carica ne gettoni di presenza:

- **Dott. FIACCO ALESSIO** – C.F. FCCLSS88P08D653K
- **Geom. SABBATI EROS** – C.F. SBBRSE91H09D653G

Distinti saluti.

Il Responsabile Del Servizio
Dott. Filippo Mancanelli

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 47623/2023 del 06-07-2023
Doc. Principale - Class. 1.16 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente



Consorzio B.I.M. "Nera e Velino"

Piazza Garibaldi n.26 – 06043 Cascia (PG)

CONTO DEL BILANCIO ANNO 2022

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	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 (RC)	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 SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP 0,00				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP 0,00				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP 0,00				
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00				
Titolo 1	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***					
10101	**Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati**	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
10102	**Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità**	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
10103	**Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali**	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
10104	**Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi**	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
10301	**Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	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
10302	**Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma**	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
10000 Totale Titolo 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	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 2	***Trasferimenti correnti***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)	Riscossioni in c/residui (RR) / Riscossioni in c/competenza (RC) / 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)
20101	**Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	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
20102	**Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie**	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
20103	**Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese**	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
20104	**Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	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
20105	**Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	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
20000 **Totale Titolo 2**	**Trasferimenti correnti**	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 3	***Entrate extratributarie***					
30100	**Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	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
30200	**Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	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
30300	**Tipologia 300 Interessi attivi**	RS 1.500,00 CP 2.500,00 CS 4.000,00	RR 1.619,39 RC 0,00 TR 1.619,39	R 119,39 A 11.667,72 CS -2.380,61	CP 9.167,72	EP 0,00 EC 11.667,72 TR 11.667,72
30400	**Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale**	RS 0,00 CP 0,00	RR 0,00 RC 0,00	R 0,00 A 0,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	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 (RC)	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 0,00	TR 0,00	CS 0,00		TR 0,00
30500	**Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti**	RS 12.169,20 CP 0,00 CS 12.169,20	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS -12.169,20	CP 0,00	EP 12.169,20 EC 0,00 TR 12.169,20
30000 **Totale Titolo 3**	**Entrate extratributarie**	RS 13.669,20 CP 2.500,00 CS 16.169,20	RR 1.619,39 RC 0,00 TR 1.619,39	R 119,39 A 11.667,72 CS -14.549,81	CP 9.167,72	EP 12.169,20 EC 11.667,72 TR 23.836,92
Titolo 4	***Entrate in conto capitale***					
40100	**Tipologia 100 Tributi in conto capitale**	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
40200	**Tipologia 200 Contributi agli investimenti**	RS 421.000,00 CP 0,00 CS 421.000,00	RR 258.710,09 RC 0,00 TR 258.710,09	R 0,00 A 0,00 CS -162.289,91	CP 0,00	EP 162.289,91 EC 0,00 TR 162.289,91
40300	**Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale**	RS 960.323,69 CP 767.000,00 CS 1.727.323,69	RR 0,00 RC 771.790,03 TR 771.790,03	R 0,00 A 771.790,03 CS -955.533,66	CP 4.790,03	EP 960.323,69 EC 0,00 TR 960.323,69
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 2.446,03 CP 0,00 CS 2.446,03	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS -2.446,03	CP 0,00	EP 2.446,03 EC 0,00 TR 2.446,03
40000 **Totale Titolo 4**	**Entrate in conto capitale**	RS 1.383.769,72 CP 767.000,00 CS 2.150.769,72	RR 258.710,09 RC 771.790,03 TR 1.030.500,12	R 0,00 A 771.790,03 CS -1.120.269,60	CP 4.790,03	EP 1.125.059,63 EC 0,00 TR 1.125.059,63
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	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 (RC)	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)
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
60000 **Totale Titolo 6**	**Accensione Prestiti**	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 7	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2022

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)	Riscossioni in c/residui (RR) / Riscossioni in c/competenza (RC) / 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)
70100	**Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	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
70000 **Totale Titolo 7**	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	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 9	***Entrate per conto terzi e partite di giro***					
90100	**Tipologia 100 Entrate per partite di giro**	RS 0,00 CP 111.500,00 CS 111.500,00	RR 0,00 RC 123.775,10 TR 123.775,10	R 0,00 A 123.775,10 CS 12.275,10	CP 12.275,10	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
90200	**Tipologia 200 Entrate per conto terzi**	RS 0,00 CP 1.000,00 CS 1.000,00	RR 0,00 RC 245,00 TR 245,00	R 0,00 A 245,00 CS -755,00	CP -755,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
90000 **Totale Titolo 9**	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	RS 0,00 CP 112.500,00 CS 112.500,00	RR 0,00 RC 124.020,10 TR 124.020,10	R 0,00 A 124.020,10 CS 11.520,10	CP 11.520,10	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
	TOTALE TITOLI	RS 1.397.438,92 CP 882.000,00 CS 2.279.438,92	RR 260.329,48 RC 895.810,13 TR 1.156.139,61	R 119,39 A 907.477,85 CS -1.123.299,31	CP 25.477,85	EP 1.137.228,83 EC 11.667,72 TR 1.148.896,55
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS 1.397.438,92 CP 882.000,00 CS 2.279.438,92	RR 260.329,48 RC 895.810,13 TR 1.156.139,61	R 119,39 A 907.477,85 CS -1.123.299,31	CP 25.477,85	EP 1.137.228,83 EC 11.667,72 TR 1.148.896,55

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 2022

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
REGIONI 2022

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**

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
REGIONI 2022

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**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	**0,00**	**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***	**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**
3010100	Vendita di beni	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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**	**11.667,72**	**0,00**	**0,00**	**1.619,39**
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	**11.667,72**	**0,00**	**0,00**	**1.619,39**
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	**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
REGIONI 2022

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**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3050100	Indennizzi di assicurazione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3050200	Rimborsi in entrata	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	**11.667,72**	**0,00**	**0,00**	**1.619,39**
	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**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**258.710,09**
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**258.710,09**
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**	**0,00**
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**	**771.790,03**	**0,00**	**771.790,03**	**0,00**
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	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4031100	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	**771.790,03**	**0,00**	**771.790,03**	**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
REGIONI 2022

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate non ricorrenti*	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
4000000	***TOTALE TITOLO 4***	**771.790,03**	**0,00**	**771.790,03**	**258.710,09**
	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
REGIONI 2022

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**	**123.775,10**	**0,00**	**123.775,10**	**0,00**
9010100	Altre ritenute	**77.688,81**	**0,00**	**77.688,81**	**0,00**
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	**33.776,59**	**0,00**	**33.776,59**	**0,00**
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	**12.309,70**	**0,00**	**12.309,70**	**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	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9020000	**Tipologia 200: Entrate per conto terzi**	**245,00**	**0,00**	**245,00**	**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	**245,00**	**0,00**	**245,00**	**0,00**
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9029900	Altre entrate per conto terzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9000000	***TOTALE TITOLO 9***	**124.020,10**	**0,00**	**124.020,10**	**0,00**
	TOTALE TITOLI	**907.477,85**	**0,00**	**895.810,13**	**260.329,48**

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2022

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	0,0000
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	0,0000
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	0,0000
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti						
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
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	0,0000
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	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	0,0000
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	0,0000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2022

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**	11.667,72	0,00	11.667,72	0,00	0,00	0,0000
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	0,00	12.169,20	12.169,20	0,00	0,00	0,0000
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	11.667,72	12.169,20	23.836,92	0,00	0,00	0,0000
	Entrate in conto capitale						
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	0,00	162.289,91	162.289,91			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	162.289,91	162.289,91			
	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	0,0000
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	0,00	960.323,69	960.323,69			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	960.323,69	960.323,69			
	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	0,0000
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	0,00	2.446,03	2.446,03	0,00	0,00	0,0000
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	0,00	1.125.059,63	1.125.059,63	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	**11.667,72**	**1.137.228,83**	**1.148.896,55**	**0,00**	**0,00**	**0,0000**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**0,00**	**1.125.059,63**	**1.125.059,63**	**0,00**	**0,00**	**0,0000**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	**11.667,72**	**12.169,20**	**23.836,92**	**0,00**	**0,00**	**0,0000**

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)1.148.896,55	(h)0,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)0,00	(l)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 2022

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)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		0,00	0,00				
	TOTALE	1.148.896,55	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 2022 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	2.500,00	0,00	2.500,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30000	**Totale TITOLO 3**	**2.500,00**	**0,00**	**2.500,00**	**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	757.000,00	0,00	777.000,00	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**	**757.000,00**	**0,00**	**777.000,00**	**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					

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2022 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	111.500,00	0,00	111.500,00	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**	**112.500,00**	**0,00**	**112.500,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE ACCERTAMENTI	**872.000,00**	**0,00**	**892.000,00**	**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 2022 (*)

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	**0,00**			
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			**2.479.750,23**	
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	11.667,72		1.619,39	
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00		0,00	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00		0,00	
30000	***Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie***	**11.667,72**		**1.619,39**	

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	0,00		258.710,09	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	771.790,03		771.790,03	
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00		0,00	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00		0,00	
40000	***Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale***	**771.790,03**		**1.030.500,12**	
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	123.775,10		123.775,10	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	245,00		245,00	
90000	***Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro***	**124.020,10**		**124.020,10**	
TOTALE TITOLI		**907.477,85**		**1.156.139,61**	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**907.477,85**		**3.635.889,84**	
DISAVANZO FORMATOSI NELL'ESERCIZIO *(Totale generale delle spese di competenza - Totale generale delle entrate di competenza)* ***(***)***		**3.588,65**		**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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 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 112.541,90	PR 47.757,67	R -12.030,67		EP 52.753,56
		CP 244.500,00	PC 155.952,69	I 198.863,49	ECP 45.636,51	EC 42.910,80
		CS 357.041,90	TP 203.710,36	FPV 0,00		TR 95.664,36
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 1.650.446,00	PR 576.633,54	R -10.904,01		EP 1.062.908,45
		CP 597.096,00	PC 40.400,22	I 588.182,91	ECP 8.913,09	EC 547.782,69
		CS 2.247.542,00	TP 617.033,76	FPV 0,00		TR 1.610.691,14
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2	***Segreteria generale***	RS 1.762.987,90 CP 841.596,00 CS 2.604.583,90	PR 624.391,21 PC 196.352,91 TP 820.744,12	R -22.934,68 I 787.046,40 FPV 0,00	ECP 54.549,60	EP 1.115.662,01 EC 590.693,49 TR 1.706.355,50
1 - 3 Programma 3	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**					
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	***Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato***	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 - 4 Programma 4	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**					
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	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 1.294.877,19	PR 263.535,35	R -48.140,67		EP 983.201,17
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 1.294.877,19	TP 263.535,35	FPV 0,00		TR 983.201,17
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 1.294.877,19	PR 263.535,35	R -48.140,67		EP 983.201,17
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 1.294.877,19	TP 263.535,35	FPV 0,00		TR 983.201,17
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 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
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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 - 12 Programma 12	**Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)**					
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 12	***Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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 1	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	RS 3.057.865,09	PR 887.926,56	R -71.075,35		EP 2.098.863,18
		CP 841.596,00	PC 196.352,91	I 787.046,40	ECP 54.549,60	EC 590.693,49
		CS 3.899.461,09	TP 1.084.279,47	FPV 0,00		TR 2.689.556,67

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2	***Casa circondariale e altri servizi***	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
2 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)***	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 2	***Giustizia***	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 3	***Ordine pubblico e sicurezza***					
3 - 1 Programma 1	**Polizia locale e amministrativa**					
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
3 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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**					
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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 - 3 Programma 3	**Edilizia scolastica (solo per le Regioni)**					
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Edilizia scolastica (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 5	***Istruzione tecnica superiore***	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
4 - 6 Programma 6	**Servizi ausiliari all'istruzione**					
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	***Servizi ausiliari all'istruzione***	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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
		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
4 - 8 Programma 8	**Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)**					
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 8	***Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)***	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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
5 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
6 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
7 - 2 Programma 2	**Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)**					
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
		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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
8 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
9 - 9 Programma 9	**Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)**					
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 9	***Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 4	***Altre modalità di trasporto***	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
10 - 5 Programma 5	**Viabilità e infrastrutture stradali**					
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 5	***Viabilità e infrastrutture stradali***	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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
10 - 6 Programma 6	**Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
11 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)**					
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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**					
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
12 - 10 Programma 10	**Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)**					
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 10	***Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)***	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 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***	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 13	***Tutela della salute***					
13 - 7 Programma 7	**Ulteriori spese in materia sanitaria**					
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	***Ulteriori spese in materia sanitaria***	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
13 - 8 Programma 8	**Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)**					
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 8	***Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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	***Ricerca e innovazione***	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
14 - 4 Programma 4	**Reti e altri servizi di pubblica utilità**					
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 4	***Reti e altri servizi di pubblica utilità***	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
14 - 5 Programma 5	**Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)**					
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 5	***Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
		CP 0,00	PC 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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**					
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
15 - 4 Programma 4	**Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
		CP 0,00	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 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
17 - 2 Programma 2	**Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
18 - 2 Programma 2	**Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)**					
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
		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
19 - 2 Programma 2	**Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)**					
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 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2	***Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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 0,00	PC 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2	***Fondo crediti di dubbia esigibilità***	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
20 - 3 Programma 3	**Altri fondi**					
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 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	***Altri fondi***	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 20	***Fondi e accantonamenti***	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 50	***Debito pubblico***					
50 - 1 Programma 1	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**					
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
Totale programma 1	***Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari***	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
50 - 2 Programma 2	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
		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 112.500,00	PC 124.020,10	I 124.020,10	ECP -11.520,10	EC 0,00
		CS 112.500,00	TP 124.020,10	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 112.500,00	PC 124.020,10	I 124.020,10	ECP -11.520,10	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	112.500,00	TP	124.020,10	FPV	0,00		TR	0,00
99 - 2	**Programma 2 Anticipazioni per il finanziamento del SSN**									
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 2	***Anticipazioni per il finanziamento del SSN***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	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	112.500,00	PC	124.020,10	I	124.020,10	ECP -11.520,10	EC	0,00
		CS	112.500,00	TP	124.020,10	FPV	0,00		TR	0,00
	TOTALE DELLE MISSIONI	RS	3.057.865,09	PR	887.926,56	R	-71.075,35		EP	2.098.863,18
		CP	954.096,00	PC	320.373,01	I	911.066,50	ECP 43.029,50	EC	590.693,49
		CS	4.011.961,09	TP	1.208.299,57	FPV	0,00		TR	2.689.556,67
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	3.057.865,09	PR	887.926,56	R	-71.075,35		EP	2.098.863,18
		CP	954.096,00	PC	320.373,01	I	911.066,50	ECP 43.029,50	EC	590.693,49
		CS	4.011.961,09	TP	1.208.299,57	FPV	0,00		TR	2.689.556,67

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 - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 civile***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
1 - 12 Programma 12	**Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)**					
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 12	***Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)***	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	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
2 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
3 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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**					
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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
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 - 3 Programma 3	**Edilizia scolastica (solo per le Regioni)**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Edilizia scolastica (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		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
4 - 8 Programma 8	**Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)**									
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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 8	***Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
		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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Valorizzazione dei beni di interesse storico***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	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
5 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)**									
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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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	***Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
6 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)**					
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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 3	***Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)***	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 6	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***	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 7	***Turismo***					
7 - 1 Programma 1	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**					
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	***Sviluppo e la valorizzazione del turismo***	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
7 - 2 Programma 2	**Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)**					
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
		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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
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
8 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)**					
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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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	***Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 - 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
9 - 9 Programma 9	**Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)**					
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 9	***Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)***	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 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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 3	***Trasporto per vie d'acqua***	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
10 - 4 Programma 4	**Altre modalità di trasporto**					
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 4	***Altre modalità di trasporto***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
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
10 - 6 Programma 6	**Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)**					
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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 6	***Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
11 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per il soccorso e la***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
	protezione civile (solo per le Regioni)	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
		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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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 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 - 4 Programma 4	**Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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**					
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
12 - 10 Programma 10	**Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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
13 - 8 Programma 8	**Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)**					
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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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	***Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
14 - 5 Programma 5	**Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)**					
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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 5	***Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
		CP 0,00	PC 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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**					
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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
15 - 4 Programma 4	**Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		CP 0,00	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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
16 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
17 - 2 Programma 2	**Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
		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
18 - 2 Programma 2	**Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)**					
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 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2	***Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)***	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
19 - 2 Programma 2	**Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)**					
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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 0,00	PC 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
		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***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
99 - 2 Programma 2	**Anticipazioni per il finanziamento del SSN**					
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 2	***Anticipazioni per il finanziamento del SSN***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

* Indicare solo le missioni e i programmi che presentano spese per funzioni delegate dalla Regione.

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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 civile***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
1 - 12 Programma 12	**Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)**					
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 12	***Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)***	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	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
2 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
3 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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**					
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
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 - 3 Programma 3	**Edilizia scolastica (solo per le Regioni)**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Edilizia scolastica (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		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
4 - 8 Programma 8	**Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)**					
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 8	***Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
		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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Valorizzazione dei beni di interesse storico***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
5 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)**					
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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	***Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
6 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)**					
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 3	***Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)***	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 6	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***	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 7	***Turismo***					
7 - 1 Programma 1	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**					
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	***Sviluppo e la valorizzazione del turismo***	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
7 - 2 Programma 2	**Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)**					
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
		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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
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
8 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)**					
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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	***Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 - 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
9 - 9 Programma 9	**Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)**					
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 9	***Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)***	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 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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 3	***Trasporto per vie d'acqua***	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
10 - 4 Programma 4	**Altre modalità di trasporto**					
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 4	***Altre modalità di trasporto***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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
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
10 - 6	**Programma 6 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)**					
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 6	***Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
11 - 3 Programma 3	**Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per il soccorso e la***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
	protezione civile (solo per le Regioni)	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
		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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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 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 - 4 Programma 4	**Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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**					
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
12 - 10 Programma 10	**Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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
13 - 8 **Programma 8**	**Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)**					
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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	***Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
14 - 5 Programma 5	**Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)**					
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 5	***Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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
		CP 0,00	PC 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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**					
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
15 - 4 Programma 4	**Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
		CP 0,00	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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
16 - 3	**Programma 3 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
17 - 2 Programma 2	**Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)**					
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	***Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
		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
18 - 2 Programma 2	**Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)**					
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 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 2	***Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)***	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
19 - 2 Programma 2	**Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)**					
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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 0,00	PC 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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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 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
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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	***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
		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***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2022

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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)
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
99 - 2 Programma 2	**Anticipazioni per il finanziamento del SSN**					
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 2	***Anticipazioni per il finanziamento del SSN***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	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

* 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

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2022

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	3.057.865,09	PR	887.926,56	R	-71.075,35			EP	2.098.863,18
		CP	841.596,00	PC	196.352,91	I	787.046,40	ECP	54.549,60	EC	590.693,49
		CS	3.899.461,09	TP	1.084.279,47	FPV	0,00			TR	2.689.556,67
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 2022

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	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 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 2022

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (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	0,00	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***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	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 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	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	112.500,00	PC	124.020,10	I	124.020,10	ECP -11.520,10	EC	0,00
		CS	112.500,00	TP	124.020,10	FPV	0,00		TR	0,00
	TOTALE DELLE MISSIONI	RS	3.057.865,09	PR	887.926,56	R	-71.075,35		EP	2.098.863,18
		CP	954.096,00	PC	320.373,01	I	911.066,50	ECP 43.029,50	EC	590.693,49
		CS	4.011.961,09	TP	1.208.299,57	FPV	0,00		TR	2.689.556,67
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	3.057.865,09	PR	887.926,56	R	-71.075,35		EP	2.098.863,18
		CP	954.096,00	PC	320.373,01	I	911.066,50	ECP 43.029,50	EC	590.693,49
		CS	4.011.961,09	TP	1.208.299,57	FPV	0,00		TR	2.689.556,67

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 2022

	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	109.531,49	10.938,68	62.518,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	874,64	198.863,49
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	**109.531,49**	**10.938,68**	**62.518,68**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.000,00**	**874,64**	**198.863,49**
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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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
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 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**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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
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 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***											

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	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
	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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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
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***											

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	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 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	**109.531,49**	**10.938,68**	**62.518,68**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.000,00**	**874,64**	**198.863,49**

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 - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	103.031,49	7.905,07	44.141,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	874,64	155.952,69
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	**103.031,49**	**7.905,07**	**44.141,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**874,64**	**155.952,69**
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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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
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 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**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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
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 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***											

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	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
	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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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
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***											

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	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 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	**103.031,49**	**7.905,07**	**44.141,49**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**874,64**	**155.952,69**

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 - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	6.500,00	421,04	40.836,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.757,67
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	**6.500,00**	**421,04**	**40.836,63**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**47.757,67**
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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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
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 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**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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
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 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***											

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	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
	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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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
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***											

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 2022

	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	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 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	**6.500,00**	**421,04**	**40.836,63**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**47.757,67**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	3.979,64	584.203,27	0,00	0,00	588.182,91	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	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**	**3.979,64**	**584.203,27**	**0,00**	**0,00**	**588.182,91**	**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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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 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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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
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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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
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**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**3.979,64**	**584.203,27**	**0,00**	**0,00**	**588.182,91**	**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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	40.400,22	0,00	0,00	40.400,22	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
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**	**40.400,22**	**0,00**	**0,00**	**40.400,22**	**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

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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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 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

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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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
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

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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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
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**

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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**0,00**	**40.400,22**	**0,00**	**0,00**	**40.400,22**	**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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	523.850,21	50.355,53	2.427,80	576.633,54	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	263.535,35	0,00	0,00	263.535,35	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**	**787.385,56**	**50.355,53**	**2.427,80**	**840.168,89**	**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

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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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 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

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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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
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

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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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
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**

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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
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**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**0,00**	**787.385,56**	**50.355,53**	**2.427,80**	**840.168,89**	**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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
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
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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
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
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

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
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**
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 2022

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	123.775,10	245,00	124.020,10
2	Anticipazioni per il finanziamento del SSN	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	**123.775,10**	**245,00**	**124.020,10**
TOTALE MACROAGGREGATI		**123.775,10**	**245,00**	**124.020,10**

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
IMPEGNI

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Anno 2022	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	109.531,49	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.938,68	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	62.518,68	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
107	Interessi passivi	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	874,64	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**198.863,49**	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	3.979,64	0,00
203	Contributi agli investimenti	584.203,27	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**588.182,91**	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

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2022	
		Totale	di cui non ricorrenti
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	123.775,10	0,00
702	Uscite per conto terzi	245,00	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**124.020,10**	0,00
TOTALE SPESE		**911.066,50**	0,00

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

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

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2022 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 2022
		(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 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2022 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 2022
		(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

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

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

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2022 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 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
3	Rifiuti	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
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

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

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

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2022 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 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
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
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***									

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

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

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'eserczio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2022 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 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
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 energetiche (solo per le Regioni)	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
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 indicati dalla lettera b.

(d),(e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 (colonna d), all'esercizio 2024 (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 2022 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	118.000,00	0,00	118.000,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	95.000,00	15.204,36	95.000,00	2.688,32	2.300,00
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	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**244.500,00**	**15.204,36**	**244.500,00**	**2.688,32**	**2.300,00**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	505.000,00	0,00	525.000,00	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**	**515.000,00**	**0,00**	**535.000,00**	**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	111.500,00	0,00	111.500,00	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**	**112.500,00**	**0,00**	**112.500,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE IMPEGNI	**872.000,00**	**15.204,36**	**892.000,00**	**2.688,32**	**2.300,00**

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE ANNO 2022

	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 componenti 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																
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																
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																
Missione50 Debito pubblico																
Missione60 Anticipazioni finanziarie																
Missione99 Servizi per conto terzi																
TotaleCostiOneri																

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE ANNO 2022

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												
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												
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												
Missione50 Debito pubblico												
Missione60 Anticipazioni finanziarie												
Missione99 Servizi per conto terzi												
TotaleCostiOneri												

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG
Provincia di PG

13-06-2023

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2022

(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 2022 (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 2022

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 2022 (*)

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	109.531,49	0,00	109.531,49	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	10.938,68	0,00	8.326,11	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	62.518,68	0,00	84.978,12	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	15.000,00	0,00	0,00	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	874,64	0,00	874,64	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**	**198.863,49**	**0,00**	**203.710,36**	**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	3.979,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	584.203,27	0,00	827.785,78	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	50.355,53	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	2.427,80	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**	**588.182,91**	**0,00**	**880.569,11**	**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	**787.046,40**	**0,00**	**1.084.279,47**	**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 2022

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 2022 (*)

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 2022

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 2022 (*)

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 2022

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 2022 (*)

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 2022

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 2022(*)

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		109.531,49	0,00	109.531,49
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		10.938,68	0,00	8.326,11
103	Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		62.518,68	0,00	84.978,12
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		15.000,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		874,64	0,00	874,64
100	**Totale TITOLO 1**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		**198.863,49**	**0,00**	**203.710,36**
	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		3.979,64	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		584.203,27	0,00	827.785,78
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	50.355,53
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	2.427,80
200	**Totale TITOLO 2**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		**588.182,91**	**0,00**	**880.569,11**
	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	123.775,10		123.775,10		123.775,10	0,00	123.775,10
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245,00		245,00		245,00	0,00	245,00
700	**Totale TITOLO 7**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**124.020,10**		**124.020,10**		**124.020,10**	**0,00**	**124.020,10**
	TOTALE MISSIONI - TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**124.020,10**		**124.020,10**	**0,00**	**911.066,50**	**0,00**	**1.208.299,57**
	AVANZO FORMATOSI NELL'ESERCIZIO/FONDO DI CASSA *(Totale generale delle entrate - Totale generale delle spese)* ***(**)***											**0,00**		**2.427.590,27**

(*) 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 2022

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.479.750,23			
			Disavanzo di amministrazione[3]	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione[1]	0,00				
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	198.863,49	203.710,36
			Fondo pluriennale vincolato in parte corrente[5]	*0,00*	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.667,72	1.619,39			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	771.790,03	1.030.500,12	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	588.182,91	880.569,11
			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	783.457,75	1.032.119,51	**Totale spese finali**	787.046,40	1.084.279,47
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	124.020,10	124.020,10	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	124.020,10	124.020,10
Totale entrate dell'esercizio	907.477,85	1.156.139,61	**Totale spese dell'esercizio**	911.066,50	1.208.299,57
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	907.477,85	3.635.889,84	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	911.066,50	1.208.299,57
DISAVANZO DI COMPETENZA	3.588,65		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	0,00	2.427.590,27
*di cui Disavanzo **di competenza** da debito autorizzato e non contratto **(DANC)***	*0,00*	0,00			
TOTALE A PAREGGIO	911.066,50	3.635.889,84	**TOTALE A PAREGGIO**	911.066,50	3.635.889,84

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

(1) Per "Utilizzzo 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.

(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 .

(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" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	-3.588,65
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)	-3.588,65
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 (+) / (-)	-3.588,65
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)[10]	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-3.588,65
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) **
2022

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
Entrate titoli 1- 2- 3	(+)	11.667,72
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	(+)	771.790,03
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	(-)	198.863,49
- 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		**584.594,26**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 14	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio 15	(-)	0,00
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		**584.594,26**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) 16	(-)	0,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		**584.594,26**
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
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	771.790,03
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	(-)	771.790,03
Spese in conto capitale	(-)	588.182,91
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		**-588.182,91**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 14	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio 15	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		**-588.182,91**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) 16	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		**-588.182,91**
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
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 2022	(-)	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)		**-3.588,65**
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		**-3.588,65**
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		**-3.588,65**
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) **
2022

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario [5]

A/1) Risultato di competenza di parte corrente		**584.594,26**
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.		**584.594,26**

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 2022 [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" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione . e regioni a statuto ordinarie considerano solo le entrate non sanitarie dell'avanzo/disavanzo di competenza.
(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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2022

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(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 2021 e 2022 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 (*)
2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(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 (*)
2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 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 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(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 (*) 2022

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 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 31/12/2022
				(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 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.479.750,23
RISCOSSIONI	(+)	260.329,48	895.810,13	1.156.139,61
PAGAMENTI	(-)	887.926,56	320.373,01	1.208.299,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.427.590,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.427.590,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.137.228,83	11.667,72	1.148.896,55
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.098.863,18	590.693,49	2.689.556,67
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 ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) (2)	(=)			**886.930,15**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 (4)	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (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)	**886.930,15**
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 2022
(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 2022

DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022			2.479.750,23
RISCOSSIONI (+)	260.329,48	895.810,13	1.156.139,61
PAGAMENTI (-)	887.926,56	320.373,01	1.208.299,57
	DIFFERENZA		2.427.590,27
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			2.427.590,27

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG PG

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	2.427.590,27
(-)	
(+)	
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	2.427.590,27

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2022

di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000

(solo per gli enti locali)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022		2.427.590,27
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(a)	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2022	(b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022	(a)+(b)	

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2022 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

_____ , lì 31/12/2022

IL TESORIERE

_____



Consorzio B.I.M. "Nera e Velino"

Piazza Garibaldi n.26 – 06043 Cascia (PG)

CONTO DEL PATRIMONIO

ANNO 2022

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	230.314,75	230.314,75		
	1.1	Terreni	356,94	356,94		
	1.2	Fabbricati	229.957,81	229.957,81		
	1.3	Infrastrutture				
	1.9	Altri beni demaniali				
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	648.879,21	645.996,91		
	2.1	Terreni			**BII1**	**BII1**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati				
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari	624.795,41	624.795,41	**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	3.652,00	692,00		
	2.7	Mobili e arredi	20.431,80	20.509,50		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BII5**	**BII5**
		Totale immobilizzazioni materiali	**879.193,96**	**876.311,66**		
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)	**1.337.194,30**	**1.334.312,00**		

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	1.148.896,55	1.381.323,69		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.137.218,83	1.381.323,69		
	b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*	11.677,72			
	3	Verso clienti ed utenti		16.115,23	**CII1**	**CII1**
	4	Altri Crediti			**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*				
	c	*altri*				
		Totale crediti	**1.148.896,55**	**1.397.438,92**		
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	2.427.590,27	2.479.750,23		
	a	*Istituto tesoriere*	2.427.590,27	2.479.750,23		**CIV1a**
	b	*presso Banca d'Italia*				
	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	**2.427.590,27**	**2.479.750,23**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**3.576.486,82**	**3.877.189,15**		
		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)	**4.913.681,12**	**5.211.501,15**		

(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	1.314.053,10	1.298.902,40		
	b	*da capitale*	1.314.053,10	1.298.902,40	**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*				
III		Risultato economico dell'esercizio	886.930,15	819.324,06	**AIX**	**AIX**
IV		Risultati economici di esercizi precedenti			**AVII**	
V		Riserve negative per beni indisponibili				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**2.200.983,25**	**2.118.226,46**		
		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	29.174,81			
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	252,00			
	c	*verso banche e tesoriere*	28.922,81		**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*			**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	25.528,51	22.286,84	**D7**	**D6**
	3	Acconti			**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.337.567,62	2.939.109,19		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	1.323.967,62	1.486.269,83		
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	13.600,00	1.452.839,36		
	5	Altri debiti	1.320.426,93	96.469,06	**D12,D13, D14**	**D11,D12, D13**
	a	*tributari*				
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*		500,00		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	1.320.426,93	95.969,06		
		TOTALE DEBITI (D)	**2.712.697,87**	**3.057.865,09**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi		35.409,60	**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)		**35.409,60**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**4.913.681,12**	**5.211.501,15**		

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. 0000537 del 03-07-2023 in partenza

CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO
"NERA E VELINO"
della Provincia di Perugia - CASCIA

ORIGINALE

DELIBERA DI ASSEMBLEA CONSORZIALE

N.8 DEL 29-06-2023

Oggetto: Esame ed approvazione Rendiconto di Gestione Semplificato (art.232, comma 2, D.Lgs n.267/2000) - Esercizio Finanziario anno 2022.

L'anno **duemilaventitre,** il giorno **ventinove,** del mese **giugno,** alle ore **17:00,** in **VIDEOCONFERENZA**.

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
GUERRINI SERGIO	**Presente in videoconferenza**
MENICONCINI MARIA LAURA	Assente
DE CAROLIS MARIO	Assente
LEPRI ALESSANDRA	**Presente in videoconferenza**
MONTESI GIANDOMENICO	Assente
SANTI SABRINA	**Presente in videoconferenza**
FIACCO ALESSIO	Assente
ANGELINI MARISA	Assente
FILIPPI FABIO	**Presente in videoconferenza**
MANCINI RAFFAELE	Assente
MESSI MASSIMO	Assente
SENSINI VALENTINA	Assente
FIBRAROLI TULLIO	**Presente**
VALERIANI GIANLUCA	**Presente in videoconferenza**
ERESIA GIAMPIERO	Assente
D'ANGELI ATTILIO	Assente
GUBBIOTTI ATTILIO	Assente
BENEDETTI AGNESE	Assente
RANCANI GIANNI	Assente
DOTTORI FABIO	Assente
SABBATI EROS	Assente
SISTI ANDREA	Assente
SAVERI BRUNO	**Presente in videoconferenza**
MARINI FILIPPO	Assente
ADINOLFI FRANCESCO	**Presente in videoconferenza**

Totale Presenti **8** e totale assenti **17**

Assiste il Segretario del Consorzio Sig. **Mancanelli Filippo**

Riconosciuta legale l'adunanza per il numero degli intervenuti, il Sig. **FIBRAROLI TULLIO**, 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. 0000537 del 03-07-2023 in partenza

IL PRESIDENTE

Fa illustrare sommariamente al Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Mancanelli Filippo, i seguenti elaborati:

- **Conto del Tesoriere anno 2022**, trasmesso dal Tesoriere Banco di Desio e della Brianza SpA per email e acquisito agli atti di questo Consorzio con protocollo n.287 del 06/04/2023;

- **Conto del Bilancio anno 2022**;

- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio: Rendiconto di Gestione – Esercizio 2022**;

- **Inventario al 31/12/2022**;

- **Conto del Patrimonio anno 2022**;

- **Verbale n.5/2023**, trasmesso dal Revisore Unico dei Conti di questo Consorzio, Dott.ssa Rosella Tonni, acquisito agli atti con protocollo n.477 del 19/06/2023 e corredato della **Relazione al Rendiconto di Gestione Semplificato - Esercizio Finanziario anno 2022** (Allegato 1), nella quale il Revisore Unico dei Conti, Dott.ssa Rosella Tonni, esprime PARERE FAVOREVOLE all'approvazione da parte di questa Assemblea Consorziale del "Rendiconto di Gestione Semplificato - Esercizio Finanziario anno 2022", redatto ai sensi dell'art.232, comma 2, D.Lgs. n.267/2000;

L'ASSEMBLEA

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;

PREMESSO che, pertanto, per 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, quindi, il rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2022, 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;

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000537 del 03-07-2023 in partenza

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, Banco di Desio e della Brianza SpA, ha trasmesso per email il "*Conto del Tesoriere*" nei termini previsti dall'art. 226 del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii, acquisito agli atti di questo Consorzio con protocollo n.287 del 06/04/2023, e che la proposta del Conto del Bilancio anno 2022 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del predetto Tesoriere, riportando un saldo di cassa finale al 31/12/2022 di **euro 2.427.590,27** e un risultato di amministrazione al 31/12/2022 di **euro 886.930,15**;

PRESO ATTO che la composizione del risultato di amministrazione per l'anno 2022 è la seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.479.750,23
RISCOSSIONI	(+)	260.329,48	895.810,13	1.156.139,61
PAGAMENTI	(-)	887.926,56	320.373,01	1.208.299,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.427.590,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.427.590,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.137.228,83	11.667,72	1.148.896,55
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.098.863,18	590.693,49	2.689.556,67
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 ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) (2)	(=)			886.930,15

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 (4)	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (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)	**886.930,15**
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)	

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000537 del 03-07-2023 in partenza

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 ed integrato dal D.Lgs. 126/2014 e ss.mm.ii.;

PRESO ATTO che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, 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 ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014 e ss.mm.ii.;

PRESO ATTO che al 31/12/2022 non esistono debiti fuori bilancio a carico di questo Consorzio;

VISTI ed esaminati il **Conto del Tesoriere anno 2022**, il **Conto del Bilancio anno 2022,** il **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio: Rendiconto di Gestione – Esercizio 2022**, l'**Inventario al 31/12/2022** e il **Conto del Patrimonio anno 2022**;

VISTA ed esaminata la **Relazione al Rendiconto di Gestione Semplificato - Esercizio Finanziario anno 2022** (allegato al **Verbale n.5/2023**), trasmessa dal Revisore Unico dei Conti di questo Consorzio e acquisita agli atti con protocollo n.477 del 19/06/2023, nella quale, lo stesso, dopo avere esaminato il Conto del Bilancio anno 2022 e il Conto del Patrimonio dell'anno 2022, ha espresso PARERE FAVOREVOLE all'approvazione da parte di questa Assemblea Consorziale del "Rendiconto di Gestione Semplificato - Esercizio Finanziario anno 2022", 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;

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000537 del 03-07-2023 in partenza

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 2022**, 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:

- **Conto del Bilancio anno 2022**;
- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio: Rendiconto di Gestione – Esercizio 2022**;
- **Inventario al 31/12/2022**;
- **Conto del Patrimonio anno 2022**;

2-DI APPROVARE per il **Conto del Bilancio anno 2022** i seguenti risultati contabili, concordanti con quelli del "*Conto del Tesoriere*", trasmesso per email dal Banco di Desio e della Brianza SpA, nei termini previsti dall'articolo 226 del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii, acquisito agli atti di questo Consorzio con protocollo n.287 del 06/04/2023;

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.479.750,23
RISCOSSIONI	(+)	260.329,48	895.810,13	1.156.139,61
PAGAMENTI	(-)	887.926,56	320.373,01	1.208.299,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.427.590,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.427.590,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.137.226,83	11.667,72	1.148.896,55
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.098.863,18	590.693,49	2.689.556,67
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 ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) (2)	(=)			**886.930,15**
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 (4)				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (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)				**886.930,15**
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)				

3-DI APPROVARE per il **Conto del Patrimonio anno 2022** i seguenti risultati contabili:

- TOTALE ATTIVO euro 4.913.681,12
- TOTALE PASSIVO euro 4.913.681,12
- **PATRIMONIO NETTO euro 2.200.983,25**

4-DI DARE ATTO che alla data del 31/12/2022 non esistono per questo Consorzio debiti fuori bilancio;

5-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;

6-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. 0000537 del 03-07-2023 in partenza

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to digitalmente FIBRAROLI TULLIO

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 19-06-2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to digitalmente Mancanelli Filippo
- Parere Favorevole in ordine alla regolarità contabile attestando la copertura finanziaria della spesa derivante dal presente provvedimento.

Cascia, lì 19-06-2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to digitalmente Mancanelli Filippo

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

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000537 del 03-07-2023 in partenza