COMUNE DI FOLIGNO



RENDICONTO DI GESTIONE
ESERCIZIO 2024

ALLEGATO N

RISULTANZE DEI RENDICONTI
di cui all'art. 227, comma 5, lettera a) del D.Lgs. 267/2000

Elenco bilanci / rendiconti organismi partecipati al 31/12/2023		
	Denominazione	**Sito Internet**
1	AFAM S.P.A.	http://www.afamfoligno.com//
2	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	https://www.sviluppumbria.it/
3	PUNTOZERO S.C. A R.L.	https://puntozeroscarl.it/
4	VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	http://www.valleumbraservizi.it/
5	VUS COM S.R.L.	https://www.vuscom.it/
6	V-RETI GAS S.R.L.	https://www.v-reti.it/
7	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	http://www.teatrostabile.umbria.it/
8	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	https://www.felcos.it/
9	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	http://www.valleumbraesibillini.com/
10	CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO	
11	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	http://www.auriumbria.it/
12	CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	http://www.bimcascia.pg.it
13	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	http://www.confagricolturaumbria.it

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: 10/09/2024

INFORMAZIONI SOCIETARIE

AFAM S.P.A.

W7Z6EB

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 31/12/2023
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 31-12-2023

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

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	375.098	392.180
II - Immobilizzazioni materiali	1.195.888	1.222.585
III - Immobilizzazioni finanziarie	769	4.179
Totale immobilizzazioni (B)	1.571.755	1.618.944
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	497.195	434.056
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	331.110	402.883
Totale crediti	331.110	402.883
IV - Disponibilità liquide	1.746.143	2.059.484
Totale attivo circolante (C)	2.574.448	2.896.423
D) Ratei e risconti	8.392	1.682
Totale attivo	4.154.595	4.517.049
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.479.888	1.479.888
IV - Riserva legale	63.851	43.347
VI - Altre riserve	549.986	509.985
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	258.808	410.081
Totale patrimonio netto	2.352.533	2.443.301
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	525.456	616.920
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.275.398	1.419.870
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	35.608
Totale debiti	1.275.398	1.455.478
E) Ratei e risconti	1.208	1.350
Totale passivo	4.154.595	4.517.049

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.591.755	5.859.295
5) altri ricavi e proventi		
altri	20.070	23.836
Totale altri ricavi e proventi	20.070	23.836
Totale valore della produzione	5.611.825	5.883.131
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.415.770	3.467.657
7) per servizi	375.647	364.827
8) per godimento di beni di terzi	254.612	260.906
9) per il personale		
a) salari e stipendi	853.989	847.247
b) oneri sociali	254.498	248.120
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	76.235	119.948
c) trattamento di fine rapporto	58.778	108.908
d) trattamento di quiescenza e simili	6.848	2.140
e) altri costi	10.609	8.900
Totale costi per il personale	1.184.722	1.215.315
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	55.803	49.331
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.082	17.081
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	38.721	32.250
Totale ammortamenti e svalutazioni	55.803	49.331
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(59.307)	(42.209)
14) oneri diversi di gestione	46.181	33.066
Totale costi della produzione	5.273.428	5.348.893
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	338.397	534.238
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	24.822	34.069
Totale proventi diversi dai precedenti	24.822	34.069
Totale altri proventi finanziari	24.822	34.069
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.574	2.442
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.574	2.442
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	23.248	31.627
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	361.645	565.865
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	102.837	155.784
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	102.837	155.784
21) Utile (perdita) dell'esercizio	258.808	410.081

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

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 258.808.
Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio, in considerazione dalle difficoltà incontrate dal sistema amministrativo aziendale dovute a prolungata astensione dal lavoro per motivi di salute verificatasi nel personale addetto alle rilevazioni contabili, nonchè a ricalcoli effettuati dall'Azienda Sanitaria sui compensi spettanti ad AFAM S.p.A. per i servizi di prenotazione CUP.

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 31/12/2023 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

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	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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	12.024	(3.410)	8.614
Ammortamento dell'esercizio	17.082	38.721		55.803
Totale variazioni	(17.082)	(26.697)	(3.410)	(47.189)
Valore di fine esercizio				
Costo	375.098	2.097.338	769	2.473.205
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	901.450		901.450
Valore di bilancio	375.098	1.195.888	769	1.571.755

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

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

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Immobilizzazioni materiali

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

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie alla voce B.III dell'attivo patrimoniale è contenuto il credito vantato dalla società nei confronti dell'Unipol Assicurazioni S.p.A. e relativo al premio pagato dall'azienda per assicurarsi il pagamento in un prossimo futuro del T.F.R. di alcuni dei propri dipendenti. Si è ritenuto opportuno allocare tale voce nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie in virtù della natura di tale credito, inteso come investimento di lungo periodo. Tale credito è stato valutato al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa al riguardo dall'articolo 2435-bis del codice civile.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	4.179	(3.410)	769	769
Totale crediti immobilizzati	4.179	(3.410)	769	769

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
497.195	434.056	63.139

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	2.154	1.784	3.938
Prodotti finiti e merci	431.902	61.355	493.257
Totale rimanenze	434.056	63.139	497.195

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

Merci
Il magazzino inerente le merci è stato fisicamente e numericamente inventariato dal personale aziendale sotto il controllo del personale di una società di servizi esterna e specializzata in questa attività e denominata: "*LeanFarma S.r.l.*".
La società ha riscontrato e certificato la corrispondenza tra l'inventario fisico delle merci presenti nelle singole farmacie societarie e quello proveniente dal sistema contabile.

La valorizzazione del magazzino è stata in un secondo momento determinata tramite l'utilizzo del software gestionale aziendale utilizzando al riguardo il criterio del costo di acquisto determinato in base al metodo del costo medio ponderato.
L'amministrazione societaria come negli anni passati ha usato tale criterio di valutazione, in alternativa a quello del costo specifico, vista l'impossibilità tecnica e amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica giacente in rimanenza.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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	2.031.434	(320.867)	1.710.567
Denaro e altri valori in cassa	28.050	7.525	35.575
Totale disponibilità liquide	2.059.484	(313.341)	1.746.143

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	132	132
Risconti attivi	1.682	6.578	8.260
Totale ratei e risconti attivi	1.682	6.710	8.392

Oneri finanziari capitalizzati

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 573025091
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

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	43.347	20.504		63.851
Altre riserve				
Riserva straordinaria	509.986	40.000		549.986
Varie altre riserve	(1)	1		0
Totale altre riserve	509.985	40.001		549.986
Utile (perdita) dell'esercizio	410.081	(410.081)	258.808	258.808
Totale patrimonio netto	2.443.301	(349.576)	258.808	2.352.533

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	63.851	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	549.986	A,B,C,D
Varie altre riserve	0	
Totale altre riserve	549.986	
Totale	2.093.725	

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
525.456	616.920	(91.464)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	616.920
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	65.626
Utilizzo nell'esercizio	155.376
Altre variazioni	(1.714)
Totale variazioni	(91.464)
Valore di fine esercizio	525.456

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 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
Debiti verso banche	70.573	(34.856)	35.717	35.717
Debiti verso fornitori	1.085.105	4.787	1.089.892	1.089.892
Debiti tributari	171.046	(148.303)	22.743	22.743
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.991	3.248	47.239	47.239
Altri debiti	84.764	(4.958)	79.806	79.806
Totale debiti	1.455.478	(180.080)	1.275.398	1.275.397

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	35.608	1.239.790	1.275.398

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 35.608,47;
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
Ratei passivi	-	83	83
Risconti passivi	1.350	(225)	1.125
Totale ratei e risconti passivi	1.350	(142)	1.208

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.611.825	5.883.131	(271.306)

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.273.428	5.348.893	(75.465)

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	24.782	24.782
Altri proventi	40	40
Totale	**24.822**	**24.822**

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	102.837	155.784	(52.947)
IRES	85.612	133.129	(47.517)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
IRAP	17.225	22.655	(5.430)
Totale	**102.837**	**155.784**	**(52.947)**

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
2023		5,00	3,00		17,13	25,13
2022		5,00	3,00		18,51	26,51
Variazioni		-	-		-	(1,38)

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 diminuito nel 2023 rispetto al 2022.

Qualifica	Numero medio 2023	Numero medio 2022
Area Quadri:		
- Direttori di Farmacia	5,00	5,00
- Capo ufficio amministrativo		
Area alta professionalità:		
- Capo ufficio Amministrativo	1,00	1,00
- Farmacisti collaboratori	13,53	13,82
- Area Tecnico-Amministrativa		
- Impiegati	2,00	2,00
- Coadiutori farmacia	-	1,00
Area Esecutiva:		
- Add. CUP	1,00	1,69
- Commesso farmacia	2,60	1,00
Totale	**25,13**	**26,51**

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 2023.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	30.800	21.840
Anticipazioni		
Crediti		
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 2023 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 2023.

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 SARS Covid-19 può dirsi definitivamente superata, grazie alle misure di vaccinazione di massa messe in atto nel corso del 2021 e del 2022.
Lo stato di emergenza connesso agli eventi pandemici è cessato in data 31 marzo 2022.
Se, da un lato, tale superamento ha comportato una ripresa nei consumi nel comparto farmaceutico, altrettanto non può dirsi per le vendite dei prodotti direttamente collegati all'emergenza pandemica, che hanno fatto registrare una riduzione pressochè totale.

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 in commento non ha acquistato azioni proprie e/o azioni o quote di società controllanti neanche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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

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 2023 la società ha ottenuto sovvenzioni pubbliche rientranti in tale fattispecie, le quali, ancorché non soggette ad obbligo di pubblicazione, vengono di seguito riportate per opportuna informazione:

NORMA	ID. MISURA	TITOLO MISURA	AUTORITA' CONCEDENTE	IMPORTO NOMINALE	COR
D.L. 34/2020	53915	Esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19	Agenzia delle Entrate	€ 4.895,00	11496844
Disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo	10373	Credito d'imposta sugli investimenti pubblicitari incrementali su quotidiani, periodici e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali	Agenzia delle Entrate	€ 147,00	16492016

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 31.12.2023 e la proposta di utilizzo del risultato di esercizio come sopra indicata.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 573025091
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

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 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

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

Foligno, 29 aprile 2024

Il Consiglio di Amministrazione

Presidente

Massimo Pastori

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 573025091
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

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)

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 2024, il giorno 1 del mese di giugno alle ore 11.00 presso la Sala "Pio La Torre" del Palazzo Orfini-Podestà - III piano – Piazza della Repubblica, a Foligno si è tenuta in seconda convocazione l'Assemblea Ordinaria della Società, per discutere e deliberare sul seguente:

ORDINE DEL GIORNO

1. Approvazione del Bilancio relativo all'esercizio amministrativo 2023 ai sensi dell'art. 2364 comma 1 punto 1 del c.c.;
2. Destinazione risultato di esercizio;
3. Varie ed eventuali.

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

i. Che sono presenti in proprio e per delega i soci titolari di numero azioni pari al 92,467 % 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; dott. Gianluca Matilli, membro.

DICHIARA

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

*

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

esercizio 2023, rappresentando ai presenti che l'esercizio amministrativo 2023 si è chiuso con un eccellente risultato, ovvero con un utile di esercizio pari ad euro 258.807,56, confermando il *trend* positivo che ormai da alcuni anni caratterizza la gestione dell'Afam. Si tratta del secondo miglior risultato dal 2011 in poi.

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 2023, pari a euro 258.807,56 conferma l'andamento positivo iniziato ormai nel 2015, che ha prodotto nel periodo utili netti complessivi prossimi a 1,7 milioni di euro.

I ricavi delle vendite nel corso del 2023 hanno fatto registrare un decremento rispetto al passato esercizio amministrativo: il totale valore della produzione è infatti diminuito in percentuale del -4,6%.

Contestualmente, il costo inerente all'acquisto di merci per rivendita ha registrato una diminuzione in termini percentuali del -1,50 %.

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 2,97 % 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 in valore percentuale del -2,52%.

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.

I dati di bilancio 2023 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., a causa, da un lato, della tendenza dei medici di medicina generale a diminuire la prescrizione ai pazienti di farmaci convenzionati con il Servizio Sanitario Nazionale, dall'altro per le difficoltà legate alla distribuzione logistica dei poli di medicina di base nella città di Foligno.

In ogni caso, le azioni poste in essere per il recupero delle marginalità e la riduzione dei costi di esercizio hanno consentito di mantenere la redditività aziendale senza intaccare la funzione sociale che deve caratterizzare le farmacie a partecipazione pubblica.

Nel rispetto del ruolo sociale svolto dalle farmacie comunali, la società AFAM S.p.A. anche nel corso

dell'esercizio amministrativo 2023 ha proseguito nella politica di sconti a favore della propria clientela per un importo complessivo pari ad euro 187.994,06.

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.

In conclusione del proprio intervento, anticipando il secondo punto all'ordine del giorno il Consigliere propone all'assemblea la seguente destinazione del risultato di esercizio:

- accantonamento del 5% dell'utile a riserva legale, pari a euro 12.940,38
- accantonamento di euro 40.000,00 a riserva straordinaria;
- distribuzione ai soci della restante quota, pari ad euro 205.867,18

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 2023, 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. Maria Grazia Carbonari ha concluso la propria relazione al bilancio 2023 di Afam S.p.A. esprimendo il giudizio con cui attesta che il bilancio di Afam S.p.A. relativo all'esercizio amministrativo 2023 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del suo risultato economico.

Nel concludere il proprio intervento, il Presidente del Collegio Sindacale precisa che il Collegio non ha obiezioni da formulare sia in merito all'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023 che 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 Dott Riccardo Meloni in rappresentanza del socio di maggioranza Comune di Foligno, il quale esprime grande apprezzamento per il risultato di esercizio e per l'ottimo lavoro svolto dal Consiglio di Amministrazione. Evidenzia il ruolo sociale dell'Afam, ad esempio con

l'apertura delle sedi nelle sedi disagiate come Colfiorito e Casenove, garantendo l'erogazione dei servizi in zone in cui le minori marginalità rendono meno appetibile l'apertura di punti vendita da parte di operatori privati.

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 2023 così come predisposto dal Consiglio di amministrazione rilevando il voto favorevole all'unanimità dei soci presenti, rappresentanti complessivamente il 92,467 % del capitale sociale.

*

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

- accantonamento del 5% dell'utile a riserva legale, pari a euro 12.940,38
- accantonamento di euro 40.000,00 a riserva straordinaria;
- distribuzione ai soci della restante quota, pari ad euro 205.867,18

Prende la parola il Comune di Foligno, come rappresentato, il quale, accoglie la proposta del Consiglio di Amministrazione di destinazione dell'utile di esercizio, così come espressa.

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 92,467 % del capitale sociale, di destinare come segue l'utile di esercizio:

- accantonamento del 5% dell'utile a riserva legale, pari a euro 12.940,38
- accantonamento di euro 40.000,00 a riserva straordinaria;
- distribuzione ai soci della restante quota, pari ad euro 205.867,18

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

Foligno, li 1 giugno 2024

- Il Segretario
- *(Avv. Giada Bollati)*

Il Presidente
(Massimo Pastori)

Allegato a): foglio delle presenze

AFAM SPA

ASSEMBLEA DEI SOCI 01.06.2024

PASTORI MASSIMO	PRESIDENTE CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
BOLLATI GIADA	MEMBRO DEL C.D.A.
MERLETTI GIOVANNI	MEMBRO DEL C.D.A.
BALDONI LUCA	PRESIDENTE COLLEGIO SINDACALE
BARTOLINI MARIA TERESA	SINDACO EFFETTIVO
MATILLI GIANLUCA	SINDACO EFFETTIVO

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n. T 573025091
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.
Bilancio aggiornato al 31/12/2023

ELENCO SOCI AZIONISTI ORDINARI PER ASSEMBLEA ORDINARIA 22 LUGLIO 2023.xls

Nominativo	Numero azioni	Valore Nomin.	Quote %	Documento	Firma	Documento delegato	Firma Delega
						PATENTE MOTORI: U16J03801L	
Comune diFoligno	240.000	€ 1.238.400	**83,68%**			PATENTE MOTORI: U16J03801L	
Farma Service Centro Italia s.r.l.	24.000	€ 123.840,00	8,368			CARTA CIACCHETTI FRANCESCO CA64598GH	
Gepafin S.p.a.	12.000	€ 61.920,00	4,184				
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				
Nunzi Daniele	600	€ 3.096,00	0,209				
Ruggieri Franca	600	€ 3.096,00	0,209	CA95039GI			
Bartoli Amedea	300	€ 1.548,00	0,105				
Bitocchi Marco	300	€ 1.548,00	0,105	CA0099OL			
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	PATENTE U.124K2736J			
Ridolfi Sandro	300	€ 1.548,00	0,105				

ELENCO SOCI AZIONISTI ORDINARI PER ASSEMBLEA ORDINARIA 22 LUGLIO 2023.xls

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																
Di Pietrantonio Antonino	150	€ 774,00	0,052																
Galligari Maria Giovanna	150	€ 774,00	0,052																
Germani Lorenzo	150	€ 774,00	0,052																
Gullotti Ernesto	150	€ 774,00	0,052																
Mearelli Sibilla	150	€ 774,00	0,052																
Moretti Alfiero	150	€ 774,00	0,052																
Musto Donatella	150	€ 774,00	0,052																

ELENCO SOCI AZIONISTI ORDINARI PER ASSEMBLEA ORDINARIA 22 LUGLIO 2023.xls

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%**																		

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 2023

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 della Società

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 secondarie

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

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

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

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

Andamento economico societario esercizio amministrativo 2023

Risultato di Esercizio 2023

L'azienda ha chiuso il proprio esercizio amministrativo 2023 con un risultato economico rappresentato da un utile pari ad **euro 258.081,24**, risultato da ritenersi molto soddisfacente.

Il risultato conseguito nel 2023, seppure inferiore al risultato 2022, costituisce il secondo miglior risultato dal 2015, conferma l'andamento positivo iniziato ormai nove anni fa, che ha prodotto utili netti complessivi prossimi a 1,74 milioni di euro, come si evince dalla tabella sotto riportata.

Anni	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOT.
Utile di esercizio	66.221	140.731	182.389	165.553	189.210	120.948	209.160	410.081	258.808	1.743.101

Andamento Ricavi aziendali periodo 2022 - 2023

I ricavi complessivi aziendali registrati nel corso dell'anno 2023 hanno registrato un decremento rispetto al passato esercizio amministrativo. I dati riportati nella tabella sottostante evidenziano come il totale del valore della produzione sia diminuito di euro 271.308 ed in percentuale del -4,6%.

È opportuno in questa sede rilevare la riduzione ai minimi termini dei ricavi connessi agli eventi pandemici, quali diagnostica, vaccinazioni, dispositivi di protezione individuale, fenomeno verificatosi in ambito non solo nazionale, con evidenti ripercussioni in termini di fatturato complessivo.

Anni	2022	2023	Variazione	Variaz. %
Ricavi vendite	5.883.131,31	5.611.823,66	-271.307,65	-4,6

Andamento Costi Aziendali periodo 2022 - 2023

La gestione ha continuato a perseguire fermamente l'obiettivo di una complessiva riduzione dei costi di esercizio nell'anno 2023, 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 1,50%, passando in termini assoluti dal valore di euro 3.467.657 nel 2022 ad un valore pari ad euro 3.415.770 nel 2023, con una diminuzione totale pari ad euro 51.887.

Anni	2022	2023	Variazione	Variaz. %
Costo Acquisti Merci	3.467.656,73	3.415.770,03	-51.886,70	-1,50

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 strettamente connessa 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 2023 è risultata essere la seguente:

a) del 66,22% (68,07% nel 2022) da fornitori grossisti qualificati;
b) del 33,78% (31,93% nel 2022) 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 2,97% rispetto al precedente esercizio; tale variazione trova le sue ragioni principalmente negli aumenti dei costi per utenze energetiche.

Anni	2022	2023	Variazione	Variaz. %
Costo per Servizi	364.827,41	375.646,87	10.819,46	2,97

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 1.215.315 del 2022 ad euro 1.184.723 dell'esercizio amministrativo 2022, con una diminuzione in valore assoluto pari ad euro 30.592 ed in valore percentuale del -2,52%.

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	2022	2023	Variazione	Variaz. %
Costo Personale	1.215.315,09	1.184.723,01	-30.592,08	-2,52

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	2022	2023	Variazione	Variaz.%
Rimanenze finali	434.056,48	493.363,71	59.307,23	13,66%

Andamento fatturato distinto per singole farmacie 2023

Nella tabella sottostante si può esaminare l'andamento del fatturato complessivo dell'anno 2023 per singola farmacia:

Farmacie	Ricavi 2022	Ricavi 2023	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
AFAM N. 1	1.415.879,07	1.459.565,45	43.686,38	3,09
AFAM N. 2	1.717.918,53	1.561.660,96	-156.257,57	-9,10
AFAM N. 3	813.203,67	767.917,73	-45.285,94	-5,57
AFAM N. 4 - N. 6	615.750,55	605.042,15	-10.708,40	-1,74
AFAM N. 5	976.550,56	931.891,71	-44.658,85	-4,57
TOTALI	**5.539.302,38**	**5.326.078,00**	**-213.224,38**	**-3,58**

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 2022 Vendite Libere	Fatturato 2023 Vendite Libere	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
AFAM N. 1	741.941,58	799.809,33	57.867,75	7,80
AFAM N. 2	1.040.396,95	925.151,24	-115.245,71	-11,08
AFAM N. 3	457.330,68	438.476,31	-18.854,37	-4,12
AFAM N. 4 - N. 6	385.299,80	382.959,13	-2.340,67	-0,61
AFAM N. 5	548.910,60	529.233,89	-19.676,71	-3,58
TOTALI	**3.173.879,61**	**3.075.629,90**	**-98.249,71**	**-2,32**

Vendite Convenzionate

Farmacie	Fatturato 2022 S.S.N.	Fatturato 2023 S.S.N.	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
AFAM N. 1	548.822,67	512.532,86	-36.289,81	-6,61
AFAM N. 2	590.719,28	559.708,36	-31.010,92	-5,25
AFAM N. 3	321.290,57	304.273,76	-17.016,81	-5,30
AFAM N. 4 - N. 6	211.720,47	205.385,48	-6.334,99	-2,99
AFAM N. 5	383.428,41	364.737,69	-18.690,72	-4,87
TOTALI	**2.055.981,40**	**1.946.638,15**	**-109.343,25**	**-5,01**

Vendite AIR (Assistenza Integrativa Regionale)

Farmacie	Fatturato 2022 AIR	Fatturato 2023 AIR	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
AFAM N. 1	125.114,82	147.223,26	22.108,44	17,67
AFAM N. 2	86.802,30	76.801,36	-10.000,94	-11,52
AFAM N. 3	34.582,42	25.167,66	-9.414,76	-27,22
AFAM N. 4 - N. 6	18.730,28	16.697,54	-2.032,74	-10,85
AFAM N. 5	44.211,55	37.920,13	-6.291,42	-14,23
TOTALI	**309.441,37**	**303.809,95**	**-5.631,42**	**-9,23**

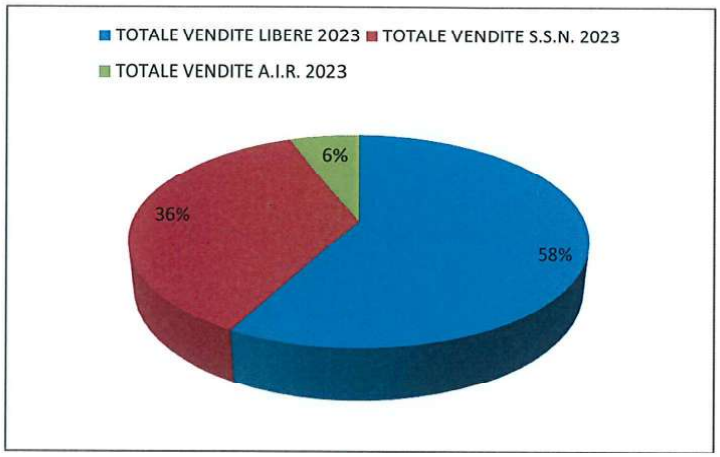
Riepilogo Generale

Riepilogo Vendite	Riepilogo 2022	Riepilogo 2023	Increm.to/Decrem.to	Delta percentuale
TOTALE VENDITE LIBERE	3.173.879,61	3.075.629,90	-98.249,71	-3,10
TOTALE VENDITE S.S.N.	2.055.981,40	1.946.638,15	-109.343,25	-5,32
TOTALE VENDITE A.I.R.	309.441,37	303.809,95	-5.631,42	-1,82
TOTALI	**5.539.302,38**	**5.326.078,00**	**-213.224,38**	**-2,05**

Riepilogo percentuali di vendite distinte per settore

Riepilogo percentuali di vendite distinte per settore		
TOTALE VENDITE LIBERE 2023	3.075.629,90	58%
TOTALE VENDITE S.S.N. 2023	1.946.638,15	37%
TOTALE VENDITE A.I.R. 2023	303.809,95	6%
TOTALI	**5.326.078,00**	**100%**

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

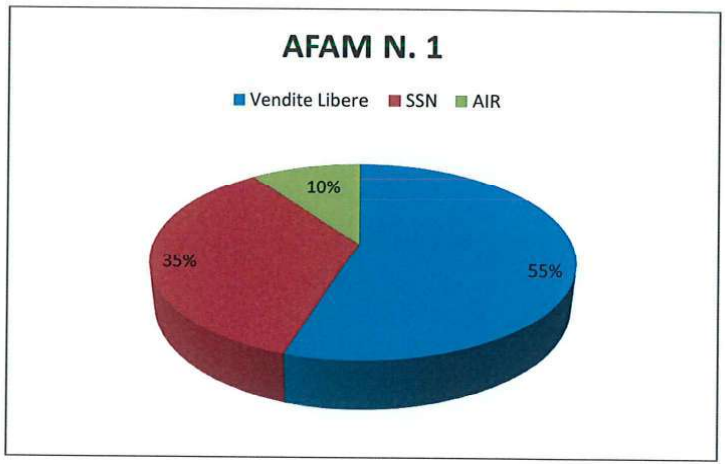


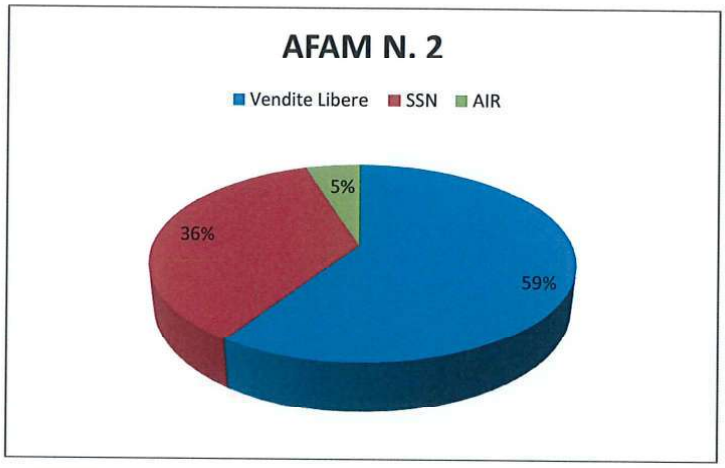
L'esame dei dati generali evidenzia come la percentuale maggiore delle vendite aziendali è data dal settore delle vendite libere che rappresentano il 58% del fatturato, con un lieve incremento rispetto al precedente esercizio (+1%).

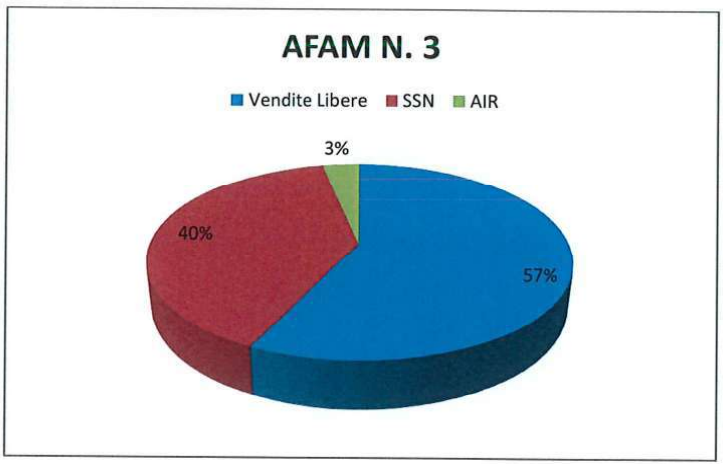
Riepilogo analitico del dettaglio del fatturato per singole farmacie

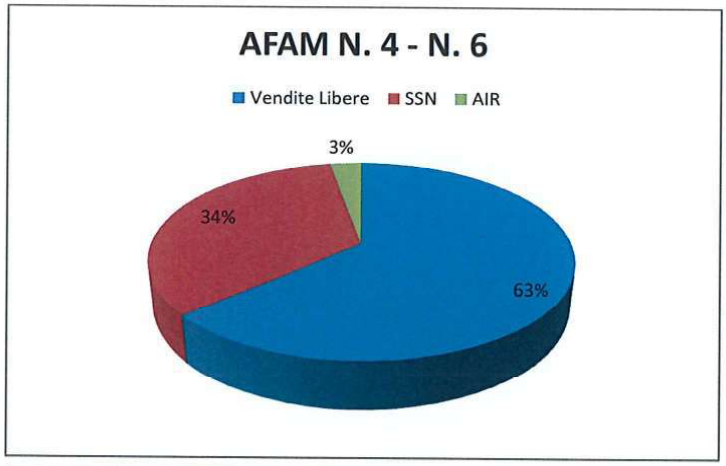
Esercizio 2023	Vendite Libere	SSN	AIR	Totale
AFAM N. 1	799.809,33	512.532,86	147.223,26	1.459.565,45
AFAM N. 2	925.151,24	559.708,36	76.801,36	1.561.660,96
AFAM N. 3	438.476,31	304.273,76	25.167,66	767.917,73
AFAM N. 4 - N. 6	382.959,13	205.385,48	16.697,54	605.042,15
AFAM N. 5	529.233,89	364.737,69	37.920,13	931.891,71
TOTALE	**3.075.629,90**	**1.946.638,15**	**303.809,95**	**5.326.078,00**

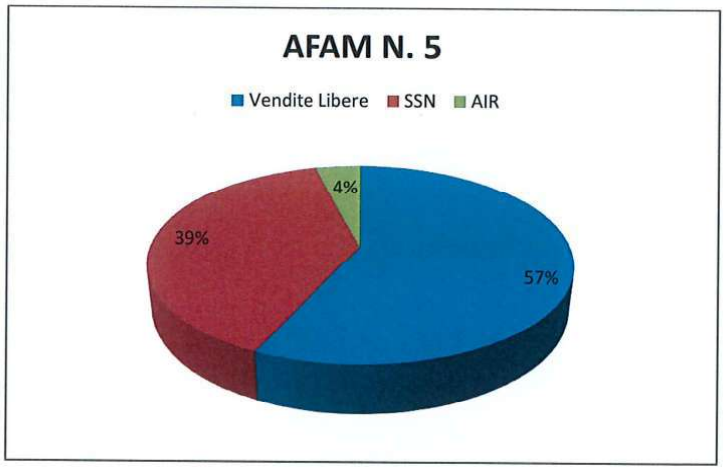
Per una migliore comprensione della tabella sopra riportata, si rappresentano i seguenti diagrammi di composizione:


AFAM N. 1
Vendite Libere
SSN
AIR
10%
35%
55%


AFAM N. 2
Vendite Libere
SSN
AIR
5%
36%
59%


AFAM N. 3
Vendite Libere
SSN
AIR
3%
40%
57%


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


AFAM N. 5
Vendite Libere
SSN
AIR
4%
39%
57%

9

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 potrà avvenire mediante azioni rivolte su più fronti:

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

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

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

Numero ricette anni 2022 - 2023

Come evidenziato nei precedenti paragrafi, la diminuzione del fatturato nell'anno 2023 rispetto all'esercizio precedente ha riguardato soprattutto le vendite convenzionate con il S.S.N..

Farmacie	Numero Ricette 2022	Numero Ricette 2023	Valore Assoluto	Delta percentuale
AFAM N. 1	47.925	47.846	-79	- 0,16
AFAM N. 2	50.520	49.625	-895	- 1,77
AFAM N. 3	29.294	28.002	-1.292	- 4,41
AFAM N. 4	13.617	13.371	-246	- 1,81
AFAM N. 5	34.556	33.959	-597	- 1,73
AFAM N. 6	3.655	3.553	-102	- 2,79
TOTALE	**179.567**	**176.356**	**-3.211**	**- 1,79**

Dal confronto del numero delle ricette lavorate nel corso del 2023 con l'anno precedente emerge una diminuzione di 3.211 unità, pari all' 1,79%. Il decremento intervenuto nel 2023 è inferiore a quello registrato dal confronto 2021/2022.

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

Valore medio lordo ricette

La tabella sotto riportata indica il valore medio di ogni singola ricetta ed evidenzia come lo stesso sia sostanzialmente diminuito rispetto al dato del 2022.

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 quasi ovunque diminuito il valore medio in valore assoluto delle stesse.

Farmacie	Valore Medio Ricette 2022	Valore Medio Ricette 2023	Valore Assoluto		Delta percentuale
AFAM N. 1	16,08	15,72	- 0,36	-0,0223881	- 2,24
AFAM N. 2	15,38	15,21	- 0,17	-0,0110533	- 1,11
AFAM N. 3	13,92	13,64	- 0,28	-0,0201149	- 2,01
AFAM N. 4	14,74	14,53	- 0,21	-0,0142469	- 1,42
AFAM N. 5	14,02	13,72	- 0,30	-0,021398	- 2,14
AFAM N. 6	15,01	13,93	- 1,08	-0,071952	- 7,20

Numero clienti vendita libera per singole farmacie

Il numero dei clienti che ha acquistato prodotti in libera vendita ha fatto registrare una riduzione in termini assoluti; nel corso dell'anno 2023 rispetto all'esercizio 2022 il numero di clienti è passato da 279.167 a 268.245, con una riduzione percentuale del 3,91%.
La media nazionale di settore (Dati IQVIA) si attesta su un valore di 56.936 per l'anno 2023.

Farmacie	Clienti 2022	Clienti 2023	Valore Assoluto	Delta percentuale
AFAM N. 1	65.602	67.562	1.960	2,99
AFAM N. 2	90.351	79.742	-10.609	- 11,74
AFAM N. 3	43.172	41.652	-1.520	- 3,52
AFAM N. 4	23.847	24.751	904	3,79
AFAM N. 5	50.890	49.787	-1.103	- 2,17
AFAM N. 6	5.305	4.751	-554	- 10,44
TOTALE	**279.167**	**268.245**	**-10.922**	**- 3,91**

Importo medio vendita libera

Il risultato nella tabella sotto riportata evidenzia un decremento su cinque punti vendita ed un incremento, presso la farmacia AFAM N.1, del valore medio degli acquisti di prodotti farmaceutici non convenzionati da parte dei clienti.
Il valore medio riscontrato rimane molto al di sotto della media nazionale di settore, che si attesta per il 2023 a € 27,6 (Dati IQVIA).

Farmacie	Vendita libera Media 2022	Vendita libera Media 2023	Valore Assoluto	Delta percentuale
AFAM N. 1	17,05	17,25	0,20	1,17
AFAM N. 2	16,40	16,34	- 0,06	- 0,37
AFAM N. 3	15,41	15,06	- 0,35	- 2,27
AFAM N. 4	16,69	16,42	- 0,27	- 1,62
AFAM N. 5	15,41	14,89	- 0,52	- 3,37
AFAM N. 6	15,15	14,19	- 0,96	- 6,34

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

Il mercato al dettaglio dei prodotti farmaceutici in Italia ha subito una serie di trasformazioni negli ultimi anni, influenzate da diversi fattori, tra cui cambiamenti normativi, sviluppi tecnologici e tendenze di consumo. Secondo i dati recenti, il mercato farmaceutico italiano è caratterizzato da una solida base di consumatori che richiedono una vasta gamma di prodotti per la salute e il benessere.

Uno dei principali motori di crescita del mercato farmaceutico italiano è rappresentato dall'invecchiamento della popolazione. Con un numero sempre maggiore di persone anziane che necessitano di cure mediche e farmaci per gestire le condizioni croniche, la domanda di prodotti farmaceutici è in costante aumento. Inoltre, l'attenzione crescente verso la salute e il benessere, unita alla maggiore consapevolezza dei consumatori riguardo alla prevenzione delle malattie, ha contribuito ad alimentare ulteriormente la domanda di prodotti farmaceutici.

Tuttavia, il mercato farmaceutico italiano è anche soggetto a sfide significative. Tra queste, vi è la crescente pressione sui prezzi dei farmaci da parte delle autorità sanitarie e dei sistemi di assicurazione sanitaria, che cercano di contenere i costi sanitari. Questo ha portato a una maggiore concorrenza tra i produttori di farmaci generici e di marca, con conseguenti margini più ridotti per i produttori.

Inoltre, il panorama della distribuzione dei prodotti farmaceutici sta subendo una trasformazione significativa, con un crescente numero di farmacie che offrono servizi integrati, come consulenza farmaceutica, test diagnostici e servizi di erogazione di farmaci.

Tale tendenza ha trovato riscontro anche nella recente produzione normativa: il percorso di implementazione della farmacia dei servizi, avviato nel 2009, ha subito una forte accelerazione durante la pandemia da Covid-19. Il Ddl 'Semplificazioni', varato a marzo 2024, influenzerà il ruolo delle farmacie dei servizi in diversi modi:

Espansione dei servizi offerti: Il decreto consentirà alle farmacie di espandere la gamma dei servizi offerti e di adattarsi meglio alle esigenze dei pazienti e delle comunità locali.

Digitalizzazione e telemedicina: Il decreto promuove l'adozione di soluzioni digitali e tecnologiche nelle farmacie, consentendo la fornitura di servizi di telemedicina e la digitalizzazione dei processi amministrativi, migliorando così l'efficienza e l'accessibilità dei servizi.

Collaborazione interprofessionale: incentivare la collaborazione tra farmacie, medici di base e altri professionisti sanitari, consentendo la creazione di reti integrate di assistenza sanitaria che offrono una gamma più ampia di servizi ai pazienti.

Accesso ai dati sanitari: Il decreto affronta inoltre questioni relative alla privacy e alla protezione dei dati, consentendo alle farmacie di accedere in modo sicuro ai dati sanitari dei pazienti e di utilizzarli per fornire servizi personalizzati e di qualità.

Tra i nuovi servizi offerti, verranno incluse le vaccinazioni previste dal Piano nazionale dai 12 anni in su, oltre a quelle contro l'influenza e il Covid, già disponibili, ma anche i tamponi diagnostici salivari e orofaringei, che consentono di rilevare la presenza di infezioni batteriche. Saranno rafforzati anche i servizi di telemedicina e la possibilità di scegliere il medico di famiglia e il pediatra di libera scelta senza doversi recare alla Asl.

Per offrire nuovi servizi, il Decreto ha previsto per le farmacie la possibilità di ampliare i loro spazi fisici, con la possibilità di operare anche in locali separati e condivisi dove sarà "vietato il ritiro di prescrizioni mediche e qualsiasi dispensazione o vendita dei farmaci o di altri prodotti".

Infine, l'innovazione tecnologica sta giocando un ruolo sempre più importante nel settore farmaceutico italiano, con lo sviluppo di nuove terapie, dispositivi medici e soluzioni digitali che stanno rivoluzionando il modo in cui vengono sviluppati, prodotti e distribuiti i farmaci.

I dati di bilancio 2023 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 Rischio aziendale sulla base dei dati storici e prospettici

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 2023.

L'aggiornamento del programma di valutazione del rischio aziendale previsto nello specifico dall'articolo 6 comma 2 del Tusp, costituisce un'occasione assai importante per la società, ma anche per i soci, per disporre un sistema di allerta in grado di rilevare tempestivamente la presenza di eventuali situazioni di squilibrio economico patrimoniale e finanziario, tema questo che assume particolare rilevanza vista la pandemia in corso.

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

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

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

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

Il Consiglio di Amministrazione, sulla scia di quanto fatto nei precedenti esercizi, ha ritenuto di effettuare, al fine di verificare l'andamento aziendale relativo all'esercizio amministrativo 2023 e delle prospettive aziendali del 2024, un raffronto tra gli indicatori di natura patrimoniale – economica - reddituale del corrente esercizio amministrativo con gli stessi riferiti però al precedente esercizio amministrativo 2022.

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 2023

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	**31.12.2022**		**31.12.2023**	
Valore della Produzione	**5.883.131,31**		**5.611.823,66**	
Ricavi delle vendite e prestazioni	5.859.294,87	*99,59%*	5.591.755,13	*99,64%*
Altri ricavi	23.836,44	*0,41%*	20.068,53	*0,36%*
- Costi Esterni	**4.084.247,18**	***69,42%***	**4.032.901,87**	***71,86%***
Materie Prime	3.467.656,73	*58,94%*	3.415.770,03	*60,87%*
Servizi	364.827,41	*6,20%*	375.646,87	*6,69%*
Godimento beni terzi	260.905,54	*4,43%*	254.611,50	*4,54%*
Variazione Rimanenze	-42.208,97	*-0,72%*	-59.307,23	*-1,06%*
Oneri diversi di gestione	33.066,47	*0,56%*	46.180,70	*0,82%*
= VALORE AGGIUNTO	**1.798.884,13**	***30,58%***	**1.578.921,79**	***28,14%***
- Costo del Personale	1.215.315,09	*20,66%*	1.184.723,01	*21,11%*
= EBITDA	**583.569,04**	***9,92%***	**394.198,78**	***7,02%***
- Ammortamenti e Svalutazioni	49.330,98	*0,84%*	55.803,17	*0,99%*
= EBIT	**534.238,06**	***9,08%***	**338.395,61**	***6,03%***
-/+ Saldo Gestione Finanziaria	31.627,19	*0,54%*	23.248,69	*0,41%*
+/- Saldo Gestione Straordinaria	0	*0,00%*	0	*0,00%*
= REDDITO ANTE IMPOSTE	**565.865,25**	***9,62%***	**361.644,30**	***6,44%***
- Imposte	155.784,01	*2,65%*	102.836,74	*1,83%*
= RISULTATO D'ESERCIZIO	**410.081,24**	***6,97%***	**258.807,56**	***4,61%***

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	31.12.2022	31.12.2023
Fatturato	5.859.295	5.591.755
Valore della produzione	5.883.131	5.611.824
Risultato prima delle imposte	565.865	361.644

Di seguito vengono riportati i seguenti margini intermedi di reddito.

Descrizione indice	31.12.2022	31.12.2023
Margine operativo lordo (MOL) o EBITDA	583.569	394.199
Risultato operativo (EBIT)	534.238	338.396
EBIT normalizzato	295.692	361.644

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	31.12.2022	31.12.2023
ROE netto - (Return on Equity)	16,78	11,00
ROI - (Return on Investment)	11,83	6,43
ROS - (Return on Sales)	9,12	4,78

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	375.098	Capitale sociale	1.479.888
Imm.ni Materiali	1.195.888	Riserve	613.837
Imm.ni Finanziarie	769	Utile di esercizio	258.808
		Mezzi propri	**2.352.532**
		Passività Consolidate	**1.275.398**
Totale Attivo fisso	**1.571.755**	**Totale**	**3.627.930**
Magazzino	497.195		
Liquidità differite	0		
Liquidità immediate	2.085.645		
Attivo corrente	**2.582.840**	**Passività correnti**	**1.421.220**
Capitale investito	**4.154.595**	**Capitale di finanziamento**	**5.049.150**

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	31.12.2022	31.12.2023
Margine primario di struttura	824.358	780.778

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	31.12.2022	31.12.2023
Margine secondario di struttura	1.476.886	2.056.176

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	31.12.2022	31.12.2023
Quoziente primario di struttura	1,51	1,50

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	31.12.2022	31.12.2023
Quoziente secondario di struttura	1,91	2,31

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	31.12.2022	31.12.2023
Quoziente di indebitamento complessivo	0,85	1,15

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	31.12.2022	31.12.2023
Quoziente di indebitamento finanziario	0,03	0,02

INDICATORI DI SOLVIBILITÀ (O LIQUIDITÀ)

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

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

Margine di disponibilità

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

Descrizione indice	31.12.2022	31.12.2023
Margine di disponibilità	1.476.886	1.161.621

Come si può notare dai dati esposti in tabella, l'azienda ha un margine di oltre 1 milione 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	31.12.2022	31.12.2023
Quoziente di disponibilità	2,04	1,82

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	31.12.2022	31.12.2023
Margine di tesoreria	1.042.830	664.426

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

Quoziente di tesoreria

Trasformando il margine di tesoreria, che è espresso in valore assoluto in un rapporto, in un valore relativo, avremo il quoziente di tesoreria, definito anche *Quick Ratio*, dato da = (Li + Ld)/Pc = (liquidità immediate + liquidità differite) / passivo corrente. Questo indice esprime quanta parte di 1 euro di impegni a breve siamo in grado di onorare con le disponibilità a breve aziendali. Un valore di tale indice maggiore al 100%, come nel caso societario evidenzia una situazione di ottimo equilibrio finanziario. Un valore del Quick Ratio compreso tra il 50% e 100% indicherebbe una situazione di soddisfacente equilibrio finanziario; mentre un valore del Quick Ratio tra il 30% e il 50% indicherebbe una situazione di insoddisfacente equilibrio finanziario, tradotta sostanzialmente in una situazione di squilibrio finanziario per valori inferiori al 30%.

Descrizione indice	31.12.2022	31.12.2023
Quoziente di tesoreria	1,73	1,47

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 215,03 come nel caso aziendale, evidenzia una situazione finanziaria ottima.

Grado copertura oneri finanziari	31.12.2022	31.12.2023
EBIT	534.238,06	338.395,61
Oneri finanziari	2.442,04	1.573,70
	218,77	**215,03**

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	31.12.2022	31.12.2023
Disponibilità liquide	2.059.483,92	1.746.142,76
Attività finanziarie correnti	402.883,03	331.110,34
Crediti finanziari correnti	-	-
Debiti v/banche a breve termine	- 34.717,54	- 35.717,31
Posizione finanziaria netta di breve termine	**2.427.649,41**	**2.041.535,79**
Debiti v/banche a medio termine	- 35.608,47	-
Debiti v/altri finanziatori	- 1.419.869,57	- 1.239.680,37
Indebitamento finanziario non corrente	**- 1.455.478,04**	**- 1.239.680,37**
Posizione finanziaria netta	**972.171,37**	**801.855,42**
MOL	**315.580,83**	**394.198,78**
	3,08	**2,03**

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 2023 è pari ad euro 35.608,47 (interamente in scadenza al 31/12/2024).

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

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

INDICATORI DI CONTINUITÀ AZIENDALE

Il principio contabile OIC 11 al suo paragrafo 22, in richiamo al dettato dell'articolo 2423 bis comma 1 punto 1 c.c., prevede che gli amministratori devono svolgere una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, nel caso specifico il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023. 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 31.12.2023					
Capitale Circolante netto	1.306.234	Totale Attività	4.154.595	A	0,3144
Utili non distribuiti (Altre riserve)	549.986	Totale Attività	4.154.595	B	0,1324
EBIT	338.396	Totale Attività	4.154.595	C	0,0815
Val. contabile del Capitale netto	2.352.532	Totale Debiti	1.800.854	D	1,3063

cost.		A		B		C		D	TOT
3,25	6,56	0,3144	3,26	**0,1324**	6,72	0,0815	1,05	1,306	**7,66308**

L'indice Z-2 Score nell'esercizio amministrativo 2023 è pari a **7,66,** dato che conferma ampiamente che l'azienda attualmente non corre alcun rischio di default e quindi di non continuità aziendale.

Z-2 Score					
2018	2019	2020	2021	2022	2023
6,03644	6,37662	6,62274	6,98051	7,79481	7,66308

RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

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

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

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

Rendiconto Finanziario 2023	
Flusso gestione operativa (metodo indiretto)	
Utile; (perdita d'esercizio)	**258.808**
Imposte sul reddito	102.837
(Interessi attivi); passivi	- 23.249
(Dividendi)	- 245.867
(Plusvalenze); Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-
Utile/perdita ante imposte, interessi, dividendi, plusvalenze/minusvalenze	**92.528**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti	58.778
Ammortamenti	55.803
Svalutazioni perdite durevoli	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	- 3.592
Flusso prima delle variazioni del CCN	**203.518**
Variazioni CCN	
Decremento; (Incremento) delle Rimanenze	- 59.307
Decremento; (Incremento) dei crediti verso Clienti	86.323
(Decremento); Incremento dei debiti verso fornitori	- 4.787
Decremento (Incremento) Ratei e risconti attivi	- 6.710
(Decremento); Incremento Ratei e risconti passivi	- 142
Altre variazioni del capitale circolante netto	- 53.980
Flusso dopo le variazioni del CCN	**164.915**
Altre rettifiche	
Interessi attivi incassati, (interessi passivi pagati)	23.249
(Imposte sul reddito pagate)	- 68.232
Dividendi incassati	
(Utilizzo Fondi)	- 91.463
A. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA	**28.469**
Flusso gestione investimenti	
Variazioni Capital Expenditure (CAPEX)	
(Investimenti) Immobilizzazioni immateriali	
Disinvestimenti Immobilizzazioni immateriali	17.082
(Investimenti) Immobilizzazioni materiali	
Disinvestimenti Immobilizzazioni materiali	21.240
(Investimenti) Immobilizzazioni finanziarie	
Disinvestimenti Immobilizzazioni finanziarie	3.410
Disinvestimenti Attività finanziarie non immobilizzate	
B. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	**41.732**
Flusso gestione finanziamento	
Mezzi di Terzi	
Incremento; (decremento) debiti a breve verso banche	753
(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)	- 349.577
C. FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	**- 383.542**
D. Incremento delle disponibilità liquide (A +/- B +/- C)	**- 313.341**
Disponibilità liquide al 1° gennaio	2.059.484
Disponibilità liquide al 31 dicembre	1.746.143
Differenza	**- 313.341**

28

Come indicato nel dato conclusivo del rendiconto, l'azienda ha generato un flusso negativo di cassa che nel corso dell'esercizio amministrativo 2023 è stato pari ad euro -313.341; dato che, al netto delle normali fluttuazioni mensili, trova spiegazione nella distribuzione di dividendi ai soci.

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	31.12.2022	31.12.2023
Rimanenze iniziali	390.254,00	434.056,48
Acquisti	3.454.013,11	3.401.777,05
Rimanenze finali	434.056,48	493.363,71
Costo del venduto	**3.410.210,63**	**3.342.469,82**
Rimanenze iniziali	390.254,00	434.056,48
Rimanenze finali	434.056,48	493.363,71
Scorte medie	**412.155,24**	**463.710,10**
Indice di rotazione	**8,27**	**7,21**

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 / 7,21 = 50,64, arrotondato a 51 gg, il dato è sostanzialmente in linea con il dato dello scorso periodo amministrativo pari a 44 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	31.12.2022	GG	Vend.te / GG	31.12.2023	GG	Vend .te/ GG
Crediti v/clienti	120.337,16			41.979,63		
Crediti v/asl	63.865,05			54.388,06		
Clienti fatture da emettere	88.895,65			80.929,73		
	273.097,86			**177.297,42**		
Ricavi da vendite	5.539.302,38	360	15.386,95	5.326.078,00	360	14.794,66
Indice di rotazione	**17,75**			**11,98**		

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 migliorato 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	31.12.2022	GG	Acq / GG	31.12.2023	GG	Acq / GG
Debiti v/fornitori	934.312,66			956.779,08		
Fornitori fatture da ricevere	150.792,06			133.112,95		
Fornitori note credito da ricevere	-17.420,58			-14.057,67		
	1.067.684,14			**1.075.834,36**		
Merci c/acquisti	3.454.013,11	360	9.594,48	3.401.777,05	360	9.449,38
Indice di rotazione	**111,28**			**113,85**		

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

Le tabelle sopra riportate evidenziano indici che esprimono una equilibrata situazione economico patrimoniale e finanziaria societaria.

Conclusione

Come già precisato il principio contabile OIC 11 al suo paragrafo 22, in richiamo al dettato dell'articolo 2423 bis comma 1 punto 1 c.c., prevede che è compito degli amministratori svolgere una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio, nel caso specifico il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023.

La verifica della continuità aziendale, ossia dell'esistenza del *going concern,* è di per sé compito alquanto complesso nell'ambito della redazione del bilancio in condizioni normali di mercato, ma diviene ancora più difficile, complicata e delicata nel contesto economico nazionale ed internazionale che si è creato a seguito dell'emergenza sanitaria causata dalla crisi epidemiologica - pandemica da Covid-19.

Il 2023 è stato il primo esercizio in cui l'attività aziendale si è svolta a pieno regime dopo l'emergenza pandemica da Covid-19.

Attraverso un attento esame dei dati prospettici societari basati sull'andamento aziendale nel primo trimestre 2024 e dall'analisi dei flussi finanziari, gli Amministratori hanno compiuto una adeguata verifica finalizzata alla valutazione prospettica della continuità aziendale. Tale analisi, determinata come detto sulla base dei dati aziendali prospettici e degli ottimi fondamentali contabili provenienti dai dati a consuntivo del bilancio 2023, 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 2023 ha proseguito nella politica di sconti a favore della propria clientela per un importo complessivo pari ad euro **187.994,06**.

Anni	2022	2023	Variazione assoluta	Delta Percentuale
Sconti a Clientela	277.350,66	187.994,06	-89.356,60	-32,22

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

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

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

Servizio Cup

La società ha continuato a prestare il servizio di prenotazione CUP nei confronti dei propri clienti, volto, in considerazione di una diversa organizzazione dei servizi da parte della Azienda Sanitaria Locale Umbria 2, a permettere di poter prenotare viste specialistiche e/o analisi di laboratorio nelle strutture ospedaliere e/o nelle strutture private convenzionate con la USL Umbria 2.

Come si evince dalla tabella sottostante, nell'anno 2023 si è registrata complessivamente una riduzione del numero di prenotazioni tramite il servizio Cup, nell'ordine del 4,74%.

Sede	Prenotazioni CUP 2023	Prenotazioni CUP 2022
Via dell'Ospedale - AFAM N. 1	14.387	14.789
Via Roma - AFAM N. 2	7.347	7.011
Via Trasimeno - AFAM N. 3	5.613	6.489
Via Adriatica - AFAM N. 4 e N. 6	2.756	3.082
Via Raffaello Sanzio - AFAM N. 5	5.412	5.913
Totale	**35.515**	**37.284**

Servizio di Informazione

Afam S.p.a., nello svolgimento della propria funzione istituzionale e di informazione, ha mantenuto il

proprio impegno sociale intraprendendo anche nel 2023 iniziative a rilevanza pubblica.

Nel corso dell'anno 2023, 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" .
Nel corso dell'ultima edizione, AFAM ha organizzato un ciclo di eventi pubblici gratuiti legati al tema della salute e dell'alimentazione, ottenendo un positivo riscontro in termini di partecipazione della cittadinanza.
La società ha inoltre sponsorizzato la manifestazione "Segni Barocchi" relativa all'arte barocca in connessione con la Giostra della Quintana di Foligno; ha altresì erogato un contributo alla realizzazione delle luminarie natalizie.

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

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 alimentare comportamenti virtuosi da parte dei cittadini.

Progetto "Baby box"

In collaborazione con il Comune di Foligno, Ufficio delle Politiche Familiari, AFAM si è impegnata a fornire, per gli anni 2022, 2023 e 2024, ai nuovi nati residenti del Comune, un kit di prodotti adatti all'accudimento del bambino nei primi mesi di vita, come simbolico contributo e sostegno ai genitori, anche volto a presentare i servizi all'infanzia ai genitori del territorio.

Progetto "Baby Card"

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

Numero verde antiviolenza

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

Pagamento canone di concessione al Comune di Foligno

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

delle farmacie.

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

A tal proposito, giova ricordare che l'importo del canone versato dal 2002 al 2023 dalla società Afam S.p.A. al Comune di Foligno è pari ad euro **3.820.774,33**, come riportato nel sottostante dettaglio:

ANNO	CANONE COMUNE DI FOLIGNO
2002	€ 161.289,83
2003	€ 160.148,64
2004	€ 156.663,69
2005	€ 160.442,34
2006	€ 173.360,00
2007	€ 174.036,12
2008	€ 174.615,19
2009	€ 181.650,88
2010	€ 196.568,46
2011	€ 206.172,33
2012	€ 203.049,72
2013	€ 182.381,29
2014	€ 177.827,01
2015	€ 171.321,62
2016	€ 173.629,21
2017	€ 168.668,18
2018	€ 173.648,19
2019	€ 173.503,86
2020	€ 169.511,31
2021	€ 167.036,97
2022	€ 160.346,70
2023	€ 154.902,79
TOTALE	**€ 3.820.774,33**

Nell'anno 2023 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 **154.902,79**.

A tal proposito, si deve evidenziare che la redditività della gestione, apparentemente più bassa rispetto alle medie di settore, è in realtà molto diversa neutralizzando l'onere del canone dovuto al Comune. Nello schema sotto riportato si può osservare nella colonna "A" la chiusura del Conto economico relativo

all'anno 2023 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 **493.298**, mentre l'utile ante imposte pari ad euro **516.547**.

CONTO ECONOMICO 2023	A	B	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1 Ricavi vendite e prestazioni	5.591.755	5.591.755	
5 Altri ricavi e proventi	20.069	20.069	
TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	**5.611.824**	**5.611.824**	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6 Materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	-3.415.770	-3.415.770	
7 Servizi	-375.647	-375.647	
8 Godimento beni di terzi	-254.612	99.709	*
9 Costi per il personale	-1.184.723	-1.184.723	
10 Ammortamenti e svalutazioni	-55.803	-55.803	
11 Var.ne rimanenze di materie suss.ie di consumo e merci	59.307	59.307	
14 Oneri diversi di gestione	-46.181	-46.181	
TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	**-5.273.428**	**-5.118.525**	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	**338.396**	**493.298**	
Totale proventi e oneri finanziari	23.249	23.249	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**361.644**	**516.547**	

Se al risultato riportato nella tabella indicata venisse aggiunto anche l'importo degli sconti effettuati alla clientela **(187.994)** si raggiungerebbe un utile prima delle imposte pari ad euro **704.541**.

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 2023 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 2023 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 Trasparenza

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 2023 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 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	2	2	0	0	1	1	0	0	0	0
Donne (numero)	3	3	12,53	12	0	1	2	2	1	2,43	2,6	2

	Quadri		Farmacisti		Coadiutori		Impiegati		Add. CUP		Commesso	
Anzianità lavorativa	Eser corr	Eser prec	Eser corr	Eser prec	Eser corr	Eser prec	Eser corr	Eser prec	Eser corr	Eser prec	Eser corr	Eser prec
< a 2 anni **A**	0	1	3	6	0	0	2	2	0	0	0	0

Da 2 a 5 anni **B**	4	3	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Da 6 a 12 anni **C**	1	1	1	1	0	0	0	0	0	2,43	0,6	2
Oltre i 12 anni **D**	0	0	4,53	7	0	1	1	1	1	0	2	0

	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	5,00	12	14	0	1	3	2	0	0	0	0
Contratto a tempo determinato	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contratto a tempo indeterminato p.t.	0	0	2	3	0	0	0	0	1	2,43	0,6	1,55
Altre tipologie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0

Ricerca e sviluppo

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

Investimenti

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

Rapporti con le imprese controllate, collegate e controllanti

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 1 numero 2), si precisa che la società non ha posto in essere rapporti significativi con il Comune di Foligno di cui è una società controllata, ad eccezione del canone pagato al Comune stesso per l'affidamento della gestione delle farmacie, e di cui si parlerà ampiamente nel capitolo dedicato alle considerazioni finali, ed essere conduttore di un locale di proprietà dello stesso Comune ubicato presso il complesso denominato le "Casermette", dove attualmente è sita la sede della farmacia di Colfiorito, convenzionalmente denominata AFAM n. 4.
Si precisa da ultimo che la società non detiene alcuna partecipazione in altre società.

Attività di Direzione e Coordinamento

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 proprie e del Gruppo

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 30 marzo 2023 ha approvato il DUP 2023-2025 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 2023 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	2023 e seguenti
AFAM S.p.A.	Mantenimento dei risultati di esercizio raggiunti negli anni precedenti	Mantenimento dei livelli positivi raggiunti	2023 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	2023 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 2023 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 2023 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 il decimo anno consecutivo e il 2023 rappresenta il secondo miglior risultato registrato in questo intervallo di tempo. Ciò si evince facilmente dalla seguente tabella:

Anni	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	TOT.
Utile di esercizio	66.221	140.731	182.389	165.553	189.210	120.948	209.160	410.081	258.808	1.743.101

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 2023 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.

L'azienda ha contenuto, in valore assoluto, i costi del personale, ottenendo quindi un valore dell'indicatore ridotto rispetto al 2022, seppure con un lievissimo sforamento rispetto al parametro.

L'obiettivo della società è di mantenere tale tendenza per portare entro il 2025 tale indicatore in linea con il parametro del DUP.

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

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

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

Considerazioni finali e Prospettive future

Mercato nazionale e locale

Superate le incertezze di mercato legate agli eventi pandemici nel 2020-2022, con gli importanti riassetti organizzativi ad esso collegati, quali ad esempio il cambio nelle abitudini dei consumatori, è più che mai auspicabile e necessario un ripensamento delle funzioni svolte dalle farmacie comunali, con un'evoluzione che incontri le nuove esigenze sanitarie della popolazione.

In un'epoca in cui si assiste continuamente ad aggregazioni di farmacie da parte di gruppi finanziari nazionali ed internazionali, mentre i principali operatori di commercio online sono già sbarcati nel mercato della cosmetica, integratori, con prezzi più che concorrenziali e tempi di consegna rapidi, non sarebbe una strategia premiante quella di rincorrere tali economie di scala e cercare di uniformarsi a tali

condizioni.
Si rende anzi necessario investire su ciò che costituisce l'eccellenza per le farmacie comunali, ovvero la prossimità, l'assistenza al paziente, e, in chiave evolutiva, i servizi.
Ciò passa necessariamente per un rinnovamento dei punti vendita, con previsione di luoghi destinati all'erogazione dei nuovi servizi, per un adeguato investimento in formazione del personale

Secondo le previsioni economiche d'inverno 2024, l'economia dell'UE crescerà dello 0,9 % nel 2024. La crescita nella zona euro si attesterà allo 0,8 % nel 2024.
Per il 2025 si prevede un aumento dell'attività economica dell'1,7% nell'UE e dell'1,5% nella zona euro.

L'inflazione diminuirà più rapidamente rispetto a quanto indicato nelle previsioni d'autunno. Nell'UE si prevede un calo dell'inflazione IAPC (indice armonizzato dei prezzi al consumo), che passerà dal 6,3% del 2023 al 3,0% nel 2024 e al 2,5% nel 2025. Nella zona euro l'inflazione passerà dal 5,4% del 2023 al 2,7% nel 2024 e al 2,2% nel 2025.
Le previsioni sono tuttavia caratterizzate da un certo livello di incertezza a causa del protrarsi delle tensioni geopolitiche, con conseguenze su costi di trasporto e utenze energetiche.

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 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.

Il settore della farmacia ha registrato un incremento dello 0,8% nel fatturato, raggiungendo i 19,6 miliardi di euro, un lieve aumento rispetto ai 19,4 miliardi dello stesso arco temporale del 2022.
La crescita, se confrontata con l'espansione significativa del 5,4% osservata tra il 2021 e il 2022, evidenzia una decelerazione del trend positivo. In particolare, il segmento dei farmaci etici ha mostrato un rialzo del 2,1%, con un volume d'affari che ha toccato i 10,8 miliardi di euro. L'incremento è stato in parte attribuito all'escalation dei consumi di farmaci di classe A, scaturita dall'incremento dei casi di infezione da streptococco nei primi mesi dell'anno.
Nonostante l'aumento nel settore etico, il comparto commerciale ha subìto una flessione dello 0,8%. In

particolare, il segmento dei parafarmaci ha accusato un calo significativo, con un decremento del 36% nel fatturato, principalmente a causa della riduzione delle vendite di prodotti legati al Covid-19, come le mascherine. Al contrario, altri ambiti commerciali hanno evidenziato una crescita sostanziale: gli integratori hanno visto un incremento del 6%, mentre i settori dell'igiene personale e della bellezza, dell'autocura e del veterinario hanno registrato rispettivamente aumenti del 7,9%, 7,8% e 11,2%. Prendendo in esame i dati IQVIA, le dinamiche riflettono un mercato in evoluzione, con tendenze di consumo che si spostano in risposta a vari fattori, tra cui le mutate esigenze sanitarie della popolazione.

Le previsioni di IQVIA indicano che il 2023 potrebbe concludersi con una leggera contrazione del fatturato per il canale farmacia, influenzata dal calo nel segmento parafarmaceutico e dallo spostamento dei picchi influenzali. Inoltre, le farmacie si trovano a dover competere con il canale e-commerce, che nei primi nove mesi dell'anno ha offerto sconti medi del 22,3% rispetto ai prezzi di vendita delle farmacie tradizionali. Ad esempio, nel settore dell'igiene e della bellezza, lo sconto medio è stato del 21%, mentre per i prodotti di autocura ha raggiunto il 31%. La differenza si manifesta anche nel valore medio dello scontrino, che nell'e-pharmacy si aggira intorno ai 50 euro, superiore ai 28 euro delle farmacie fisiche, con la spesa più elevata che spesso viene giustificata dalla necessità di eludere i costi di spedizione. Tale scenario pone nuove sfide per le farmacie tradizionali, che devono rivedere le proprie strategie per mantenere la competitività in un mercato in rapida trasformazione.

Un recente studio ha mostrato come il 50,1% dei cittadini scelga sempre la stessa farmacia, privilegiando quindi il rapporto di fiducia. Il livello di fidelizzazione è ancora più solido (53,3% contro il 46,2%) tra le persone affette da patologia cronica. Queste ultime, in particolare, solo nel 13,1% dei casi si affidano ad una qualsiasi farmacia. Relativamente all'utilizzo di farmaci, più di uno su tre dei cittadini intervistati (36,5%) dichiara di preferire "abitualmente" i farmaci equivalenti.
In particolare, a sceglierli sono i pazienti con patologia cronica (43,4% rispetto al 31,4%). L'84% delle persone interpellate ha dichiarato che negli ultimi 12 mesi ha utilizzato farmaci equivalenti, percentuale che sale al 91,3% nei pazienti con patologie croniche; tra le persone senza patologia cronica, che pur fanno uso di farmaci, tale percentuale si ferma al 74,6%.

Il futuro delle farmacie comunali di Foligno, e quindi di AFAM S.p.A., rimane strettamente connesso alla valorizzazione del proprio ruolo sociale e di presidio del territorio, declinato sulla nuova offerta di servizi prevista già a partire dal 2024, anno che sarà ricordato nel settore come quello in cui la spesso invocata 'farmacia dei servizi' ha trovato concretezza.

Risultato dell'esercizio

Signori Soci,

sulla base delle risultanze contenute in tale documento, si evidenzia che l'esercizio amministrativo chiuso al 31.12.2023 ha conseguito un utile di esercizio pari ad **euro 258.807,56**.

Il Consiglio di Amministrazione Vi propone di destinare il risultato finale quanto ad euro **12.940,38** a riserva legale ed euro **245.867,18** a disposizione dei soci.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo pertanto ad approvare il Bilancio chiuso al 31.12.2023 e la proposta di utilizzo del risultato di esercizio come sopra indicata.

Foligno, 29 aprile 2024

Il Consiglio di Amministrazione
(Il Presidente)
Massimo Pastori

PROT. N. 493
del 09 MAG. 2024

MARIA GRAZIA CARBONARI
Dottore Commercialista

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

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

Agli Azionisti della società AFAM S.P.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della AFAM S.P.A. (la Società), costituito dallo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

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

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

Richiamo di informativa – Utilizzo delle deroghe contabili

Nel paragrafo denominato "Immobilizzazioni Immateriali" con riferimento all'Avviamento, l'Organo amministrativo ha riportato informazioni sulle motivazioni dell'ammortamento dello stesso eseguito nel rispetto della sua vita utile, aderendo al dettato dell'articolo 2426, n. 6 del Codice Civile.

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

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

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

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

MARIA GRAZIA CARBONARI
Dottore Commercialista

consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

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

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

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

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

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

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

MARIA GRAZIA CARBONARI
Dottore Commercialista

dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

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

Gli amministratori della AFAM S.P.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della AFAM S.P.A. al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della AFAM S.P.A. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della AFAM S.P.A. al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

FOLIGNO (PG), 08/05/2024

Il revisore indipendente
Firma

CARBONARI MARIA GRAZIA
(Revisore legale)

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

AFAM SPA

PROT. N. 511
del 14 MAG. 2024

Reg. Imp. 02204070540
Rea.163927

AFAM SPA

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

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

Signori Azionisti della AFAM SPA,

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

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 02/04/2024, relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2023: progetto di bilancio, completo di nota integrativa, e relazione sulla gestione.
Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

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

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

- abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- abbiamo acquisito dagli amministratori, 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 abbiamo acquisito informazioni dallo stesso e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

– abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire

- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

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

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

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

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

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

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 258.808.

La Società ha conferito l'incarico della revisione legale dei conti a un Revisore legale iscritto nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia, pertanto 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.ssa Maria Grazia Carbonari incaricata dall'assemblea dei Soci del 17.06.2023.

La relazione del revisore legale, dott.ssa Maria Grazia Carbonari, ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 relativa al bilancio chiuso al 31/12/2023 è stata predisposta in data 08.05.2024 e non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

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 2023, 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 maggio 2024

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale — Luca Baldoni

Firmato digitalmente da:
BALDONI LUCA
Firmato il 14/05/2024 11:57
Seriale Certificato: 1146043
Valido dal 04/02/2022 al 04/02/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Sindaco effettivo — Maria Teresa Bartolini

Maria Teresa Bartolini

Firmato digitalmente da: M
Teresa Bartolini
Data: 14/05/2024 15:10:0

Sindaco effettivo — Gianluca Matilli

Firmato digitalmente da: MATILLI
GIANLUCA
Data: 14/05/2024 12:50:47

Gianluca Matilli

CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA

Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura dell'UMBRIA

Registro Imprese - Archivio ufficiale della CCIAA

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 10/09/2024

INFORMAZIONI SOCIETARIE

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

MXXP3V

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 31/12/2023
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

Stato patrimoniale - attivo				31.12.2023	31.12.2022
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	85.914	79.429
		5)	Avviamento		
		6)	Immobilizzazioni in corso e acconti		
		7)	Altre	24.776	33.034
			subtotale B I	**110.690**	**112.463**
	II.	Materiali			
		1)	Terreni e fabbricati	7.260.874	7.560.836
		2)	Impianti e macchinari	86.093	4.802
		3)	Attrezzature industriali e commerciali		
		4)	Altri beni	24.611	13.556
		5)	Immobilizzazioni in corso e acconti		
			subtotale B II	**7.371.578**	**7.579.194**
	III.	Finanziarie			
		1)	Partecipazioni in:		
			a) imprese controllate	1.236.167	1.236.167
			b) imprese collegate	3.000	3.000
			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**	**2.821.355**
		2)	Crediti		
			a) verso imprese controllate		
			b) verso imprese collegate		
			c) verso controllanti		
			d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
			e) verso altri	41.539	44.552
		3)	Altri titoli	50.000	50.000
		4)	Strumenti finanziari derivati attivi		
			subtotale B III	**2.912.894**	**2.915.907**
	Totale immobilizzazioni			**10.395.162**	**10.607.564**
C)	Attivo circolante				
	I.	Rimanenze			
		1)	Materie prime, sussidiarie e di consumo		
		2)	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
		3)	Lavori in corso su ordinazione	4.404.107	2.830.755
		4)	Prodotti finiti e merci		
		5)	Acconti		
			subtotale C I	**4.404.107**	**2.830.755**
	II.	Crediti			
		1)	Verso clienti		
			- entro 12 mesi	317.796	271.991
			- oltre 12 mesi		
			subtotale C II 1	**317.796**	**271.991**
		2)	Verso imprese controllate		
			- entro 12 mesi		
			- oltre 12 mesi		
		3)	Verso imprese collegate		
			- entro 12 mesi		
			-oltre 12 mesi		
			subtotale C II 3	**0**	**0**
		4)	Verso imprese controllanti		
			- entro 12 mesi	959.256	783.812
			-oltre 12 mesi		
			subtotale C II 4	**959.256**	**783.812**
		5)	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
			- entro 12 mesi		
			-oltre 12 mesi		
		5 bis)	Crediti tributari	**266.228**	**417.666**
		5 ter)	Imposte anticipate	**139.984**	**243.586**
		5 qua	Verso altri		
			- entro 12 mesi	45.002	72.012
			- oltre 12 mesi	26.764	40.039
			subtotale C II 5	**71.766**	**112.051**
			subtotale C II	**1.755.030**	**1.829.106**
	III.		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
		1)	Partecipazioni in imprese controllate		
		2)	Partecipazioni in imprese collegate	1.000	1.000
		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**	**4.245**
	IV.	Disponibilità liquide			
		1)	Depositi bancari e postali	2.650.650	2.082.320
		2)	Assegni		
		3)	Denaro e valori in cassa	408	466
			subtotale C IV	**2.651.058**	**2.082.786**
	Totale attivo circolante			**8.814.440**	**6.746.892**
D)	Ratei e risconti				
	-	vari		**41.458**	**30.147**
	Totale attivo			**19.251.060**	**17.384.603**

Stato patrimoniale - passivo			**31.12.2023**	**31.12.2022**
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	130.536	127.385
	V.	Riserve statutarie		
	VI.	Altre riserve:		
		- riserva straordinaria	665.635	605.751
		- riserva da conversione capitale sociale in Euro(Art.17 Decreto Legislativo 213/1998)	72.755	72.755
		- riserva da differenze di traduzione TND/Euro	4.893	4.173
		- riserva per arrotondamenti		
	VII.	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
	VIII.	Utili (perdite) portati a nuovo		
	IX.	Utile (perdita) dell'esercizio	29.057	63.035
	Totale patrimonio netto		**6.704.279**	**6.674.502**
A2)	**Apporti ai sensi di LL.RR**			
	a) apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma		944.216	944.216
	b) apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata		1.631.897	1.302.600
	Subtotale A2		**2.576.113**	**2.246.816**
B)	Fondi per rischi e oneri			
	1)	Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
	2)	Per imposte anche differite	607.887	659.901
	3)	Strumenti finanziari derivati passivi		
	4)	Altri	288.529	267.533
	Subtotale B		**896.416**	**927.434**
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato		**3.253.834**	**3.130.596**
D)	Debiti			
	1)	Obbligazioni		
	2)	Obbligazioni convertibili		
	3)	Debito v/soci per finanziamenti		
	4)	Debiti verso banche		
		- entro 12 mesi	118.343	347.956
		- oltre 12 mesi		118.343
		Subtotale D4	**118.343**	**466.299**
	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	1.023.648	968.241
		- 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	1.350.184	154.089
		- oltre 12 mesi	176.461	176.461
	11 bis)	Debiti sottoposte al controllo delle controllanti		
		- entro 12 mesi		
		- oltre 12 mesi		
	12)	Debiti tributari		
		- entro 12 mesi	197.156	196.409
		- oltre mesi		
	13)	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
		- entro 12 mesi	266.818	193.334
		- oltre 12 mesi		
	14)	Altri debiti		
		- entro 12 mesi	481.603	856.628
		- oltre 12 mesi	1.116.282	261.242
	Totale debiti		**4.730.495**	**3.272.703**
E)	Ratei e risconti			
	-	vari	**1.089.923**	**1.132.552**
	Totale passivo		**19.251.060**	**17.384.603**

Conto economico				**31.12.2023**	**31.12.2022**
A)	Valore della produzione				
	1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni		4.279.803	3.860.009
	2)	Variazioni rimanenze prodotti in cosro di lavorazione, semilavorati e finiti			
	3)	Variazione di lavori in corso su ordinazione		1.574.410	183.007
	4)	Incremento di immobilizzazioni			
	5)	Altri ricavi e proventi			
		- vari		592.415	420.434
		- contributi in conto esercizio			117.991
	5bis)		- utilizzo Fondo Programma:		
			1) per svolgimento programma 2023	3.970.000	3.920.000
			2) per copertura perdite su crediti ed altri costi		
	Totale valore della produzione			**10.416.628**	**8.501.441**
B)	Costi della produzione				
	6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		10.804	12.205
	7)	Per servizi		4.489.324	2.754.115
	8)	Per godimento di beni di terzi		127.991	122.502
	9)	Per il personale			
		a)	Salari e stipendi	3.486.324	3.418.883
		b)	Oneri sociali	1.037.361	990.632
		c)	Trattamento di fine rapporto	315.903	527.639
		d)	Trattamento di quiescenza e simili		
		e)	Altri costi	15.066	25.506
		subtotale B 9		**4.854.654**	**4.962.660**
	10)	Ammortamenti e svalutazioni			
		a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.073	19.969
		b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	348.494	338.643
		c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
		d)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante		15.663
		subtotale B 10		**361.567**	**374.275**
	11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
	12)	Accantonamenti per rischi		251.707	
	13)	Altri accantonamenti			
	14)	Oneri diversi di gestione		195.897	155.704
	Totale costi della produzione			**10.291.944**	**8.381.461**
Differenza tra valore e costi di produzione (A–B)				**124.684**	**119.980**
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	551	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	212	639
		Subtotale C 16		**763**	**1.013**
	17)	Interessi e altri oneri finanziari:			
			- verso controllate		
			- verso collegate		
			- verso controllanti		
			- verso altri	17.992	15.082
	17 bis)	Utili e Perdite su cambi		29	
		Subtotale C 17		**18.021**	**15.082**
	Totale proventi e oneri finanziari			**-17.258**	**-14.069**
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
		a1)	utilizzo fondo programma per copertura perdite e minusvalenze su partecipazioni		-745
		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)				**107.426**	**105.911**
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio,correnti, differite e anticipate				
		a)	imposte correnti	26.781	59.611
		b)	imposte esercizi precedenti		
		c)	imposte differite (anticipate)	51.588	-16.735
	21) Utile (Perdita) dell'esercizio			**29.057**	**63.035**

Rendiconto finanziario

	31/12/2023	31/12/2022
A. Flussi finanziari derivanti dalla attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	29.057	63.035
Imposte sul reddito	78.369	42.876
Interessi passivi/(interessi attivi)	17.258	14.069
(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	**124.684**	**119.980**
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	507.388	467.179
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	348.494	338.643
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	13.073	19.969
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		745
Altre rettifiche per elementi non monetari	720	(523)
Totale rettifiche per elementi non monetari	***869.675***	***826.013***
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	**994.359**	**945.993**
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(1.573.352)	(182.624)
Decremento/(incremento) dei crediti commerciali	(221.249)	343.888
Incremento/(decremento) dei debiti commerciali	1.251.502	(419.958)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(11.311)	(5.860)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(42.629)	(101.101)
Altre variazioni del capitale circolante netto	761.131	102.765
Totale variazioni del capitale circolante netto	***164.092***	***(262.890)***
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	**1.158.451**	**683.103**
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(17.258)	(14.069)
(Imposte sul reddito pagate)	-	(32.770)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(405.097)	(386.642)
Totale altre rettifiche	***(422.355)***	***(433.481)***
Flusso finanziario della attività operativa (A)	**736.096**	**249.622**
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Investimenti netti in immobilizzazioni materiali	(140.878)	(11.635)
Investimenti netti in immobilizzazioni immateriali	(11.300)	(41.293)
Immobilizzazioni finanziarie	3.013	(46.897)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Acquisizione o cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	**(149.165)**	**(99.825)**
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(decremento) debiti a breve verso banche	-	-
Accensione finanziamenti	-	-
(Rimborso finanziamenti)	(347.956)	(345.118)
Mezzi propri	-	-
Aumento di capitale a pagamento	-	-
(Rimborso di capitale)	-	-
apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma	-	-
apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata	329.297	(160.075)
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	**(18.659)**	**(505.193)**
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A +/(-)B +/(-)C)	**568.272**	**(355.396)**
Disponibilità liquide all'inizio 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
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	**2.651.058**	**2.082.786**
di cui:		
depositi bancari e postali	2.650.650	2.082.320
assegni		
denaro e altri valori in cassa	408	466

NOTA INTEGRATIVA / BILANCIO 2023

Premessa

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 e la presente Nota Integrativa, sono stati redatti secondo le norme del Codice Civile in materia di bilancio d'esercizio contenute negli articoli 2423 e seguenti interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC').

Ai fini della chiarezza e in applicazione dell'art. 2423 ter del c.c., allo schema di stato patrimoniale e conto economico previsti dagli artt. 2424 e 2425 del c.c., sono state aggiunte nel passivo dello stato patrimoniale le voci A2-a) "Apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma" e A2-b) "Apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata" e nel conto economico la voce A 5 bis-1) "Utilizzo fondo programma per attività 2023" 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 2023 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, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo incrementato dagli oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Il Diritto di Superficie sul terreno di Spoleto è ammortizzato in 99 anni in funzione della sua durata legale.

2. Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo incrementato dagli oneri accessori di diretta imputazione, aumentato in virtù della legge di rivalutazione monetaria n.72/83, della legge di rivalutazione monetaria degli immobili n.413/91 e dell'imputazione del disavanzo da concambio e da annullamento emerso dalla fusione per incorporazione con BIC Umbria S.p.A.. Le immobilizzazioni materiali aventi durata limitata nel tempo sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle fiscali, ritenute rappresentative della vita utile.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

In presenza, alla data di bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile.
Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il suo fair value, al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.
Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta "unità generatrice di flussi di cassa", ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.
La svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica non avesse mai avuto luogo, vale a dire tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali.

3. Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre società iscritte nell'attivo circolante sono rappresentate da titoli azionari non quotati e/o da quote di società destinate ad essere alienate; sono iscritte al minore fra il costo di acquisto ed il valore di presumibile realizzo, determinato tenendo anche conto del valore della quota di patrimonio netto contabile della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato.

Le partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre società iscritte nell'attivo immobilizzato sono rappresentate da titoli azionari non quotati e/o da quote di società acquisite a titolo di investimento duraturo, e sono iscritte al costo di acquisto eventualmente ridotto in presenza di perdite permanenti di valore. Le perdite permanenti vengono determinate in base alla differenza, se negativa, fra la quota di patrimonio netto contabile della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato ed il costo di acquisto, qualora si ritenga che tale differenza non abbia carattere transitorio.

L'effetto economico delle rettifiche di valore su entrambe le categorie di partecipazioni viene compensato con l'utilizzo del Fondo Programma (si veda la relativa sezione di commento); di tale utilizzo si chiede specifica approvazione ai Soci in sede di Assemblea che approva il bilancio di esercizio. Al venir meno delle condizioni che hanno portato alla svalutazione, il valore della partecipazione viene ripristinato nel limite del costo di acquisto.

4. Crediti (inclusi quelli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie)

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando gli effetti sono irrilevanti, in accordo con il paragrafo 33 dell'OIC 15. Si presume che gli effetti non siano rilevanti in presenza di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi. 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

L'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

Gli impegni rappresentano obbligazioni assunte dalla Società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione. Qualora l'impegno non sia quantificabile se ne dà informativa in nota integrativa. Le garanzie comprendono le garanzie, sia reali sia personali, prestate dalla Società. Tali garanzie sono quelle rilasciate dalla Società con riferimento ad un'obbligazione propria o altrui. Il relativo valore corrisponde al valore della garanzia prestata o se non determinata, alla migliore stima del rischio assunto alla luce della situazione esistente in quel momento.
Le passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale comprendono quelle ritenute probabili, ma il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario, e quelle ritenute possibili. Analogamente, nell'apposito paragrafo sono indicate le attività e gli utili potenziali ritenuti probabili che non sono stati rilevati in bilancio per il rispetto del principio della prudenza

13. Fondi di terzi in amministrazione

Si tratta di fondi regionali trasferiti a Sviluppumbria a norma di Leggi Regionali e specifiche delibere di Giunta Regionale riportati nella sezione "Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale" della presente nota integrativa. Tali fondi, che rimangono nella sfera patrimoniale della Regione Umbria, sono iscritti al valore nominale, sono incrementati dagli apporti della Regione ai sensi delle LL.RR., delle D.G.R e dei conseguenti provvedimenti, dai rimborsi effettuati delle aziende beneficiarie dei finanziamenti, dagli interessi attivi maturati sulle giacenze di liquidità, e sono decrementati dalle erogazioni sia a titolo di contributo a fondo perduto che a titolo di finanziamento agevolato e dagli altri oneri di gestione.

14. Costi e ricavi

I costi, gli oneri, i ricavi ed i proventi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza.
I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.
I ricavi per i lavori in corso su ordinazione sono rilevati sulla base dei requisiti indicati nel precedente paragrafo di commento.
I costi della produzione sono rilevati al netto di resi, sconti commerciali, abbuoni e premi. I costi originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I costi originati da acquisti di servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata.
I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio a pronti alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.
I contributi in conto esercizio dovuti sia in base alla legge sia in base a disposizioni contrattuali sono rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto a percepirli
Nei casi di applicazione del metodo del costo ammortizzato, gli interessi sono rilevati in base al criterio dell'interesse effettivo.

Gli altri oneri finanziari sono rilevati per un importo pari a quanto maturato nell'esercizio.
Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

15. Imposte sul reddito

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

16. Utilizzo di stime

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

17. Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

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 31.12.22	Incrementi	Decrementi Svalutazioni	Ammort.to 2023	Saldo 31.12.23
Licenze d'Uso e software	0	11	0	4	7
Spese di manut.da ammortizzare	33	0	0	8	25
Marchi	0	0	0	0	0
Diritto di superficie Terreno Spoleto	80	0	0	1	79
Totale	**113**	**11**	**0**	**13**	**111**

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 immobilizzazioni immateriali si riferisce all'acquisto di licenze d'uso degli apparati di protezione firewall.

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 31.12.22	Incrementi	Decrementi	Ammort.to 2023	Saldo 31.12.23
Sede Sociale	152	34	0	15	171
Mobili, macch. uff., attrezzature	15	17	0	7	25
Impianti e macchinari	5	90	0	9	86
Immobili Industriali	7.407	0	0	319	7.089
Totale	**7.579**	**141**	**0**	**350**	**7.371**

La composizione delle immobilizzazioni materiali, con separata indicazione delle rivalutazioni e svalutazioni al 31 dicembre 2023 è la seguente:

Importi in €/Mgl	Costo Acquisto	Rivalut.ne L72/83	Rivalut.ne L413/91	Rivalut.ne Imputaz. Dis.Conc./Annull. Post fusione BIC spa	Svalut.ne	Valore lordo 31.12.2023	F.do Amm. 31.12.2022	Ammort.to 2023	Valore Netto
Sede Sociale	1.007	143	130	-	-	1.280	1.094	15	171
Mobili Macchine ufficio, attrezzature	1.334	6	-	-	-	1.340	1.308	7	25
Immobili Industriali	9.657	163	878	3.088	- 190	13.596	6.188	319	7.089
Impianti e macchinari	333	-	-	-		333	238	9	86
Totale	**12.331**	**312**	**1.008**	**3.088**	**- 190**	**16.549**	**8.828**	**350**	**7.371**

L'incremento delle immobilizzazioni materiali si riferisce alla capitalizzazione di operazioni di manutenzione straordinaria sulla sede di Perugia, all'acquisto di nuovi sistemi telefonici e alla sostituzione di impianti di refrigerazione e riscaldamento della sede di Foligno.

3. Immobilizzazioni Finanziarie - partecipazioni

Il saldo al 31 dicembre 2023 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%	791	163
UMBRIA FIERE Spa - Bastia Umbra	285	142	50,00%	680	142
SASE S.p.A. - Perugia	1.183	931	78,71%	1.426	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%	- 47	1
CONSORZIO "Crescendo" - Orvieto - in Liquidazione	541	216	40,00%	- 815	1
Consorzio Flaminia Vetus - Massa Martana - PG in Liquidazione	69	29	42,03%	- 219	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%	1.056	382
					1.582
*Bilancio di riferimento 31/12/2022					

Le partecipazioni nei Consorzi per le aree industriali (Crescendo e TNS) e i relativi crediti sono stati interamente svalutati nel corso dei precedenti esercizi e, pertanto, non ci sono passività o rischiosità inerenti tali consorzi da valutare ai fini del presente bilancio. Nel corso del 2017 sono state attivate le azioni di responsabilità volte al risarcimento dei danni ai Consorzi stessi i cui procedimenti sono ancora in corso.

La partecipazione nella società Umbriafiere S.p.A. è stata classificata fra le immobilizzazioni finanziarie in quanto ritenuta una partecipazione strategica e tra le controllate in quanto soggetta ad influenza dominante.

Non viene redatto il bilancio consolidato in quanto non risultano superati i limiti disposti dall'art. 27 comma 1 (casi di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato) del DLgs.127/91.

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	31.12.22				31.12.23
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	31.12.22				31.12.23
COLLEGATE					
TNS -CONS.SVILUPPO AREE IND.LI - Terni in Liq.	1	-	-	-	1
CONSORZIO Flaminia Vetus - Massa Martana in Liq.	1	-	-	-	1
CONSORZIO "Crescendo" - Orvieto in Liquidazione	1	-	-	-	1
	3	**-**	**-**	**-**	**3**

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Saldo	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo
Importi in €/Mgl	31.12.22				31.12.23
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 2023 chiudendo il bilancio di esercizio con un utile di €/Mgl 178.

4. Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti verso altri

Importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Crediti verso altri	41	44
Totale	**41**	**44**

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	31.12.23	31.12.22
Titoli di enti creditizi	50	50
Totale	**50**	**50**

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	31.12.23	31.12.22
"Progetto Umbri All'estero"	26	26
"Programma Internazionalizzazione"	55	55
"Progetto Azione 1.2.1. Innetwork 2"	281	373
"Progetto Interreg Europe - Share"	-	97
"Progetto Tender Tunisia"	410	411
"Progetto BIO ECO"	-	329
"Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turisica" Linea A3	466	358
"Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turisica" Linea C	653	178
"Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turisica" Linea D	108	-
"Progetto Azione 1.1.1. annualità 2021"	148	108
"Progetto O.I. Umbriaperta"	160	159
"Progetto Prominent Plus 2021-2022"	-	39
"Progetto Az. 3.2.1. Spett.Vivo-InvImprCreat-Film Fund"	58	58
"Progetto O.I. Bando Incoming - PAR FSC"	-	28
"Proogetto Avviso Centri Estivi"	-	120
"Progetto Avviso Voucher Sport FSE"	-	122
"Progetto SME2EU Plus 2022-2024"	233	97
"Progetto Avviso Centri Estivi 2022-2023"	104	24
"Progetto Az. 3.2.1. Spett.Vivo 2022"	31	25
"Progetto Avviso Rette 0-6 anni 2022-2023"	103	54
"Progetto Avviso Borse di Studio 2022"	109	97
"Progetto PNRR - INVITALIA 2022-2023"	-	72
"Progetto Prog.Inn.Com -Inn.Comm.Targ. to SMESs"	106	-
"Progetto Avviso Voucher Sport 2023"	94	-
"Progetto Turismo Accessibile 2023-2024"	115	-
"Progetto Avviso Borse di Studio 2023"	106	-
"Progetto Umbria Libri 2023"	303	-
"Progetto Umbria Cinema Festival 2023"	370	-
"Progetto Bando Ricerca 2023-2024(Remix)	16	-
"Progetto Bando Voucher Innovazione '23-'24(Remix)"	9	-
"Progetto Scoperta Imprenditoriale 2023-2024"	253	-
"Progetto P.P.N. Tusismo Lento '23-'24"	32	-
"Progetto Avviso Az. 1.3.2. Internazionalizzazione"	26	-
"Progetto Avviso Centri Estivi 2023-2024"	12	-
"Progetto Avviso Spett.Vivo e Welfare 2023"	17	-
TOTALE	**4.404**	**2.831**

L'incremento dei lavori in corso su ordinazione per servizi è la risultante della valorizzazione dei progetti in corso di competenza 2023 per €/Mgl 3.290, della chiusura di progetti conclusi nell'anno per €/Mgl 1.717.

7. Crediti verso clienti

I crediti verso clienti ammontano a €/Mgl 318 al netto dei fondi svalutazione per €/Mgl 881 e aumentano rispetto al 2022 di €/Mgl 46.

8. Altri crediti

In dettaglio importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Crediti verso controllanti (Regione Umbria)	959	784
Crediti verso altri	72	112
Crediti tributari	266	418
Imposte anticipate	140	243
Totale	**1.437**	**1.557**

I crediti verso **controllanti** si riferiscono al socio Regione Umbria ed includono: crediti per fatture da emettere per €/Mgl 423, crediti per fatture emesse per €/Mgl 122 e credito relativo al Progetto Promozione Turistica per €/Mgl 413.

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

Importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Crediti verso imprese	61	100
Altri crediti	11	12
Totale	**72**	**112**

I crediti verso altre imprese includono i crediti derivanti dalla gestione del fondo a destinazione vincolata dedicato ai finanziamenti erogati ai sensi della L.R.21/02, depositi per utenze, anticipi a fornitori e crediti vari di funzionamento.

I crediti tributari sono così composti:

I crediti tributari includono il credito per ritenute IRES (€/Mgl 159), il credito per IVA dell'anno (€/Mgl 2), 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 12), credito IVA della Sede Stabile di Tunisi (€/Mgl 7), credito per ritenute IRPEF da recuperare (€/Mgl 40)e credito per ritenute IRES 4% da recuperare (€/Mgl 17).

Nel corso del 2023 sono stati compensati, per pagamento di tributi, crediti IRES per €/Mgl 129 e crediti IRAP per €/Mgl 22.

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 31.12.2023:

In dettaglio (importi in €/Mgl):	IRES		IRAP	
Saldo al 31.12.2023	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Perdite e svalutazione crediti	270	65	-	-
Fondo contenziosi in corso	20	5	-	-
Svalutazione marchi	252	60	252	10
Totale	**542**	**130**	**252**	**10**

9. Partecipazioni iscritte nell'attivo circolante

Il dettaglio delle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante al 31.12.2023 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					
NUOVA 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	31.12.22				31.12.23
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**

10. Disponibilità liquide

Il saldo è relativo a depositi bancari per €/Mgl 2.651 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 41 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 2023.

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'esercizio	Totale P.Netto
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
Destinazione utile di esercizio 2022				3	54	6			- 63	-
Risultato d'esercizio 2023									29	29
Altre valutazioni										
SALDI AL 31.12.2023	5.801	73	-	130	594	72	5	-	29	6.704

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	130	B	---	----	----
Altre riserve:					
-Straordinaria	594	A,B,C	594	----	----
-Da conversione in €	73	A,B,C	73	----	----
-Da diff. di traduzione TND/Euro	5	---	---	----	----
-speciale facoltativa	72	A,B,C	72	----	----

*) 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 31.12.22 €/Mgl	**944**
Incrementi:	
a) Apporti ai sensi di LL.RR. al Fondo Programma 2023	3.970
b) Fondo per erogazione a Coop. Tela Umbra Srl	103
Totale incrementi	**4.073**
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 2023	- 3.970
Totale utilizzo fondo per svolgimento programma	**- 3.970**
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	
Totale utilizzo fondo per copertura minus da investimenti e altri costi	
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	**- 4.073**
Saldo netto movimenti 2023 €/Mgl	**-**
Consistenza al 31.12.2023 €/Mgl	**944**

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

Gli "Apporti ai sensi LL.RR. a destinazione vincolata" ammontano a €/Mgl 1.632 ed hanno subito la seguente movimentazione:

	Consistenza	Incrementi	Utilizzi	Saldi
	al 01.01.23	2023	2023	31.12.2023
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 per attività Fiere Settore Turismo	3			3
Fondo Incentivi Assunzione Over 30	201			201
F.do Prog. IN-ITINERE	11			11
Fondo P.P.N. Turismo Lento	-	329		329
Totale	**1.303**	**329**	**-**	**1.632**

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 2022. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.

FONDO PIM €/Mgl 325

Costituito nel 1989 mediante storno del "Fondo C.T. Promozionali e Agenzia per l'Innovazione Tecnologica" con dotazione iniziale di €/Mgl 642. Resta invariato rispetto al 2022. 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 2022. 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 2022. 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 2022. 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 2022.

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 2022.

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 2022.

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 2022.

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 2022.

FONDO PER ATTIVITA' FIERISTICHE SETTORE TURISMO €/Mgl 3

In seguito all'attribuzione a Sviluppumbria delle attività di promozione turistica e integrata conseguentemente alla soppressione dell'APT, la Società è stata individuata quale soggetto attuatore delle azioni previste nell'ambito del piano di promozione turistica della Regione Umbria. Tale fondo resta invariato rispetto al 2022.

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 2022.

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 2022.

FONDO P.P.N. TURISMO LENTO €/Mgl 329

Nel mese di agosto è stata sottoscritta la convenzione per la gestione delle attività di supporto tecnico-operativo alla Regione Umbria quale soggetto attuatore per la realizzazione del Progetto "Turismo Lento– Cammini, Enogastronomia, Arte e Beni Culturali" relativo al Piano Nazionale di Promozione 2022. A tal fine sono state trasferite dalla Regione risorse per €/Mgl 330.

15. Fondi per rischi e oneri

In dettaglio (importi in €/Mgl):	31.12.23	31.12.22
Fondo imposte anche differite	608	660
Altri fondi	288	267
Totale	**896**	**927**

Il fondo **imposte anche differite** comprende:

- il **fondo imposte differite** per €/Mgl 530 (nel precedente esercizio pari a €/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 78. Il procedimento è ancora pendente e si ritiene congruo l'accantonamento prudenziale già effettuato.

Gli **altri fondi** sono rappresentati dal fondo rischi derivante dall'acquisto del ramo di azienda Centro Estero dell'Umbria per €/Mgl 4, dal fondo rischi contenziosi anche giuslavoristici per €/Mgl 170 e dal fondo rischi connessi al progetto Tender Tunisia per €/Mgl 114. Nel corso del 2023 il fondo rischi derivante dall'acquisto del ramo di azienda Centro Estero dell'Umbria ha subito un decremento di €/Mgl 126 in relazione alla copertura dei costi delle attività di internazionalizzazione non remunerate dalla Regione Umbria. Il fondo rischi è stato ridotto per

€/Mgl 105 anche in relazione alla positiva conclusione di un contenzioso giuslavoristico ed è stato incrementato con uno stanziamento di €/Mgl 137 con riferimento al giudizio pendente relativo ai Consorzi per le Aree Industriali.

16. Fondo TFR. **€/Mgl 3.254**

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

Saldo al 31.12.2022	3.131
Anticipi su TFR	-45
TFR liquidato nel 2023	-78
Imputazioni di legge	-27
TFR destinato a Fondi di Previdenza Complementare	-43
Accantonamento dell'esercizio 2023	316
Saldo al 31.12.2023	**3.254**

17. Debiti

Il saldo dei debiti è il seguente:

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Debito v/Banche	118	466
Debiti v/fornitori di beni e servizi	1.023	968
Debiti v/controllante	1.527	330
Debiti tributari	197	196
Debiti verso istituti di previdenza	267	193
Altri debiti	1.598	1.118
Totale	**4.730**	**3.272**

Il debito **v/Banche** pari a €/Mgl 118 si riferisce 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 S.r.l..

I debiti verso **fornitori** ammontanti a €/Mgl 1.023 sono relativi ad acquisti di materiali vari/ prestazioni di servizi. Per €/Mgl 810 sono rappresentati da fatture da ricevere. I termini di pagamento sono entro 12 mesi.

I debiti verso **controllante** sono pari a €/Mgl 1.527 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, al Progetto "Promozione Turistica-Atto Unilaterale 21'-22'-23' per €/Mgl 546, al Progetto "Turismo accessibile 2022-2024" per €/Mgl

225, al Progetto "Umbria Libri 2023" per €/Mgl 223 e al Progetto "Umbria Cinema Festival" per €/Mgl 262.

I debiti **tributari** sono così ripartiti:

	31.12.23	31.12.22
Ritenute IRPEF- IRES	173	178
IVA ad esigibilità differita	18	18
Debiti per IRAP	6	0
Totale	**197**	**196**

Il debito verso **istituti di previdenza** di €/Mgl 267 rappresenta il debito per oneri previdenziali da versare relativi al mese di dicembre 2023 estinti nel 2024 secondo le scadenze previste dalla Legge.

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

	31.12.23	31.12.22
Debiti per anticipi su lavori in corso	1.307	763
Debiti per quote di capitale sociale e quote associative	8	8
Debiti verso organi sociali	14	14
Depositi cauzionali ricevuti	52	57
Debiti v/personale dipendente	194	209
Debiti vari	23	67
Totale	**1.598**	**1.118**

I debiti per anticipi su lavori in corso si riferiscono: per €/Mgl 256 al Progetto Tender Tunisia e per €/Mgl 1.050 al Progetto SME2EUPLUS 2022-2024.
I debiti verso il personale dipendente sono rappresentati dai debiti per ferie/permessi/banca ore non goduti.
Non vi sono debiti con vita residua superiore ai cinque anni.

18. <u>Ratei e risconti passivi</u>

I **ratei passivi** ammontano a €/Mgl 15 e si riferiscono a costi per servizi di competenza 2023.

I **risconti passivi** ammontano a €/Mgl 1.075 e sono costituiti per €/Mgl 1.049 da contributi in c/impianti e per €/Mgl 26 a ricavi per servizi di competenza 2024.

La voce **risconti passivi "per contributi in conto impianti"** pari a €/Mgl 1.049 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 2023 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 615 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 68 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 367 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 649.

PARTE "C "- INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	31.12.23	31.12.22
Ricavi per prestazioni servizi	**€/Mgl 4.280**	**€/Mgl 3.860**

Rappresentano i ricavi per servizi resi relativi alle seguenti attività:

	31.12.23	31.12.22
Ricavi Tesoreria Fondi Rotativi, O.I. Az.1.3.1. e Az. 3.4.1, Az Conv. Ammortizzatori Sociali, Portale Umbria Tourism , Evento Umbria Libri 2023, gestione Progetto INNETWORK Az.1.2.1., Az. 5.3.1, Az. 1.1.1, Assisstenza tecnica FSE, Cluster Internazionali, Bando Incoming PAR FSC, MYSELF Plus, PON Innovazione, Prog. Ecomondo, Voucher Sport, Bonus Natalità, Avvisi SMALL, MEDIUM e LARGE	2.775	2.297
Ricavi relativi alla chiusura degli acconti di Lavori in Corso conclusi	1.189	1.340
Canoni incubatori di imprese (Foligno e Terni)	215	198
Ricavi da servizi diversi minori	101	25
Totale	**4.280**	**3.860**

2. Variazione di lavori in corso su ordinazione

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Variazione delle rimanenze	**1.574**	**183**

Rappresentano la contropartita del saldo movimenti esercizio 2023 del conto dell'attivo "lavori in corso su ordinazione".

3. Contributi in conto esercizio

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Contributi in conto esercizio	**0**	**118**

4. Altri ricavi

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Altri ricavi	**592**	**420**

Includono i canoni di affitto di immobili della Società per €/Mgl 198 i proventi derivanti dal riaddebito dei costi per utenze alle imprese incubate per €/Mgl 59, i contributi in conto

impianti per €/Mgl 81 a fronte degli ammortamenti dedotti nell'esercizio, sopravvenienze attive da fatti gestionali per €/Mgl 100 riguardanti anche l'adeguamento del fondo rischi in seguito alla positiva conclusione di un contenzioso giuslavoristico, utilizzo fondo disavviamento ex CEU a copertura dei costi delle attività di internazionalizzazione non remunerate dalla Regione Umbria €/Mgl 126 e altri diversi minori.

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

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Utilizzo fondo per svolgimento Programma 2023	**3.970**	**3.920**

Rappresenta l'ammontare del contributo in c/esercizio della Regione Umbria per lo svolgimento del programma di attività 2023

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

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Costi per acquisti	**11**	**12**

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:

	31.12.23	31.12.22
Materiali vari di consumo	1	2
Oneri Auto	7	5
Cancelleria e stampati ecc.	3	5
Totale	**11**	**12**

7. Costi per servizi

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Costi per servizi	**4.489**	**2.754**

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

	31.12.23	31.12.22
Servizi per progetti	3.895	2.109
Consulenze fiscali, legali, e organizzative; Revisione di bilancio; OdV	113	130
Compensi amm.ri e sindaci	56	57
Spese manutenzione	91	99
Spese telefoniche e di connettività	27	30
Spese assicurative	33	25
Spese per acquisto buoni pasto	78	66
Spese di pulizia e sanificazione	35	36
Utenze (luce, acqua, gas, nettezza urbana)	115	157
Ricerca, formazione, addestramento	2	2
Altri costi di gestione diversi	44	43
Totale	4.489	2.754

8. Spese per godimento beni di terzi

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Fitti passivi	59	57
Canoni di locazione beni mobili	69	65
Totale	**128**	**122**

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	31.12.23	31.12.22
Salari e stipendi	3.486	3.419
Oneri sociali	1.037	991
Accantonamento TFR	316	528
Altri costi del personale	16	25
Totale	**4.855**	**4.963**

Il costo del personale risente dell'aumento delle retribuzioni a seguito del rinnovo del CCNL del credito a decorrere dal 01/07/2024, dell'assunzione di sei unità lavorative, a partire dal secondo semestre, con contratto di lavoro a tempo determinato della durata di due anni e della riduzione dell'indice di rivalutazione del TFR.

Il numero dei dipendenti al 31/12/2023 è il seguente:

	31.12.23	31.12.22
Dirigenti	-	-
Impiegati	82	78

La variazione è la risultante della cessazione del rapporto di lavoro con due lavoratori dipendenti e dell'assunzione di n.6 dipendenti con contratto a tempo determinato.

10. Ammortamenti e svalutazioni

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Ammortamenti delle immobilizz.ni immateriali	13	20
Ammortamenti delle immobilizz.ni materiali	348	338
Svalutazione crediti inclusi nell'attivo circolante	0	16
Totale	**361**	**374**

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

11. Accantonamenti per rischi

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Accantonamenti per rischi	**252**	**0**

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

12. Oneri diversi di gestione

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Oneri diversi di gestione	**196**	**156**

Il dettaglio di tali costi è il seguente:

	31.12.23	31.12.22
Rettifica crediti	0	0
Quote associative	12	8
Imposte non correlate al risultato di esercizio	115	121
Altri oneri diversi	69	27
Totale	**196**	**156**

Le imposte non correlate al risultato di esercizio si riferiscono prevalentemente ad IMU e imposte di registro e gli altri oneri diversi di gestione includono spese generali varie riconducibili a progetti specifici per €/Mgl 47.

13. Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Proventi da titoli	**0,5**	**0,5**

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

14. Altri proventi finanziari

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Interessi su crediti v/banche	0,5	0,5
Interessi attivi diversi	0	0,5
Totale	**0,5**	**1**

15. Interessi e altri oneri finanziari

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Interessi su debiti verso banche	18	15
Totale	**18**	**15**

16. Rettifiche di valore di attività finanziarie

importi in €/Mgl	31.12.23	31.12.22
Rivalutazioni di partecipazioni (1)	-	-
Svalutazioni partecipazioni (2)	-	1
Utilizzo fondo programma per copertura perdite e minusvalenze su partecipazioni (3)	-	-1
Totale	**-**	**-**

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

17. Imposte sul reddito d'esercizio

Il valore della voce 20 "Imposte sul reddito di esercizio" di €/Mgl 78 è così composto:

IRES	€/Mgl	0
IRAP	€/Mgl	27
Imposte anticipate e differite	€/Mgl	51
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	31.12.23	31.12.22
Garanzie rilasciate	392	392
Garanzie ricevute	97	97
Totale	**489**	**489**

Le garanzie rilasciate si riferiscono a:

1) Fidejussione rilasciata a favore della Banca di Mantignana, Credito Cooperativo Umbro di Mantignana a garanzia delle anticipazioni ai dipendenti di ditte appartenenti a Gruppo Aiazzone di €/Mgl 2.

2) Coobbligazione fidejussoria rilasciata per conto del Consorzio Flaminia Vetus a favore del Comune di Massa Martana a garanzia dell'esecuzione delle opere di urbanizzazione dell'area Industriale sita in località Acqua Rossa di €/Mgl 321. Tali opere sono state completate nel corso del 2017.

3) Pegno sul conto corrente n. 444 acceso presso Intesa Sanpaolo di €/Mgl 19 in favore di Intesa SanPaolo quale controgaranzia per la fidejussione rilasciata dalla banca stessa in favore del Ministero dell'Industria di Tunisi per la partecipazione al Tender " Acquisition de services d'assistance technique, formation, coaching des startups".

4) Pegno su titoli obbligazionari di €/Mgl 50 in favore di Banco di Desio e della Brianza quale controgaranzia per la fidejussione rilasciata dalla banca stessa in favore dell'Agenzia Nazionale per l'Attrazione degli Investimenti e lo Sviluppo di Impresa Spa a garanzia delle obbligazioni assunte nell'ambito del contratto di locazione dell'immobile di Terni.

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).

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	31.12.23	31.12.22
Fondi di terzi in amministrazione	28.225	39.920
Totale	**28.225**	**39.920**

Al 31.12.2023 sono così composti:

L.R. 12/95	Finanziamenti in essere	€/Mgl	10.031
	Fondi disponibili	€/Mgl	4.904
	Totale	**€/Mgl**	**14.935**
Art.7 L.R.4/2011 (Microcredito)	Finanziamenti in essere	€/Mgl	339
	Fondi disponibili	€/Mgl	44
	Totale	**€/Mgl**	**383**
DGR n.1679/2011 (Foncooper)	Finanziamenti in essere	€/Mgl	416
	Fondi disponibili	€/Mgl	728
	Totale	**€/Mgl**	**1.144**
DGR n.1131/2013 Fondo Ingegneria Finanziaria	Finanziamenti in essere	€/Mgl	2.709
	Fondi disponibili	€/Mgl	1.249
	Totale	**€/Mgl**	**3.958**
DGR n.1113/2015 O.I. Aree di crisi Az. 3.1.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	1.233
	Totale	**€/Mgl**	**1.233**
DGR n.1113/2015 O.I. - Internazionalizzazione Az. 3.3.1	Fondi disponibili	€/Mgl	2.304
	Totale	**€/Mgl**	**2.304**
DGR n..257/2016Microcredito per Garanzia Giovani	Finanziamenti in essere	€/Mgl	228
	Fondi disponibili	€/Mgl	195
	Totale	**€/Mgl**	**423**
Fondo per Assist.Rimborsabile	Finanziamenti in essere	€/Mgl	91
	Fondi disponibili	€/Mgl	51
	Totale	**€/Mgl**	**142**
OI LivingLAB Az. 1.4.1	Fondi disponibili	€/Mgl	17
	Totale	**€/Mgl**	**17**
Fondo per SASE	Fondi disponibili	€/Mgl	374
	Totale	**€/Mgl**	**374**
Bando Ristori Multimisura	Fondi disponibili	€/Mgl	320
	Totale	**€/Mgl**	**320**

Bando Comprensori Sciistici	Fondi disponibili	€/Mgl	0,50
	Totale	**€/Mgl**	**0,50**
Bando Umbriaperta Az. 3.2.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	331
	Totale	**€/Mgl**	**331**
Bando Umbriaperta Az. 8.2.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	601
	Totale	**€/Mgl**	**601**
Bando Spettacoli dal vivo Az. 3.2.1	Fondi disponibili	€/Mgl	532
	Totale	**€/Mgl**	**532**
Avviso Smartup Az. 1.3.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	1.030
	Totale	**€/Mgl**	**1.030**
Avviso Centri Estivi	Fondi disponibili	€/Mgl	2
	Totale	**€/Mgl**	**2**
Avviso Large Az. 3.4.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	57
	Totale	**€/Mgl**	**57**
Avviso Film Found Az. 3.2.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	334
	Totale	**€/Mgl**	**334**
Avviso Borse di Studio FSE	Fondi disponibili	€/Mgl	14
	Totale	**€/Mgl**	**14**
Avviso Voucher Sport FSE	Fondi disponibili	€/Mgl	0,50
	Totale	**€/Mgl**	**0,50**
Avviso Borse di Studio FSC	Fondi disponibili	€/Mgl	15
	Totale	**€/Mgl**	**15**
Avviso Rette 0-6 anni	Fondi disponibili	€/Mgl	0,50
	Totale	**€/Mgl**	**0,50**
Avviso Bonus nascite	Fondi disponibili	€/Mgl	0,50
	Totale	**€/Mgl**	**0,50**

Avviso Voucher Sport FSE e FSC 2023	**Fondi disponibili**	**€/Mgl**	**1**
	Totale	**€/Mgl**	**1**
Incasso Canoni di Concessione Regionali	Fondi disponibili	€/Mgl	60
	Totale	**€/Mgl**	**60**
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.

Nel corso del 2023 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 € 5.299.050,16. Nel rispetto della convenzione sottoscritta in data 12/01/2023 tra Sviluppumbria e SASE S.p.A., è stato erogato 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 dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia.

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.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 2.800.000,00 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 2023 sono stati destinati all'Avviso "Umbriaperta : Bando per il

sostegno alle imprese della filiera del turismo nei territori del cratere sisma 2016", circa 1.600.000,00 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 il bando "Sostegno di progetti nel settore dello spettacolo dal vivo". Nel corso del 2023 stati trasferiti a Sviluppumbria circa euro 1.150.000,00 da destinare all'Avviso.

La Regione Umbria con DGR n.232 del 24/03/2021 ha individuato Sviluppumbria quale Organismo Intermedio per lo svolgimento dell'attività di cui all'Azione 1.3.1. "Sostegno alla creazione e al consolidamento di Start-Up innovative ad alta densità di applicazione di conoscenza e alle iniziative di Spin-off della Ricerca" del POR FESR 2014-2020. Nel corso del 2023 Sviluppumbria ha erogato circa € 532.000 relativamente all'Avviso Smart-Up 2021.

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 2023, ha destinato risorse di euro 5.450.000,00.

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 2023 risorse per euro 420.000,00.

La Regione Umbria con D.D. n.4748 del 04/05/2023 ha individuato Sviluppumbria quale società competente per il supporto alla gestione delle attività inerenti l'"Avviso pubblico per la concessione di borse di studio a studenti della scuola primaria e secondaria di I e II grado a.s. 2022-2023" finanziato con risorse PR Umbria FSE + per complessivi euro 7.700.000,00 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. Nel corso del 2023 sono state ultimate le erogazioni a valere sull'Avviso a cui sono state destinate risorse per complessivi euro 489.500,00.

La Regione Umbria ha affidato a Sviluppumbria con apposita convenzione di fine anno 2022 le attività di supporto alla gestione dell'avviso pubblico per l'erogazione di contributi in favore delle famiglie a rimborso dei costi sostenuti per la partecipazione dei figli alle attività sportive nell'ambito dell'Azione "Sostegno ai servizi socioeducativi per età prescolare 0-6 anni" del PSC 2014-2020. Nel 2023 soso state destinate all'avviso risorse per circa € 800.000,00.

La Regione Umbria nel mese di aprile 2023 ha affidato a Sviluppumbria la gestione dell'avviso pubblico per l'erogazione di contributi a fondo perduto in favore delle madri con bambini fino ad un anno di età per finalità conciliative (bonus conciliativo natalità 2023) a valere su fondi PR umbria FSE+ 2021-2027. Nel 2023 soso state destinate all'avviso risorse per circa € 2.100.000,00.

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 31/12/2023 ammontano ad €/Mgl 60.

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 31/12/2023 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 non sono stati registrati 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:

	31.12.23	31.12.22
Amministratori*	35	34
Sindaci (Collegio Sindacale)	21	21
Società di revisione (Revisione Legale)	21	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	959	1.527	3.970	3.368	1.870	-
Totale	**959**	**1.527**	**3.970**	**3.368**	**1.870**	**-**

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.368
A3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.870
A5) Contributi in conto esercizio	-
Totale	**5.238**

La voce A1) comprende i proventi derivanti dai servizi resi a favore della controllante per le attività di: Tesoreria Fondi Rotativi, O.I. Az.1.3.1. e Az. 3.4.1, gestione delle Convenzioni Ammortizzatori Sociali, gestione del Portale Umbria Tourism , organizzazione dell'Evento Umbria Libri 2023, gestione del Progetto INNETWORK Az.1.2.1., delle Az. 5.3.1 e Az. 1.1.1, Assistenza tecnica controlli FSE, convenzione Cluster Internazionali, Bando Incoming PAR FSC,

gestione avviso MYSELF Plus e PON Innovazione, gestione Progetto Ecomondo, gestione avvisi Voucher Sport, Bonus Natalità, SMALL, MEDIUM e LARGE. Nella voce A1) sono ricompresi i ricavi rivenienti dalla chiusura degli acconti su progetti conclusi per €/Mgl 656.

La voce A3) rappresenta il saldo della chiusura dei lavori in corso conclusi e la valorizzazione dei ricavi di competenza 2023 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. 1.3.2. O.I. Internazionalizzazione – Avviso Spettacoli dal Vivo - Avviso Centri Estivi – Avviso Voucher Sport FSE – Avviso Borse di Studio – Avviso Rette 0-6 anni – Progetto Scoperta Imprenditoriale – PPN Turismo Lento e Turismo accessibile – Umbria Libri 2023-2024 – Umbria Cinema Festival.

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	3.970	Fondo Programma 2023
Totale	**3.970**	

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 7/05/2024 è stato emanato l'avviso pubblico avente ad oggetto l'alienazione del compendio immobiliare sito in Taverne di Corciano (PG) di proprietà di Sviluppumbria SpA. La presentazione delle domande dovrà avvenire entro il 01/07/2024.

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 29.056,93 come segue: Euro 1.482,85 a riserva legale; Euro 2.905,70 a riserva speciale facoltativa e Euro 24.668,38 a riserva straordinaria.

L'Amministratore Unico
Michela Sciurpa

firmato

Perugia, 28/05/2024

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

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

VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA DEL 27/06/2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno ventisette del mese di giugno, alle ore 14.30, presso la sala Fiume di Palazzo Donini, in Corso Vannucci 96 a Perugia, si è riunita, anche in videoconferenza mediante la piattaforma "Webex", come da comunicazione inviata con posta elettronica certificata del 12/06/2024 prot. n. 6289, 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 2023 e relazioni. 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 14.30 sono presenti i seguenti n. 3 (tre) Azionisti in proprio e/o per deleghe, regolarmente verificate e depositate agli atti della società, titolari di complessive n. 10.618.732 azioni da Euro 0,51 ciascuna, su 11.375.300 azioni costituenti l'intero capitale sociale

sottoscritto e versato, pari al 93,35% dell'intero capitale sociale:

1. **Regione Umbria** titolare di n. 10.499.575 azioni ordinarie per nominali Euro 0,51 ciascuna, pari al 92,30% dell'intero capitale, rappresentata dal Direttore Dott. Michele Michelini, 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. **Comune di Castel Ritaldi** titolare di n. 6.500 azioni ordinarie per nominali Euro 0,51 ciascuna, pari al 0,06% dell'intero capitale, rappresentato dal consigliere Niccolò Filippetti, giusta delega agli atti;

- è presente il Collegio Sindacale nella persona del sindaco effettivo 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 12/06/2024 prot. n. 6289.

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

1. Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 e relazioni. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

L'Amministratore Unico dà atto che la proposta di Bilancio 2023, corredata delle Relazioni del Collegio Sindacale e della Società di Revisione, è stata messa a disposizione di tutti i Soci - ai sensi dell'art. 2429 c.c. e dell'art. 27, comma 3 dello Statuto sociale - ed inviata ai medesimi con

la PEC del 12/06/2024 prot. n. 6289.

La Dottoressa Sciurpa introduce i lavori dando atto che l'Unità di controllo analogo che si è tenuta il 19/06/2024 ha dato all'unanimità indicazione all'Assemblea di esprimere voto favorevole all'approvazione del Bilancio 2023 e della relazione sul governo societario.

In termini economici il 2023 vede una ulteriore crescita del valore della produzione, che si attesta a circa 10.416.000 €, di circa il 23% in più rispetto al 2022 e il 38% rispetto al 2021; l'utile di esercizio al netto delle imposte è di 29.057 €.

Nel 2020 al momento dell'insediamento di questa governance la situazione era estremamente negativa con un preconsuntivo che evidenziava un notevole disavanzo.

Grazie al supporto di tutta la struttura organizzativa di Sviluppumbria in pochi mesi è stato possibile ribaltare la situazione che, altrimenti, avrebbe comportato problemi rilevanti per la Società, per la Regione Umbria e gli altri soci.

Questo recupero dimostrando l'affidabilità e la capacità della Società in tutte le sue componenti professionali, ha comportato l'affidamento da parte della Regione di nuove attività, tanto che si è passati dai 3 bandi del 2020 ai 52 progetti gestiti del 2023 orientati al sostegno di Imprese, Famiglie e Territori.

È stato quindi portato a termine il mandato che la Regione aveva affidato a questa governance, di riconsegnare una struttura che fosse in grado a fronte di un contenimento dei costi di gestione di incrementare i servizi resi alla collettività, diventando un vero braccio operativo dell'Ente.

Questi risultati sono il frutto di una riorganizzazione strutturale della Società, che ha visto il personale assegnato in via prioritaria alla gestione delle progettualità, svincolandolo da adempimenti meramente burocratici. Il personale ha dimostrato in questo processo la massima

flessibilità, dedizione e orientamento ai risultati.

Gli ambiti di operatività, come noto, sono il frutto delle direttive regionali e riguardano i settori:

- del supporto alle imprese, in termini di innovazione, internazionalizzazione e attrazione degli investimenti;
- della promozione del territorio attraverso la promozione degli operatori turistici in svariati eventi fieristici nazionali e internazionali e dal 2023 dalla totale gestione del portale "Umbriatourism", vetrina digitale delle attività di comunicazione della Regione;
- dal 2022 della gestione dei bandi rivolti ad agevolare le famiglie con maggiori esigenze, attraverso le 5 misure attuate dalla Società.

L'incremento delle attività è stato reso possibile anche grazie all'adozione di un piano di rafforzamento dell'organico dal 2023, che proseguirà anche nel 2024 per dare continuità allo sviluppo di nuove attività, consentire la sostituzione delle risorse umane uscite nel frattempo, riducendo l'età media dei dipendenti e innalzando le competenze interne ed il livello professionale dell'intero organico.

Appena insediata questa governance, nel settembre 2020, l'allora direttore generale diede le dimissioni, lasciando la situazione preoccupante di cui ho detto, intentando altresì una causa per danni di 400.000 Euro; nel 2023 il contenzioso si è chiuso positivamente. La sentenza, passata in giudicato, ha stabilito la totale soccombenza della controparte. Questo ha comportato l'insussistenza delle passività potenziali, rispetto alle quali Sviluppumbria aveva accantonato la somma di € 90.000 nei precedenti bilanci.

L'assenza del direttore generale è stata ottimamente supplita dall'impegno dell'Amministratore e dei funzionari in organico alla società, con un risparmio per mancati emolumenti per la figura dirigenziale quantificabile fino ad un milione di Euro. Per tali ragioni e per carenza di fondi, in

accordo con il socio Regione si è ritenuto di non procedere alla nomina di un direttore amministrativo.

Negli ultimi 4 anni pur a fronte di un incremento delle attività Sviluppumbria non ha subito nuove controversie, a testimonianza della correttezza formale e sostanziale del lavoro svolto.

Sviluppumbria gestisce però una importante causa avviata dalla precedente governance nel 2017 relativa all'azione di responsabilità verso gli organi di amministrazione e controllo del TNS Consorzio. Tale controversia ci ha visto recentemente soccombenti in primo grado e condannati in solido al TNS al pagamento delle spese processuali per un importo complessivo di circa 274.000 Euro.

Sviluppumbria ed il Consorzio hanno presentato appello avverso alla decisione ed ottenuto anche la sospensiva dell'esecutività della sentenza di primo grado; la Società ha provveduto ad effettuare prudentemente un accantonamento a fondo rischi per la quota di competenza del risarcimento pari al 50% dell'onere complessivo.

Nel frattempo L'Amministratore Unico constata e fa constatare che si è collegato alle ore 15.19 il socio:

4 - **Comune di Terni** titolare di n. 275.968 azioni ordinarie per nominali Euro 0,51 ciascuna, pari al 2,43% dell'intero capitale, rappresentata dall'Assessora Michela Bordoni in videocollegamento, giusta delega agli atti.

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 riferisce che nella Relazione sul governo societario 2023 redatta ai sensi dell'art. 6, co. 4, D.lgs. 175/2016, sono illustrate le informazioni relativa al rispetto degli obiettivi assegnati dai Soci

per il 2023, che risultano tutti rispettati ad eccezione del rapporto tra costi per servizi voce B7 rispetto al totale dei costi per la produzione, in ragione degli oneri esterni sostenuti per la realizzazione delle attività affidate.

L'Amministratore Unico dà quindi la parola alla dott.ssa Cecchetti del Collegio Sindacale, che dà conto della propria Relazione da cui non rilevano elementi ostativi all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 così come redatto dall'Amministratore; il collegio condivide inoltre la proposta di destinazione del risultato di esercizio.

La dott.ssa Cecchetti dà quindi illustrazione della relazione della società di revisione KPMG S.p.A., redatta ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 39/2010 sul Bilancio di Esercizio al 31/12/2023. Dalla relazione risulta che il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione. A giudizio della KPMG S.p.A. la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio di Sviluppumbria al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

Il direttore Michelini, dopo aver ringraziato la dott.ssa Sciurpa, il personale di Sviluppumbria ed il collegio sindacale per il lavoro svolto, richiama gli esiti dell'Unità di controllo analogo circa l'indicazione di approvazione della proposta di bilancio.

Il dott. Michelini prosegue dando atto dell'apprezzamento della Giunta per l'operato della Società, per i risultati conseguiti, la capacità di gestione delle migliaia di domande pervenute sui progetti a sostegno delle famiglie e sulle attività del turismo e dell'internazionalizzazione.

A tal apprezzamento segue la condivisione della necessità di una maggior stabilità di finanziamenti regionali per i progetti futuri, la necessità di affiancarli alle risorse comunitarie che andranno mobilitate e infine la necessità di immaginare nuove modalità di gestione del patrimonio regionale.

L'Amministratore Unico dà la parola alla Consigliera Erika Borghesi del socio Provincia di Perugia. La Consigliera ringrazia a sua volta la dott.ssa Sciurpa e la struttura della Società per i risultati conseguiti, ricorda che pur detenendo una quota minima, l'Ente ritiene fondamentale essere parte della compagine e ribadisce l'importante funzione che Sviluppumbria svolge per la collettività.

L'Amministratore Unico dà la parola al Consigliere Nicolò Filippetti del socio Comune di Castel Ritaldi. Il Consigliere porge i ringraziamenti dell'Ente esprimendo pieno apprezzamento per i risultati conseguiti.

L'Amministratore Unico dà atto che alle ore 15.47 non risulta più in collegamento l'Assessora Michela Bordoni del socio Comune di Terni.

L'Amministratore Unico non essendovi altri interventi invita l'Assemblea a deliberare sul primo punto all'ordine del giorno, dando atto che il socio Comune di Terni non partecipa alla votazione non essendo più collegato il proprio delegato, ponendo in votazione unica:

- il Bilancio di Esercizio Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2023;
- la Relazione dell'Amministratore Unico sulla Gestione dell'esercizio 2023;

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

- del Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023;
- della Relazione dell'Amministratore Unico sulla Gestione dell'esercizio 2023;
- della Relazione del Collegio Sindacale;
- della Relazione della Società di revisione KPMG S.p.A.;

- che i documenti sopra illustrati e di seguito elencati si allegano al presente atto sotto la lettera "B", in un unico documento, così come previamente distribuito ai presenti;

DELIBERA

- di approvare integralmente, senza riserve ed eccezioni, il Bilancio di esercizio di Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2023, 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 29.056,93 come segue: Euro 1.482,85 a riserva legale; Euro 2.905,70 a riserva speciale facoltativa e Euro 24.668,38 a riserva straordinaria.

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

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

IL SEGRETARIO — L'AMMINISTRATORE UNICO

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 2023

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023 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 2023, 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 2023 evidenzia un utile ante imposte di 107.426 Euro e un utile netto di 29.057 Euro.

Sviluppumbria si presenta oggi, dopo un quadriennio che ha visto la governance dare attuazione agli input del socio di riferimento Regione, come una società profondamente trasformata, risanata economicamente e finanziariamente, più efficace ed efficiente, con personale professionale e motivato e una struttura flessibile e aderente agli obiettivi.

I dati forniscono l'immagine di un percorso virtuoso (*Un vincente trova sempre una strada, un perdente trova sempre una scusa*) che ha visto il consolidamento dell'equilibrio economico e finanziario della Società che chiude il bilancio in utile, un obiettivo che solo nel 2020 all'atto di insediamento di questa governance era tutt'altro che scontato.

La governance ha perseguito tenacemente il mandato della Presidente della Giunta Regionale Donatella Tesei, di ridefinire la mission della Società per supportare l'ambizioso percorso di ripresa socio-economica avviato per rendere l'Umbria una regione attrattiva d'innovazione e sperimentazione.

Completata la fase di assessment, il 2023 ha visto la Società proiettata verso una fase di sviluppo dando piena declinazione operativa della programmazione strategica triennale prevista dal Piano Industriale, secondo gli indirizzi regionali e attuando in pieno le linee guida predisposte dagli Assessorati di riferimento.

Nel 2023 Sviluppumbria ha rafforzato le sue attività caratteristiche orientate sempre al sostegno di Imprese, Famiglie e Territori e aumentato il numero dei progetti gestiti, ben 52, articolati su 3 Assi principali:

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

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

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

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

Con riferimento allo sviluppo del territorio, la Società si occupa del supporto alla predisposizione e attuazione di progetti di investimento coerenti con le politiche di intervento definite dalla Regione in materia di promozione turistica regionale e valorizzazione del patrimonio immobiliare regionale, nonché l'organizzazione e la partecipazione ai grandi eventi regionali.

In questo ambito ha assunto un rilievo particolare nel 2023 la Gestione e lo sviluppo del portale UmbriaTourism, che grazie alla D.G.R 1059/2023, è ora integralmente affidata a Sviluppumbria quale soggetto attuatore delle strategie regionali in materia di comunicazione turistica digitale, referente unico per la gestione organizzativa, contenutistica e tecnologica del DMS Umbriatourism.

Sviluppumbria ha inoltre assunto un ruolo determinante nel supporto alla predisposizione, organizzazione e partecipazione ai "grandi eventi" regionali a sostegno della cultura, dello sport e dello spettacolo, di cui ultimo in ordine temporale l'edizione 2023 dell'Umbria Cinema Festival di Todi.

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

Si tratta di un ambito nel quale Sviluppumbria opera da relativamente pochi anni e che nel 2023 si è fortemente consolidato. La Società supporta la Regione Umbria per promuovere la parità di accesso e di completamento all'istruzione e alla formazione inclusiva e di qualità, prioritariamente verso i gruppi svantaggiati, anche agevolando la mobilità ai fini dell'apprendimento per tutti e l'accessibilità per le persone con disabilità fino al sostegno della genitorialità delle giovani famiglie umbre.

Per perseguire gli obiettivi la Società ha operato attraverso il suo principale fattore produttivo, vale a dire la sua comunità lavorativa; la governance ha continuato sulla strada della valorizzazione del patrimonio professionale e di 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. L'incremento delle attività ha comportato, come ulteriore effetto positivo, l'inserimento in organico di sei nuove unità lavorative nel corso del 2023 che hanno rafforzato le competenze interne, ridotto l'età media dei dipendenti e innalzato il livello professionale dell'intero organico della società.

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

In termini economici **il 2023 vede una ulteriore crescita del valore della produzione, che si attesta a circa 10.416.000 €, di circa il 23% in più rispetto al 2022 e il 38% rispetto al 2021.**

Cresce 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 2022 di quasi il 12%, nonostante il 2023 abbia visto il rinnovo del CCNL di riferimento; questo ha anche consentito di mantenere politiche di welfare aziendale.

L'incidenza delle attività affidate dai soci rispetto al valore della produzione complessivo è del 83%, 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 3.970.000,00 che rappresentano circa il 38% del totale del Valore della Produzione (nel 2022 era il 46% e nel 2021 il 52%), Sviluppumbria ha potenziato le sue attività rispetto al 2022. Il Fondo consente l'operatività strutturale dell'Agenzia e la realizzazione di tutte le attività affidate a Sviluppumbria dallo Statuto e dalla Legge regionale 1/2009.

Sviluppumbria nella gestione delle partecipazioni societarie strategiche della Regione, ha dato seguito all'indirizzo politico dettato dalla Giunta, garantendo supporto e collaborazione per il pieno conseguimento degli obiettivi di sviluppo del territorio, nei confronti delle 5 partecipate che detiene (SASE, GEPAFIN; UMBRIAFIERE; 3A PTA e Quadrilatero Marche-Umbria).

Grazie agli strumenti finanziari della Legge regionale 7/2022, erogati per il tramite di Sviluppumbria, nel 2023 le attività dell'Aeroporto internazionale dell'Umbria gestito da SASE S.p.A. sono "decollate"; ha infatti realizzato il record assoluto della sua storia in termini di passeggeri, oltre 532.000 unità.

Nel 2023 **si è chiuso positivamente il contenzioso con l'ex Direttore Generale** della società. La sentenza, passata in giudicato, ha stabilito la soccombenza della controparte per quanto riguarda tutte le richieste formulate. Questo fatto ha comportato l'insussistenza delle passività potenziali, rispetto alle quali Sviluppumbria aveva accantonato la somma di € 90.000 nei precedenti bilanci.

Relativamente alla gestione della liquidazione del Consorzio TNS, nel mese di novembre 2023 è stata emessa la sentenza di primo grado nella causa civile promossa congiuntamente nel 2017 dal Consorzio e Sviluppumbria nei confronti degli amministratori e sindaci dell'ente, al fine di vedersi riconoscere il risarcimento del danno patrimoniale creato da fatti gestionali del periodo precedente la liquidazione. La sentenza ha stabilito la soccombenza solidale di Sviluppumbria e TNS Consorzio, per quanto attiene il rigetto della richiesta di risarcimento del danno e la condanna alle spese di soccombenza sostenute dai convenuti per complessivi € 274.000 circa. Sviluppumbria in accordo con TNS Consorzio, pur con la solidarietà delle parti, ha provveduto ad effettuare un opportuno accantonamento a fondo rischi per la quota di competenza pari al 50% dell'onere complessivo. Contestualmente Sviluppumbria ha formulato ricorso in appello unitamente a TNS Consorzio, richiedendo inoltre la sospensione dell'esecutività della sentenza di primo grado.

L'immagine del valore che rappresenta Sviluppumbria per l'Umbria emerge più chiaramente nella Relazione di sostenibilità, ormai strumento consolidato di resoconto delle scelte, delle attività, dei risultati e dell'impiego di risorse operate dalla Società.

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. 125/2023 (integrata dalla D.G.R. 416/2023) in tal senso ha fissato obiettivi specifici e Sviluppumbria si è adoperata attivamente per rispettarli, dandone conto nella relazione sul governo societario.

L'analisi della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione è stata elaborata attraverso l'utilizzo di specifici indicatori finanziari e non finanziari secondo

quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile ritenendo opportuno per maggiore chiarezza d'informazione effettuare un'analisi comparativa triennale (2021-2023).

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.

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

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

STATO PATRIMONIALE - RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA

ATTIVO	31/12/2023	%	31/12/2022	%	31/12/2021	%
Liquidità immediate	2.651.058	13,77%	2.082.786	11,98%	2.438.182	13,21%
Liquidità differite	1.462.229	7,60%	1.371.551	7,89%	2.129.100	11,53%
Disponibilità	4.742.611	24,64%	3.322.702	19,11%	3.025.072	16,39%
Totale Attività Correnti	**8.855.898**	**46,00%**	**6.777.039**	**38,98%**	**7.592.354**	**41,13%**
Immobilizzazioni Immateriali	110.690	0,57%	112.463	0,65%	91.139	0,49%
Immobilizzazioni Materiali	7.371.578	38,29%	7.579.194	43,60%	7.906.202	42,83%
Immobilizzazioni Finanziarie	2.912.894	15,13%	2.915.907	16,77%	2.869.754	15,55%
Totale Immobilizzazioni	**10.395.162**	**54,00%**	**10.607.564**	**61,02%**	**10.867.095**	**58,87%**
Totale Attivo	**19.251.060**	**100,00%**	**17.384.603**	**100,00%**	**18.459.449**	**100,00%**

PASSIVO	31/12/2023	%	31/12/2022	%	31/12/2021	%
Banche	118.343	0,61%	347.956	2,00%	345.118	1,87%
Fornitori	1.023.648	5,32%	968.241	5,57%	832.604	4,51%
Altri debiti a breve termine	2.295.761	11,93%	1.400.460	8,06%	2.252.492	12,20%
Totale Passività Correnti	**3.437.752**	**17,86%**	**2.716.657**	**15,63%**	**3.430.214**	**18,58%**
Debiti a medio e lungo termine	6.532.916	33,94%	5.746.628	33,06%	6.010.354	32,56%
Apporti ai sensi di LL.RR.	2.576.113	13,38%	2.246.816	12,92%	2.407.636	13,04%
Patrimonio Netto	6.704.279	34,83%	6.674.502	38,39%	6.611.245	35,81%
Totale Passività a m/l Termin	**15.813.308**	**82,14%**	**14.667.946**	**84,37%**	**15.029.235**	**81,42%**
Totale Passivo	**19.251.060**	**100,00%**	**17.384.603**	**100,00%**	**18.459.449**	**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	31/12/2023	%	31/12/2022	%	31/12/2021	%
Valore della Produzione	10.416.628	100,00%	8.501.441	100,00%	7.530.809	100,00%
Costi esterni di produzione	4.824.016	46,31%	3.044.526	35,81%	2.030.927	26,97%
Valore Aggiunto	**5.592.612**	**53,69%**	**5.456.915**	**64,19%**	**5.499.882**	**73,03%**
Costo del lavoro	4.854.654	46,60%	4.962.660	58,37%	4.816.364	63,96%
Margine Operativo Lordo	**737.958**	**7,08%**	**494.255**	**5,81%**	**683.518**	**9,08%**
Ammortamenti e accantonamenti	613.274	5,89%	374.275	4,40%	459.187	6,10%
Reddito Operativo	**124.684**	**1,20%**	**119.980**	**1,41%**	**224.331**	**2,98%**
Totale proventi e oneri finanziari	- 17.258	-0,17%	- 14.069	-0,17%	- 22.731	-0,30%
Reddito Ante Imposte	**107.426**	**1,03%**	**105.911**	**1,25%**	**201.600**	**2,68%**
Imposte	78.369	0,75%	42.876	0,50%	159.805	2,12%
Reddito Netto	**29.057**	**0,28%**	**63.035**	**0,74%**	**41.795**	**0,55%**

Il valore della produzione evidenzia un ulteriore considerevole incremento rispetto all'esercizio precedente di €/Mgl 1.915 (+ 22,5%) per effetto dell'importante aumento del volume delle attività svolte dall'agenzia e del numero dei progetti in portafoglio, registrando rispetto al 2021 una variazione positiva di €/Mgl 2.886 (+ 38,3%).

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 5.854 per l'anno 2023 a fronte di un valore di €/Mgl 4.043 dell'annualità 2022, con un incremento in valore assoluto di €/Mgl 1.811.

La società nell'anno 2023 ha svolto la propria attività con un contributo fondo programma pari ad €/Mgl 3.970 che rappresenta circa il 38% del valore della produzione. Al riguardo si evidenzia che tale fondo copre il 38,5% del totale dei costi della produzione di €/Mgl 10.291.

Le altre componenti del valore della produzione sono rappresentate dagli altri ricavi e proventi – voce A5 del conto economico, che nell'anno 2023 evidenziano un incremento di €/Mgl 54 rispetto all'anno precedente, passando da €/Mgl 539 a €/Mgl 592, con una variazione principalmente afferente partite straordinarie connesse al venir meno di passività potenziali.

L'incremento dei costi per servizi (+€/Mgl 1.735) è interamente riconducibile ai costi esterni delle attività realizzate che per loro natura hanno determinato una fisiologica acquisizione di servizi esterni a fronte della riduzione dei costi per servizi di struttura.

L'incidenza complessiva dei costi per servizi rispetto al valore della produzione registra un incremento, passando dal 32,4% al 43,10% in considerazione della tipologia delle attività svolte.

I costi per servizi su progetti che nella precedente annualità si attestavano al 76,58% del totale dei costi per servizi, nella corrente annualità costituiscono l'86,77 % della voce. L'incidenza dei costi per servizi su progetti rispetto al valore della produzione passa dal 24,81% al 37,40%.

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 7,59% al 5,70%.

Il costo del personale registra un decremento di €/Mgl 108 rispetto alla precedente annualità, passando da €/Mgl 4.963 a €/Mgl 4.855, valore pienamente allineato rispetto alla previsione di budget 2023 di €/Mgl 4.850.

Il valore della voce è la risultante di una pluralità di accadimenti che hanno caratterizzato la *dinamica del personale.

Nel mese di gennaio è avvenuta l'interruzione del rapporto di lavoro per dimissione di due unità lavorative e successivamente nel periodo luglio-agosto, all'esito di una procedura di evidenza pubblica, la società ha provveduto alla assunzione di 6 risorse a tempo determinato.

Tale rafforzamento organizzativo è stato realizzato con riferimento alla assegnazione di nuove attività da parte della Regione Umbria con particolare riferimento alla Convenzione per la realizzazione di controlli finalizzati alla certificazione della spesa a valere sulle risorse FSE 2014-2020 e alle attività del Portale Umbriatourism.

Nell'anno il personale dipendente è passato da n. 78 unità in forza al 31/12/2022 a n. 82 al 31/12/2023.

Nel mese di novembre è stato sottoscritto il rinnovo del contratto nazionale del credito, applicato in azienda, che ha previsto adeguamenti retributivi con applicazione retroattiva a far data dal mese di luglio.

L'effetto complessivo di quanto descritto ha portato ad un incremento della voce salari e stipendi di €/Mgl 67.

Alla determinazione del decremento del costo del personale ha concorso in maniera significativa la contrazione dell'indice di rivalutazione del Tfr, la cui escalation aveva viceversa caratterizzato la precedente annualità. Si è passati infatti da un indice del 9.97% dell'anno 2022 al 1.94% dell'anno 2023, con conseguente minor costo per €/Mgl 220 (da €/mgl 279 del 2022 a €/Mgl 59 del 2023) per quanto attiene la rivalutazione annuale del relativo fondo.

I costi per accantonamento TFR complessivamente registrano una riduzione di €/Mgl.212 rispetto alla precedente annualità.

L'incidenza del costo del lavoro sul valore della produzione evidenzia un ulteriore considerevole decremento rispetto alla precedente annualità, attestandosi al 46,60% rispetto al 58,37% del 2022 con un miglioramento di 11,7 punti percentuali. Tale risultato è conseguente all'incremento del valore della produzione a fronte della riduzione del costo del personale.

L'incremento del valore della produzione, più elevato di quello dei costi per servizi in concomitanza della riduzione del costo del lavoro, ha determinato un importante incremento del margine operativo lordo, passato da €/Mgl 494 del 2022 a €/Mgl 738 dell'anno corrente.

Gli ammortamenti non evidenziano variazioni significative, mentre gli accantonamenti registrano un significativo incremento rispetto all'esercizio precedente in virtù di appostazioni prudenziali operate nel corso dell'esercizio al fine di rendere immune la società da possibili rischi specifici.

Le componenti finanziarie negative nette nel 2023 sono state pari ad €/Mgl 17, in aumento rispetto alla precedente annualità, nonostante la riduzione del debito residuo dei mutui ipotecari in essere, in ragione dell'incremento dei tassi di interesse. La loro incidenza sul valore della produzione è pari in percentuale allo 0,17% e risulta invariata rispetto all'anno precedente.

Il risultato ante imposte si attesta ad €/Mgl 107 con un'incidenza sul valore della produzione dell'1,03%.

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		24	29
Contratto a tempo indeterminato		38	38
Di cui (part-time)		3	11
Contratto a tempo determinato		0	6
Titolo di studio: Laurea		32	24
Titolo di studio Diploma		6	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, una lieve contrazione.

Indici di redditività	2023	2022	2021
ROE (Reddito Netto/Mezzi Propri)	0,43%	0,94%	0,63%
ROI (Reddito Operativo/Capitale Investito)	0,65%	0,69%	1,22%

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 2,58 e un acid test pari a 1,20.

Indici di liquidità	2023	2022	2021
Liquidità Corrente (AC/PC)>2	2,58	2,49	2,21
Capitale circolante Netto (AC-PC)	5.418.146	4.060.382	4.162.140
Acid Test (AC-D)/PC=1	1,20	1,27	1,33

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

Indici di indebitamento	2023	2022	2021
Indebitamento su Terzi (MT/MP)	1,07	0,95	1,05
Indebitamento su capitale investito (CI/MP)	2,07	1,95	2,05
Incidenza oneri finanziari (OF/MT)%	0,18%	0,18%	0,25%

L'incidenza degli oneri finanziari si attesta sull'0,18% come nella precedente annualità.

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

Indici di copertura immobilizzazioni	2023	2022	2021
Margine di struttura (MP+Dml-I)>0	5.418.146	4.060.382	4.162.140
Indici di copertura immobilizzazioni (MP/I)>1	0,89	0,84	0,83

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

L'attività di Sviluppumbria è stata svolta nella sede principale di Perugia in via Don Bosco, nell'unità locale di Foligno in via Andrea Vici, nell'unità locale di Terni in strada delle Campore. Nel corso del 2023, 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 di un solo anno.

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 29.056,93 come segue: Euro 1.482,85 a riserva legale; Euro 2.905,70 a riserva speciale facoltativa e Euro 24.668,38 a riserva straordinaria.

L'Amministratore Unico
Michela Sciurpa

firmato

Perugia, 28/05/2024

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.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023

(con relativa relazione della società di revisione)

KPMG S.p.A.

12 giugno 2024

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

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

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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. (nel seguito anche la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

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

Altri aspetti – Informazioni Comparative

Il bilancio d'esercizio della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, in data 14 giugno 2023, ha espresso un giudizio senza rilievi su tale bilancio.

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

Società per azioni
Capitale sociale
Euro 10.415.500,00 i.v.
Registro Imprese Milano Monza Brianza Lodi
e Codice Fiscale N. 00709600159
R.E.A. Milano N. 512867
Partita IVA 00709600159
VAT number IT00709600159
Sede legale: Via Vittor Pisani, 25
20124 Milano MI

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

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

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

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

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

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore Unico, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti a una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore Unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi

significativi sulla capacità della Società di continuare a operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

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

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

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

L'Amministratore Unico della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2023, 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 Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2023 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 Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria S.p.A. al 31 dicembre 2023 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, 12 giugno 2024

KPMG S.p.A.

Maurizio Cicioni
Socio

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

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 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 2023 l'attività del Collegio è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.
Di tale attività e dei risultati conseguiti il Collegio Vi porta a conoscenza con la presente relazione.
Il Collegio Sindacale non svolge la funzione di revisione legale dei conti di cui all'art. 14 del D.Lgs. 39/2010, che è stata affidata alla società di revisione KPMG S.p.A., e pertanto relazionerà in merito all'attività di vigilanza di cui all'art. 2429 c.c..
È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio della società **Sviluppumbria S.p.A.** al 31.12.2023, che chiude con un utile di esercizio di euro 29.057; il bilancio è stato messo a disposizione del Collegio nei termini di legge; con la Determinazione n. 477 del 28 marzo 2024, l'Amministratore unico ha stabilito di far ricorso al maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del progetto di Bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, ai sensi di legge e di statuto, al fine di tener conto delle risultanze dei bilanci di esercizio delle società partecipate.
Il Collegio sindacale ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, al revisore.
La società KPMG S.p.A. ha consegnato la propria relazione in data 12 giugno 2024 attestando che il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2023, 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 2023 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 costantemente, durante il corso dell'esercizio, 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, anche con riferimento ai controlli periodici sulla regolare tenuta della contabilità sociale dai quali, sulla base delle informazioni fornite al Collegio, non sono emersi elementi e criticità tali da essere menzionati nella presente Relazione.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e ha vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e sul suo concreto funzionamento, anche tramite la raccolta di informazioni dal Responsabile della funzione Tecnico Amministrativa e dall'Organismo di Vigilanza e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo, non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di propria competenza, sull'adeguatezza del sistema di controllo interno, senza riscontrare criticità di rilievo.

La società, dal 2016, ha adottato un Modello Organizzativo e di Gestione ai sensi del D.Lgs. 231/01 ed è dotata di un Organismo di Vigilanza, composto da tre membri, nominati con Determina dell'Amministratore Unico in data 27 ottobre u.s. per il triennio 2022-2024 in forma collegiale nelle persone del Prof. Claudio Miglio (Presidente), dell'Avv. Marco Vergari e dell'Avv. Laura Formica. Nell'ultima relazione semestrale l'OdV non ha rilevato "inadempienze di sostanza o violazioni delle disposizioni di cui al D. Lgs. 231/01".

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

Il Collegio non ha effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non ha ricevuto segnalazioni ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 25-*novies* e 25-*decies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023, non ha rilasciato pareri e/o osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Collegio ha esaminato il progetto di bilancio chiuso al 31.12.2023 che, come già riferito, è stato messo a disposizione nei termini di cui all'art. 2429 cc.

Non essendo demandata al Collegio la revisione legale del bilancio, il Collegio ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla formazione e all'impostazione del bilancio d'esercizio della società e della Relazione sulla gestione a corredo dello stesso e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. Il bilancio è corredato dalla Relazione sulla gestione dell'Amministratore unico che ha altresì provveduto a redigere la Relazione sul Governo Societario ex art. 6, co 4, D. Lgs. 175/2016. Il bilancio è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale.

Per quanto a conoscenza del Collegio, 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.
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 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta dal Collegio e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione, da parte dei Soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'Amministratore unico.
Il Collegio sindacale non rileva motivi ostativi alla proposta formulata dall'Amministratore unico di destinare l'utile di esercizio pari a euro 29.056,93 come segue: euro 1.482,85 a riserva legale; euro 2.905,70 a riserva speciale facoltativa ed euro 24.668,38 a riserva straordinaria.

Perugia, 12 giugno 2024

Il Collegio sindacale

Marcella Galvani

Elisa Cecchetti

Roberto Ortolani

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

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2023

PUNTOZERO S.C.A R.L.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: PERUGIA PG VIA GIOVANNI BATTISTA PONTANI 39
Codice fiscale: 02915750547
Forma giuridica: SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL 2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA 39
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE 46
Capitolo 4 - RELAZIONE SINDACI 149

PUNTOZERO S.C.A R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA G.B. PONTANI, 39 06128 PERUGIA(PG)
Codice Fiscale	02915750547
Numero Rea	PG 250357
P.I.	02915750547
Capitale Sociale Euro	4.000.000 i.v.

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	9.813	14.719
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	425.712	344.903
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	4.966	7.468
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	52.034	67.263
Totale immobilizzazioni immateriali	492.525	434.353
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.339.642	289.758
2) impianti e macchinario	5.838.013	6.035.208
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) altri beni	2.497.403	1.604.507
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.628.751	1.581.278
Totale immobilizzazioni materiali	14.303.809	9.510.751
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	0	0
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	0	0
Totale crediti	0	0
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	14.796.334	9.945.103
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	122.922	122.922
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	122.922	122.922
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.710.451	6.142.055
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	6.710.451	6.142.055
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.988.099	5.028.522
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	5.988.099	5.028.522
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	151.584	93.976
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.266	109.266
Totale crediti tributari	260.850	203.242
5-ter) imposte anticipate	147.727	135.586
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.696	40.644
esigibili oltre l'esercizio successivo	267.868	0
Totale crediti verso altri	276.564	40.644
Totale crediti	13.383.691	12.917.285
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	7.049.657	10.882.178
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	338	694
Totale disponibilità liquide	7.049.995	10.882.872
Totale attivo circolante (C)	20.556.608	23.923.079
D) Ratei e risconti	405.308	494.865
Totale attivo	35.758.250	34.363.047
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.000.000	4.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	24.986	24.986
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	15.715	7.700
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	423.568	271.288
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	835.792	835.793
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	0	0
Totale altre riserve	1.259.360	1.107.081
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	23.062	160.295
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	5.323.123	5.300.062
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	506.237	483.841
Totale fondi per rischi ed oneri	506.237	483.841

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.472.266	1.666.145
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.107.015	2.000.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso banche	4.107.015	2.000.000
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	59.937	2.009.296
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	59.937	2.009.296
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.158.429	8.242.783
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	8.158.429	8.242.783
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	797.791	647.560
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	797.791	647.560
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.051.264	1.214.984
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.051.264	1.214.984
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.925.325	2.731.766
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	2.925.325	2.731.766
Totale debiti	17.099.761	16.846.387
E) Ratei e risconti	11.356.863	10.066.611
Totale passivo	35.758.250	34.363.047

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	37.411.883	33.678.169
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.196.668	1.180.325
altri	1.808.828	1.727.729
Totale altri ricavi e proventi	3.005.496	2.908.054
Totale valore della produzione	40.417.379	36.586.223
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	204.217	163.594
7) per servizi	12.414.752	8.898.203
8) per godimento di beni di terzi	371.471	563.568
9) per il personale		
a) salari e stipendi	14.793.808	14.276.550
b) oneri sociali	4.527.302	4.297.907
c) trattamento di fine rapporto	1.070.567	1.150.529
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	4.803.119	4.830.950
Totale costi per il personale	25.194.796	24.555.936
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	397.999	420.586
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.292.797	1.092.446
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.690.796	1.513.032
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	257.900	343.016
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	76.427	202.225
Totale costi della produzione	40.210.359	36.239.574
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	207.020	346.649
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	3.580	517
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi diversi dai precedenti	0	0
Totale altri proventi finanziari	3.580	517
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	185.969	51.909
Totale interessi e altri oneri finanziari	185.969	51.909
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(182.389)	(51.392)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	24.631	295.257
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	0
imposte relative a esercizi precedenti	1.569	134.962
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.569	134.962
21) Utile (perdita) dell'esercizio	23.062	160.295

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	23.062	160.295
Imposte sul reddito	1.569	134.962
Interessi passivi/(attivi)	182.389	51.392
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(333.519)	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(126.500)	443.096
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.328.467	378.098
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.690.796	1.513.032
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	(96.446)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.019.263	1.794.684
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.892.763	2.237.780
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	41.814
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(560.256)	3.314.893
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(84.474)	(1.175.984)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	89.557	(182.764)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.317.746	(499.436)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.717.332)	3.471.653
Totale variazioni del capitale circolante netto	(954.759)	4.970.176
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.938.004	7.207.956
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(182.389)	(51.392)
(Imposte sul reddito pagate)	0	(538.412)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(1.499.950)	(197.575)
Altri incassi/(pagamenti)	(422.982)	0
Totale altre rettifiche	(2.105.321)	(787.379)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(167.317)	6.420.577
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(6.314.863)	(1.043.448)
Disinvestimenti	943.519	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(436.972)	(165.468)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	94
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(5.808.316)	(1.208.822)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(961.461)	1.961.461
Accensione finanziamenti	3.200.000	0
(Rimborso finanziamenti)	(92.985)	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	(94)
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.145.554	1.961.367
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(3.830.079)	7.173.122
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	10.882.178	3.706.325
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	(2.104)	627
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	10.880.074	3.706.952
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	7.049.657	10.882.178
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	338	694
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.049.995	10.882.872
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Ai sensi dell'art. 2425-ter del Codice Civile, dal rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio corrente e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell' esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento e da quella di finanziamento, comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa
Signori Azionisti / Soci,
il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità, sulla base delle disposizioni contenute dal D.Lgs. 139/2015 e delle novità da esso apportate.
Il bilancio chiude con utile d'esercizio pari a 23.062 K€ in sede di redazione del bilancio, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate .
Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i princìpi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).
Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.
Ai sensi dell'art. 2423, comma 3, del Codice Civile, di seguito si forniscono le necessarie informazioni complementari richieste da specifiche disposizioni di legge per la rappresentazione veritiera e corretta:
Ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, si evidenzia che non sono stati rispettati i seguenti obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, in quanto la loro osservanza ha effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta:
I criteri con i quali è stata data attuazione alla suddetta disposizione sono di seguito illustrati:
Ai sensi dell'art. 2423, comma 6, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio dell'esercizio chiuso è redatto in unità di euro, senza cifre decimali; le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

Convenzioni di classificazione
Nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:
1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l' esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
2) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate nello schema di legge, del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi.
La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.
La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.
Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.
Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.
Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.
Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.
I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, si evidenzia che non è stata applicata alcuna delle deroghe previste.
In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1) del Codice Civile, i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono di seguito esposti.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.
Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I beni immateriali iscritti a bilancio non prevedono il pagamento differito rispetto allenormali condizioni di mercato e pertanto non sono stati iscritti sulla base del criterio del costo ammortizzato.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I costi relativi ai diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno si riferiscono alle licenze d'uso di software applicativo acquistato a titolo di proprietà e di software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato. Tali costi iscritti nell'attivo delle Stato Patrimoniale sono ammortizzati sistematicamente, prevedendo una vita utile di tre anni, data la notevole obsolescenza dei programmi stessi ed in ottemperanza agli indirizzi proposti dai principi contabili dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi per i beni acquisiti, la conclusione e la messa in funzione per le opere relative alle infrastrutture per la Rete in Fibra Ottica.

I beni sono iscritti, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna.

I costi di manutenzione ordinaria e straordinaria sono addebitati integralmente al Conto Economico nel periodo nel quale sono stati sostenuti.

I beni di valore inferiore a 516,46 euro sono stati ammortizzati nel periodo.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Non ci sono immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 5%-15%

mobili e arredi: 12%

macchine ufficio elettroniche: 20%

Non sono state effettuate rivalutazioni in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria.

I costi di manutenzione ordinaria e straordinaria sono addebitati integralmente al Conto Economico nel periodo nel quale sono stati sostenuti.

Contributi pubblici in c/capitale e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dalla Regione Umbria sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Crediti e debiti

I crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo.
Non ci sono crediti iscritti con scadenza contrattuale superiore a 12 mesi pertanto non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti di dubbia esigibilità.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Disponibilita liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Nei Risconti Passivi sono iscritti ricavi comuni a due o più esercizi e contributi in conto impianti erogati dalla Regione Umbria che sono stati rilevati applicando il metodo indiretto**.**

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell' esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti iscritti in bilancio hanno una scadenza inferiore ai 12 mesi pertanto ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti ai fini dell'attualizzazione tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato e pertanto rilevati valore nominale.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

I debiti iscritti in bilancio non hanno scadenza superiore a 12 mesi e sono quindi iscritti al loro valore nominale.

Valori in valuta

Non ci sono attività e passività monetarie in valuta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Nota integrativa, attivo

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni immateriali esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali.

Immobilizzazioni immateriali

Vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B.I.3 Diritti di Brevetto Industriale e delle opere dell'ingegno

I costi relativi ai diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno si riferiscono alle licenze d'uso di software applicativo acquistato a titolo di proprietà e di software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato.

B.I.5 Avviamento

L'avviamento è il valore che risulta a seguito della perizia di stima prodotta in occasione dell'acquisizione del ramo sanità in data 14/03/2014 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.

	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	42.386	-	2.192.281	197.324	32.364	-	67.263	2.531.618
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	27.667	-	1.847.379	197.324	24.896	-	-	2.097.266
Valore di bilancio	14.719	0	344.903	0	7.468	0	67.263	434.353

	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
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	42.386	-	2.273.091	197.324	29.862	-	33.635	2.576.298
Valore di fine esercizio								
Valore di bilancio	9.813	0	425.712	0	4.966	0	52.034	492.525

Immobilizzazioni materiali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.084.170	10.206.651	-	3.874.312	1.581.278	16.746.411
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	794.412	4.171.443	-	2.269.805	-	7.235.660
Valore di bilancio	289.758	6.035.208	0	1.604.507	1.581.278	9.510.751
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	4.473.858	10.524.601	-	5.408.085	1.628.751	22.035.295
Riclassifiche (del valore di bilancio)	4.049.884	(197.195)	-	892.896	47.473	4.793.058
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	134.216	4.668.189	-	2.910.682	-	7.713.087
Ammortamento dell'esercizio	4.339.642	5.838.013	-	2.497.403	1.628.751	14.303.809
Valore di fine esercizio						
Valore di bilancio	4.339.642	5.838.013	0	2.497.403	1.628.751	14.303.809

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 3-bis) del Codice Civile, d i seguito si espongono la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali, facendo a tal fine specifico riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, al loro valore di mercato, segnalando altresì le differenze rispetto a quelle operate negli esercizi precedenti ed evidenziando la loro influenza sui risultati economici dell'esercizio.

La Società nel corso dell'esercizio 2023 ha acquisito l'immobile sito in Perugia Via G.B. Pontani n. 39 con atto Notaio Francesco Ansidei di Catrano del 29/05/2023 repertorio n. 7860 per l'importo di € 4.250 K/€ e contestualmente ha ceduto in permuta l'immobile sito in Perugia Via M. Fanti n. 2/b per l'importo di € 610 K/€. Finanziariamente l' operazione di compravendita è stata regolata per la parte residuale al netto della permuta, con contratto di mutuo ipotecario a tasso variabile stipulato dal Notaio Francesco Ansidei di Catrano con atto di repertorio n. 7861 per l'importo di 3.200 K/€ con l'istituto bancario Unicredit Spa. Il mutuo avrà durata di 12 anni e verrà rimborsato con rate trimestrali anticipate.

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Attivo circolante

Introduzione, attivo circolante
Di seguito viene analizzato l'attivo circolante.

Attivo circolante

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.
La valutazione adottata rispetto a quella effettuata con il criterio dei costi correnti differisce per un ammontare di
Per quanto riguarda i lavori in corso su ordinazione, occorre rilevare che
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono analizzati i crediti iscritti nell'attivo circolante pari a € 13.383.692 di cui :
- verso clienti per € 6.707.520,20 al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 256.350,47 e comprensivo delle fatture e note credito da emettere pari a 1.447.522,39;
- verso controllanti per a € 5.988.099,41 di cui 3.329.384,43 relativi a fatture e note di credito da emettere;
- crediti tributari per € 260.850,47 di cui relativi a imposte versate in acconto IRES e IRAP pari a € 151.584,47 e per € 109.266 relative al credito per rimborso IRAP;
- imposte anticipate per € 147.727,11
- verso altri per € 273.563,86

Di seguito si evidenziano le partite relative alla controllante Regione Umbria

ATTO	DATA ATTO	DESCRIZIONE	IMPEGNO	RESIDUI CON ESIGIBILITA' ANNO 2023 E PRECEDENTI	FATT. EMESSE	FATT. DA EMETT.	CREDITI DIVERSI
10092	19/10 /2016	CUP I69J16000330002 APPROVAZIONE BUSINESS C. E PROJECT B. - AFFIDAMENTO UMBRIA D	11607949	32.200,00	32.200,00	-	
10647	03/11 /2016	STUDIO DI FATTIBILITA' ANAGRAFE REGIONALE SSR E STRUTTURE SAN PRIVATE APPROV E	11608502	7.000,00		7.000,00	
12147	20/11 /2017	SPESA GESTIONE SISTEMA ECM	12203922	995		995	
12147	20/11 /2017	SPESA GESTIONE SISTEMA ECM	12203923	10.833,62		10.833,62	
14022	21/12 /2017	GESTIONE DEL SISTEMA REGIONALE ECM	12204150	690		690	
14022	21/12 /2017	GESTIONE DEL SISTEMA REGIONALE ECM	12204151	1.550,00		1.550,00	
14022	21/12 /2017	GESTIONE DEL SISTEMA REGIONALE ECM	12204152	5.226,38		5.226,38	
12817	03/12 /2018	CUP I66G18000330002 PROGETTO 1484 ANAGRAFE SISTEMA TS APPROVAZIONE BUSINESS CASE	11816144	14.025,00	14.025,00	-	
9955	08/10 /2019	3PR-POR FESR 14/20 AZ.2.3.1 REAL.PROG. PRJ-1504 RE	12206956	894,5		-	894,5
9955	08/10 /2019	3PR-POR FESR 14/20 AZ.2.3.1 REAL.PROG. PRJ-1504 RE	12304667	18.565,85		-	18.565,85
9955	08/10 /2019	3PR-POR FESR 14/20 AZ.2.3.1 REAL.PROG. PRJ-1504 RE	12206957	2.087,16		-	2.087,16

ATTO	DATA ATTO	DESCRIZIONE	IMPEGNO	RESIDUI CON ESIGIBILITA' ANNO 2023 E PRECEDENTI	FATT. EMESSE	FATT. DA EMETT.	CREDITI DIVERSI
9955	08/10 /2019	3PR-POR FESR 14/20 AZ.2.3.1 REAL.PROG. PRJ-1504 RE	12304668	43.320,31		-	43.320,31
9955	08/10 /2019	3PR-POR FESR 14/20 AZ.2.3.1 REAL.PROG. PRJ-1504 RE	12206958	2.981,65		-	2.981,65
9955	08/10 /2019	3PR-POR FESR 14/20 AZ.2.3.1 REAL.PROG. PRJ-1504 RE	12304669	61.886,17		-	61.886,17
11345	11/11 /2019	CUP I64E19000910002 PROGETTO 1539 MANUTENZIONE EVOLUTIVA CUP 2019 APPROVAZIONE E	11914147	106.335,00		106.335,00	
12094	26/11 /2019	CUP I64E19000940002 PROGETTO 1543 SIRCS APPROVAZIONE PRELIMINARE E AFFIDAMENTO	11914955	1.000,00		1.000,00	
12326	02/12 /2019	CUP I64E19000960002 PROGETTO 1545 INFORMATIZZAZIONE FLUSSI NSIS ASSISTENZA TERRI	11915083	12.484,00		12.484,00	
12327	02/12 /2019	CUP I64E19000970002 PROGETTO 1549 INTEGRAZIONE ANAGRAFE SANITARIA SISTEMA TS FAS	11915084	26.056,00	26.056,00	-	
5977	08/07 /2020	CUP I64E20000640002 Progetto 1557 Sistema informativo Covid-19 Approvazione e af	12011207	48.187,56		48.187,56	
5977	08/07 /2020	CUP I64E20000640002 Progetto 1557 Sistema informativo Covid-19 Approvazione e af	12011208	23.356,44		23.356,44	
5977	08/07 /2020	CUP I64E20000640002 Progetto 1557 Sistema informativo Covid-19 Approvazione e af	12011209	2.240,00		2.240,00	
10166	10/11 /2020	CUP I61F20000020002 PROGETTO 1559 MEV CARTELLA CLINICA LOG80 2020	12014039	53.432,50		53.432,50	
10169	10/11 /2020	CUP I69J20000290002 PROGETTO 1563 ESTENSIONE SIRD AI SERVIZI RESIDENZ. E SEMIRES	12014058	41.545,00		41.545,00	
10257	11/11 /2020	CUP I61B20000330002 PROGETTO 1562 SORVEGLIANZA EPIDEMIOLOGICA PER SARS COV 2 NEL	12014081	5.171,80	5.171,80	-	
10559	17/11 /2020	CUP I69C20000060002 PROGETTO 1582 ACCREDITAMENTO STRUTTURE SANITARIE FASE 2	12014619	86.720,00	86.720,00	-	
11625	07/12 /2020	ADEMPIMENTI AI SENSI DELL'ART. 20, COMMA 2, LETTERA A)	12016512	27.102,50	22.842,50	4.260,00	
12047	15/12 /2020	CUP I66G20000320001 DGR 1118_2020 PROGETTO FASCICO	12208785	148.462,50	99.016,00	49.446,50	
12276	18/12 /2020	FL - AFFIDAMENTO A UMBRIA DIGITALE REALIZZAZIONE P	12305303	160.160,30		160.160,30	
12517	22/12 /2020	DIGITALIZZ. PROCESSI DOCUMENTALI ACCREDITAMENTO PER TRASP. SANITARIO DI CUI R.R.	12017400	9.695,00		9.695,00	
6681	06/07 /2021	FL - PROSECUZIONE PROGETTO DIGITALIZZAZIONE PROCUR	12305441	26.823,79	26.823,79	-	
6681	06/07 /2021	FL - PROSECUZIONE PROGETTO DIGITALIZZAZIONE PROCUR	12305442	47.296,16	26.878,96	20.417,20	
11812	19/11 /2021	PDRT 2021 REALIZZAZIONE PROGETTO PRJ 1611 ICT SECURITY 2021-2022 PER LA SANITA	12116863	205.378,00		205.378,00	
11813	19/11 /2021	PDRT 2021 PROGETTO PRJ 1618 CRUSCOTTI SPCIALISTICA FASE 1	12116897	105.440,00	105.440,00	-	
13125	21/12 /2021	CUP I98I21000700001 DGR 1170/21 AFFID A UD REALIZZAZ PROGETTO PRJ 1612 F.S.E. FA	12201727	31.839,00	22.945,00	8.894,00	
13125	21/12 /2021	CUP I98I21000700001 DGR 1170/21 AFFID A UD REALIZZAZ PROGETTO PRJ 1612 F.S.E. FA	12201728	6.360,00		6.360,00	
3937	26/04 /2022	3PR- POR FESR 14/20 AZ.2.1.1 REAL.PROG.PRJ-1620 UMBRIA CONNESSA-PUNTO ZERO SCARL	12300490	62.650,56		-	62.650,56
		3PR- POR FESR 14/20 AZ.2.1.1 REAL.PROG.PRJ-1620 UMBRIA					

ATTO	DATA ATTO	DESCRIZIONE	IMPEGNO	RESIDUI CON ESIGIBILITA' ANNO 2023 E PRECEDENTI	FATT. EMESSE	FATT. DA EMETT.	CREDITI DIVERSI
3937	26/04 /2022	CONNESSA-PUNTO ZERO SCARL	12300491	146.184,65		-	146.184,65
3937	26/04 /2022	3PR- POR FESR 14/20 AZ.2.1.1 REAL.PROG.PRJ-1620 UMBRIA CONNESSA-PUNTO ZERO SCARL	12300492	208.835,21		-	208.835,21
6936	07/07 /2022	PIANO ESERCIZIO 2022 (PDE) AMBITO SANITÀ (SISR) PER I SERVIZI CONTENUTI NEL PDE	12211501	12.543,39	12.543,39	-	
6936	07/07 /2022	PIANO ESERCIZIO 2022 (PDE) AMBITO SANITÀ (SISR) PER I SERVIZI CONTENUTI NEL PDE	12211500	421.246,46	421.246,46	-	
11013	27/10 /2022	CUP I61F22002860002 PRJ-1630 TESSERINO VENATORIO D	12300812	149.877,54	114.827,30	35.050,24	
11013	27/10 /2022	CUP I61F22002860002 PRJ-1630 TESSERINO VENATORIO D	12306583	49.344,46		49.344,46	
11076	28/10 /2022	PROG. PRJ 1628 SANITA DIGITALE AQ2022 AFFID.TO AI SENSI DELLA DGR 1039/99 CUP I6	12213472	794.283,59		794.283,59	
11100	02/11 /2022	3PR-POR FESR 14/20 AZ.2.3.1 REAL.PROG. PRJ-1627 UM	12306434	35.844,82		-	35.844,82
11100	02/11 /2022	3PR-POR FESR 14/20 AZ.2.3.1 REAL.PROG. PRJ-1627 UMBRIACLOUD-REFRESCH TECN. (PUNT	12300778	92.276,48		-	92.276,48
11100	02/11 /2022	3PR-POR FESR 14/20 AZ.2.3.1 REAL.PROG. PRJ-1627 UMBRIACLOUD-REFRESCH TECN. (PUNT	12300779	215.311,79		-	215.311,79
11100	02/11 /2022	3PR-POR FESR 14/20 AZ.2.3.1 REAL.PROG. PRJ-1627 UM	12306435	83.637,92		-	83.637,92
11100	02/11 /2022	3PR-POR FESR 14/20 AZ.2.3.1 REAL.PROG. PRJ-1627 UMBRIACLOUD-REFRESCH TECN. (PUNT	12300780	307.588,28		-	307.588,28
11100	02/11 /2022	3PR-POR FESR 14/20 AZ.2.3.1 REAL.PROG. PRJ-1627 UM	12306436	119.482,74		-	119.482,74
12707	02/12 /2022	DGR 1166 DEL 09/11/22 - NUOVO ACCORDO R.U. PUNTOZERO SUPPORTO TECNICO AMM.VO OTA	12301153	51.538,75		51.538,75	
13492	22/12 /2022	3PR-FSC 2014-2020 SOST.SERV. SOCIOED. ED.MOT.SPORT.ETA' PRESC. (PUNTO ZERO SCARL)	12301300	19.637,50		19.637,50	
13614	23/12 /2022	3PR-DD 12400/22 PIANO SV.E COES.FSC AVV.SOLAR ATTACK AFFID. ATT. PUNTOZERO SCARL	12301325	32.943,00		32.943,00	
13774	28/12 /2022	3PR- INC. A PUNTOZERO SCARL SERV.SUPP.SITRU E TOURISM DIGITAL HUB NAZ. FINO A 31	12301332	11.250,00	11.250,00	-	
13919	30/12 /2022	AFFIDAMENTO SERVIZIO DI RICOGNIZIONE FISICA DEI BE	12307252	28.184,50		28.184,50	
4738	04/05 /2023	Approvazione schema di convenzione per la fornitura di servizi di connettivita a	12307311	32.365,08		32.365,08	
4861	08/05 /2023	3PR- PR U. FONDO SOC.EUR. PLUS (FSE+) ASSE ISTR. OB.SP.F) BORSE ST.SC.PRIM.SEC.I	12307441	10.798,89		10.798,89	
4861	08/05 /2023	3PR- PR U. FONDO SOC.EUR. PLUS (FSE+) ASSE ISTR. OB.SP.F) BORSE ST.SC.PRIM.SEC.I	12307442	25.197,42		25.197,42	
4861	08/05 /2023	3PR- PR U. FONDO SOC.EUR. PLUS (FSE+) ASSE ISTR. OB.SP.F) BORSE ST.SC.PRIM.SEC.I	12307443	23.997,54		23.997,54	
5439	22/05 /2023	PROGETTO PRJ-1636 APPROVAZIONE E AFFIDAMENTO A PUNTO ZERO	12307721	72.912,00		72.912,00	
6284	09/06 /2023	3PR-COMMUT.PR UMBRIA FSE+ 21 /27 AFF.PUNTOZERO SCARL SERV.INFORM.AVV.PUBBL.BONUS	12308020	2.439,36		2.439,36	
6284	09/06 /2023	3PR-COMMUT.PR UMBRIA FSE+ 21 /27 AFF.PUNTOZERO SCARL SERV.INFORM.AVV.PUBBL.BONUS	12308021	5.691,84		5.691,84	

ATTO	DATA ATTO	DESCRIZIONE	IMPEGNO	RESIDUI CON ESIGIBILITA' ANNO 2023 E PRECEDENTI	FATT. EMESSE	FATT. DA EMETT.	CREDITI DIVERSI
6284	09/06 /2023	3PR-COMMUT.PR UMBRIA FSE+ 21 /27 AFF.PUNTOZERO SCARL SERV.INFORM.AVV.PUBBL.BONUS	12308022	5.420,80		5.420,80	
7452	10/07 /2023	3PR-PR UMBRIA FONDO SOC. EUR. PLUS FSE+ 21/27 ASSE INCL. SOC. OB.SP.K - PUNTO ZER	12308668	6.680,50		6.680,50	
7978	24/07 /2023	3PR-FSC 14/20 -PR FSE+ 21/27 AVV.PUBBL.CENTRI SPORT.- PUNTOZERO SCARL-PIASTRELLI	12308823	3.614,20		3.614,20	
7978	24/07 /2023	3PR-FSC 14/20 -PR FSE+ 21/27 AVV.PUBBL.CENTRI SPORT.- PUNTOZERO SCARL-PIASTRELLI	12308824	4.643,80		4.643,80	
8081	25/07 /2023	APPROVAZIONE PDE 2023 AMBITO SIER PUNTOZERO SCARL	12308922	359.289,05		359.289,05	
8354	01/08 /2023	CUP I61F23000540002 IMPLEMENTAZIONE ULTERIORI SPECIE NELLA WEB APP DEGLI ABBATTI	12309094	7.175,00		7.175,00	
8384	02/08 /2023	IMP. DI SPESA APPROVAZIONE PDE 2023 AMBITO SN/SIRU	12309125	18.138,84		18.138,84	
8706	10/08 /2023	PUNTO ZERO SCARL TRASPORTI ECCEZIONALI -FE:CASCIOTTI CLAUDIO	12309241	4.174,00		4.174,00	
8719	10/08 /2023	PIANO ESERCIZIO 2023 PDE AMBITO SISR 2023	12309298	68.044,26		68.044,26	
8848	18/08 /2023	CUP I69H20000490002 ATTIVAZIONE DI SERVIZI DI SUPPORTO TECNICO AMMINISTRATIVO	12309342	26.175,24	26.175,24	-	
9119	29/08 /2023	3PR-COMMUTAZ. IMP. PUNTO ZERO SCARL -DGR 514/2023 AVVISO FIERE 2023 - DI GIANDOM	12309324	5.102,50		5.102,50	
9410	08/09 /2023	PROGETTO PRJ1663 APPROVAZIONE PROPOSTA E AFFIDAMENTO	12309627	19.987,60		19.987,60	
9780	21/09 /2023	APPROVAZIONE PDE E IMPEGNO PER I SERVIZI CONTENUTI	12309798	181.624,41		181.624,41	
9780	21/09 /2023	APPROVAZIONE PDE E IMPEGNO PER I SERVIZI CONTENUTI	12309799	3.584,22		3.584,22	
9953	25/09 /2023	PUNTOZERO SUPPORTO TECNICO GARA SIAN ID 1774 -FE: CUCCHIARI PAOLO	12309931	42.676,99		42.676,99	
10132	29/09 /2023	PRJ-1664 APPROVAZIONE TECNICO ECONOMICA E AFFIDAMENTO ATTIVITA A PUNTOZERO SCARL	12309965	4.144,09		4.144,09	
10638	13/10 /2023	M1C1-ASSE 1-MISURA 1.7.2 DEL PNRR AFFIDAMENTO	12309972	37.500,00		37.500,00	
10897	19/10 /2023	AGGIORNAMENTO DEL FRONT END UNICO X MISURA BONUS NATALITA' 2023 F.E. ORTENZI	12310257	1.819,00		1.819,00	
11213	26/10 /2023	3PR-COMMUT. PRESENT.PROGG. INTERN.NE PMI MEDIANTE PARTEC.FIERE INT.LI-PUNTO ZERO	12310270	5.046,00		5.046,00	
11369	31/10 /2023	CUPI97H22003320006 PNRR MISS 6 COMP 2 INVEST 1.3.1 PRJ 1662 FSE	12310667	31.445,00		31.445,00	
11725	08/11 /2023	3PR-COMMUT.FONDO SV.E COES. FSC 14/20 AVV.PUBBL.CENTRI ESTIVI 2023- SVILUPPUMBRIA	12310570	18.824,00		18.824,00	
12116	16/11 /2023	PUNTOZERO SCARL CATASTO REG.LE -FE: ROSATI DANIELA	12311090	1.779,77		1.779,77	
12135	16/11 /2023	NUMERO VERDE TASSE AUTOMOBILISTICHE INTERNALIZZAZIONE PROCEDURA ASSISTENZA AI CO	12311287	780,8		780,8	
12521	24/11 /2023	PROGETTO PRJ - 1671 INTEGRAZ. APPLICATIVI CON IL WEB SERVICE REGISTRO IMPRESE I	12311765	64.660,00		64.660,00	
		SERVIZIO DI INTEGRAZIONE DEL GIORNALE DI CASSA DI					

ATTO	DATA ATTO	DESCRIZIONE	IMPEGNO	RESIDUI CON ESIGIBILITA' ANNO 2023 E PRECEDENTI	FATT. EMESSE	FATT. DA EMETT.	CREDITI DIVERSI
12961	04/12 /2023	UNIMATICA CON SISTEMA SIPOEWEB	12312256	12.124,40		12.124,40	
13738	20/12 /2023	3PR-COMMUT. PR FESR 21/27 AZ. 1.1.2 AVV.RICERCA 2023-AVV. VOUCHER INNOV.-UMBRIA DI	12312710	23.586,40		23.586,40	
13000	05/12 /2023	CUP I67H23001640002 Progetto "Nomenclatore Nuovi LEA"	12312272	77.628,60		77.628,60	
13005	05/12 /2023	CUP I67H23001630002 "Integrazione ARA-ANA"	12312271	254.025,00		254.025,00	
14020	27/12 /2023	Registro Tumori Umbro di Popolazione (RUP). Accordo convenzionale Regione Umbria - Puntozero S.c.a.r.l.	12313174	61.844,00		61.844,00	
11006	27/10 /2022	PRJ-1629 “Progetto AIR - Fasi A, B, C”.		76.793,00		76.793,00	
		AUDIT OTAR		268.602,98		268.602,98	
		REGISTRO TUMORI		184.835,49		184.835,49	
8719	10/08 /2023	PIANO ESERCIZIO 2023 PDE AMBITO SISR 2023	12309297	158.769,94		158.769,94	
8384	02/08 /2023	PIANO ESERCIZIO 2023 PDE AMBITO CNSIRU	12309124	42.323,97		42.323,97	
9780	21 //09 /2023	PIANO ESERCIZIO 2023 PDE AMBITO DCRU		432.153,57		432.153,57	
9143	30/08 /2023	SUPPORTO AMMINISTRATIVO RICCI	12309433	48.197,76	48.197,76	-	
9466	12/09 /2023	SUPPORTO AMMINISTRATIVO BOCO		12.049,44	12.049,44	-	
863	26/01 /2023	SUPPORTO AMMINISTRATIVO SOCCI		37.732,50	37.732,50	-	
		SUPPORTO AMMINISTRATIVO BENCI-CLEMENTI		36.772,32		36.772,32	
8767	04/09 /2019	PRJ 1511 FASCICOLO SANITARIO FASE 4 2019	11713438	16.000,00		16.000,00	
13341	24/12 /2019	PRJ 1541 ASSESMENT PRIVACY SISO		36.400,00		36.400,00	
13394	21/12 /2022	PRJ 1634 - MALATTIE INFETTIVE–ADOZIONE		3.978,00		3.978,00	
		NOTE CREDITO DA EMETTERE ANNO 2022 ICT		-424.358,33		-424.358,33	
		NOTE CREDITO DA EMETTERE ANNO 2022 SERV. UTENZA		-2.522,61		-2.522,61	
		NOTE CREDITO DA EMETTERE ANNO 2023ICT		-774.006,00		-774.006,00	
		NOTE CREDITO DA EMETTERE ANNO 2023 SERV. UTENZA		-16.121,00		-16.121,00	
				5.882.544,46	1.152.141,14	3.328.855,23	1.401.548,09

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell’art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nei crediti iscritti nell’attivo circolante con l’evidenza delle quote scadenti entro e oltre l’esercizio nonché, ai sensi dell’art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di quelle con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.142.055	560.256	6.710.451	6.710.451	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	959.577	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	57.599	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	5.028.522	12.141	5.988.099	5.988.099	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	(1.126.228)	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	203.242	463.346	260.850	151.584	109.266
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	135.586	-	147.727		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	40.644	-	276.564	8.696	267.868
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.917.285	-	13.383.691	-	-

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, d i seguito i crediti iscritti nell'attivo circolante vengono analizzati per area geografica.

Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio nelle disponibilità liquide, il cui saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	10.882.178	(3.832.521)	7.049.657
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	694	(356)	338
Totale disponibilità liquide	10.882.872	(3.832.877)	7.049.995

Ratei e risconti attivi

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.
Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	6.314	(663)	5.651
Risconti attivi	488.551	(88.894)	399.657
Totale ratei e risconti attivi	494.865	(89.557)	405.308

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.
Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell' art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo, ed in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, della formazione e delle utilizzazioni.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento della attività sociale.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto e le altre riserve vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	4.000.000	-	-		4.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	24.986	-	-		24.986
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	7.700	8.015	-		15.715
Riserve statutarie	0	-	-		0
Altre riserve					
Riserva straordinaria	271.288	152.280	-		423.568
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	152.280	1		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	137.233		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	160.295	137.234		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	835.793	-	-		835.792
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-		0
Varie altre riserve	0	-	-		0
Totale altre riserve	1.107.081	-	-		1.259.360
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	160.295	-	-	23.062	23.062
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	5.300.062	-	-	23.062	5.323.123

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, di seguito vengono dettagliate per le singole voci del patrimonio netto e per le altre riserve l'origine/natura, le possibilità di utilizzazione, la quota disponibile e la distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei tre precedenti esercizi per la copertura perdite o per altre ragioni.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	4.000.000	VERS.SOCI	B	4.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	24.986	UTILI	A-B-C	24.986
Riserve di rivalutazione	0	UTILI	B	15.715
Riserva legale	15.715			-
Riserve statutarie	0			-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	423.568	FUSIONE	A-B-C	835.793
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 da riduzione capitale sociale	0			-
Riserva avanzo di fusione	835.792			-
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			-
Riserva da conguaglio utili in corso	0			-
Varie altre riserve	0			-
Totale altre riserve	1.259.360			-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sui fondi per rischi e oneri, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	483.841	483.841
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	(213.107)	(213.107)
Totale variazioni	-	-	-	(213.107)	(213.107)
Valore di fine esercizio	0	0	0	506.237	506.237

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la voce Altri fondi, al 31/12/2023, pari a € 506237 , risulta così composta:

- per 482 K/€ si riferisce al rischio di contenzioso che si potrebbe manifestare per l'espletamento delle funzioni di Centrale Regionale Acquisti Sanità – CRAS. E' stato costituito tenendo conto di tutte gli incarichi ai legali già affidati nel corso del 2023 e non ancora conclusi nonché delle gare bandite entro il 2023 e non ancora concluse per i quali può presumersi il rischio di contenzioso; per € 160.000 si riferisce al rischio per la controversia ancora esistente nei confronti di Telecom Spa relativa alle attività dell' area Reti della Società.
- per 24 K/€ si riferisce al contenzionso con il Ministero del Lavoro ed è relativo al residuo debito per le spese di giustizia prenotate a debito e le spese processuali con gli accessori di legge che dovranno essere richieste dall'Avvocatura Generale dello Stato a seguito della sentenza definitiva del Tribunale di Roma n. 855/2010 pubblicata il 15/01/2010 verso la ex Webred S.p.A. Il residuo importo accantonato copre per intero la passività stimata dal legale stesso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, d i seguito si forniscono le informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.
L'importo è stato calcolato a norma dell'art. 2120 del Codice Civile

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.666.145
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.070.567
Utilizzo nell'esercizio	1.264.446
Altre variazioni	595.578
Totale variazioni	401.699
Valore di fine esercizio	1.472.266

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.
L'ammontare di TFR relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2023 o scadrà nell'esercizio successivo in data, è stato iscritto nella voce D 14) dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, d i seguito vengono analizzate le variazioni intervenute nei debiti con evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di quelli con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	2.107.015	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	(1.949.359)	0	0	0
Debiti verso banche	2.000.000	(84.474)	4.107.015	4.107.015	0
Debiti verso altri finanziatori	0	150.231	0	0	0
Acconti	2.009.296	(163.720)	59.937	59.937	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	8.242.783	185.418	8.158.429	8.158.429	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	245.110	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	-	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	647.560	-	797.791	797.791	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.214.984	-	1.051.264	1.051.264	0
Altri debiti	2.731.766	-	2.925.325	2.925.325	0
Totale debiti	16.846.387	-	17.099.761	-	-

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-bis) del Codice Civile, si dettagliano gli effetti significativi delle variazioni dei cambi valutari verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio.
Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023 , pari a € 4107015, si riferisce per € 3.107.015 al mutuo a tasso variabile erogato da Unicredit relativo all'acquisto dell'immobile sito in Perugia Via G.B. Pontani n. 39; e per € 1.000.000 al finanziamento per liquidita concesso da Bnl con rinnovo semestrale.
La voce acconti accoglie gli anticipi ricevuti dal cliente Ministero dello Sviluppo Economico relativo al progetto Piano scuole per fornitura di beni servizi non ancora effettuate. L'erogazione pari a 1.066 K/€ al netto delle attività erogate nel 2022-2023 riporta un saldo pari a 60 K/€.

I debiti verso fornitori ammontano a 8.158 K/€ e fanno riferimento per 3.383 K/€ a fatture ricevute e 4.775 K/€ a fatture e note credito da ricevere.

La voce relativa ai debiti tributari accoglie le passività per imposte certe e determinate, pari a 798 K€ di cui 610 K€ sono relative all' Erario c/Irpef e 188 K€ sono relative all' Erario c/ Iva

I debiti verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale sono pari a 1.051 K/€.

Gli altri debiti sono pari a 2.925 K/€ e si riferiscono a:
- 6 K/€ per ritenute sindacali;
- 10 K/€ per accantonamenti ai fondi di previdenza complementare;
- 15 K/€ per auditor delle strutture sanitarie da accreditare (OTAR);
- 3 K/€ per atti di pignoramento dei dipendenti;
- 641 K/€ relativi ai debiti v/dipendenti per la quota relativa alla 14° mensilità;
- 525 K/€ relativi alle ferie e permessi non goduti dei dipendenti;
- 1.038 K/€ relativi ai dipendenti c/stipendi per la mensilità di dicembre erogata a gennaio;
- 677 K/€ relativi alle premialita' 2023 previste per i dipendenti;
- 4 K/€ per ente bilaterale;
- 6 K/€ per il fondo Est.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati per area geografica i debiti della società.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile di seguito si evidenzia, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	3.107.015	3.107.015	1.000.000	0

Obbligazioni convertibili	-	-	59.937	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	8.158.429	0
Debiti verso banche	-	-	797.791	4.107.015
Debiti verso altri finanziatori	-	-	1.051.264	0
Acconti	-	-	2.925.325	59.937
Debiti verso fornitori	3.107.015	3.107.015	13.992.746	8.158.429
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	-	0
Debiti verso controllanti	-	-	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0
Debiti tributari	-	-	-	797.791
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	1.051.264
Altri debiti	-	-	-	2.925.325
Totale debiti	-	-	-	17.099.761

Ratei e risconti passivi

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.
Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	10.375	286.976	297.351
Risconti passivi	10.056.236	1.003.276	11.059.512
Totale ratei e risconti passivi	10.066.611	1.290.252	11.356.863

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.
Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:
I ratei passivi si riferiscono a:

- 28 K/€ per interessi passivi e commissioni bancarie che alla data del 31/12/2023 non erano stati ancora addebitati o pagati;
- 173 K/€ al distacco richiesto dall' Azienda Usl Umbria 2 per i dipendenti Dr. Americioni e per il Geom. Brunori;
- 1 K/€ per ammanchi di cassa generati dagli operatori delle casse cup;
- 14 K/€ per auditors del progetto di accreditamento delle strutture sanitarie OTAR ;
- 5 K/€ per assicurazioni;
- 6 K/€ per quota condominio Via G.B. Pontani;
- 30 K/€ per LIMACORPORATE relativa ontenzioso CRAS a seguito di sentenza sfavorevole del Tar dell' Umbria;

- 20 K/€ quali competenze maturate dall' Università nell' ambito del Registro Tumori;
- 2 K/€ quali competenze per i membri della commissioni di selezione del personale per la ricerca di 2 RUP da inserire nell' organico CRAS;
- 15 K/€ per la tassa gare espletate nel corso del 3° quadrimestre da CRAS;
- 5 K/€ per la consulenza prestata nell'ambito della Gara per l' Elisoccorso.

I Risconti passivi c/contributi ICT pari a 3.036 K/€ 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 7.243 K/€ rappresentano la quota di contributi in c/capitale la cui competenza economica sarà imputata in esercizi futuri

I Risconti passivi pari a 781 K/€ si riferiscono prevalentemente alle quotre IRU fatturate ma di competenza di esercizi successivi.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione tipica al 31/12/2023 è pari a 40.417 K/€ ed è relativo ai ricavi e vendite delle prestazioni erogate nei confronti dei soci consorziati, marginalmente nei confronti dei non soci. Si evidenzia inoltre che al suddetto risultato concorrono anche 610 K/€ relativi ad altri ricavi e proventi ascrivibili per 333 K/€ alla plusvalenza realizzata con la cessione immobiliare dell'immobile di Via M. Fanti n. 2 Perugia, per 155 K/€ al rimborso spese pubblicazione CRAS, per 40 K/€ ai fitti attivi dei locali di Via G.B. Pontani n. 39, per 16 K/€ al rimborso dei costi del personale per assenze per cariche pubbliche, per 66 K/€ ad altri ricavi diversamente riclassificabili.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni tra i soci consoziati e non, ed il dettaglio per le singole aree operative:

- Servizi all'Utenza per l'importo di 17.767 K/€;
- CRAS per l'importo di 1.926 K/€
- ICT per l'importo di 16.372 K/€;
- Servizi specialistici per l'importo di 853 K/€
- Servizi erogati nei confronti dei non soci per l'importo di 2.889 K/€

	VPT	CONTRIBUTI IN C/C CAPITALE	CONTRIBUTI IN C/C ESERCIZIO	FATT. DA EMETT.	NC DA EMETT. BILANCIO	TOTALE
SERVIZI UTENZA	18.139			171	-543	17.767
CRAS	1.351		510	124	-59	1.926
TOTALE USES	19.490	0	510	295	-602	19.693
ICT	11.680	1.199	686	4.015	-1.208	16.372
TOTALE ICT	11.680	1.199	686	4.015	-1.208	16.372
SERVIZI SPECIALISTICI	206			647		853
TOTALE SERV. SPECIALISTICI	206			647		853
TOTALE SOCI	31.376	1.199	1.196	4.957	-1.810	36.918
NON SOCI	518			2.371		2.889
TOTALE NON SOCI	31.894	1.199	1.196	7.328	-1.810	39.807

Di seguito si riepilogano le attività erogate dall' area Servizi all'Utenza che evidenziano una variazione del mix produttivo

TIPOLOGIA SERVIZIO	BILANCIO 2023	BILANCIO 2022	VARIAZIONI 2023-2022
CUP	7.415	7.532	-117
SUPPORTO	8.538	7.151	1.387
COVID		952	-952
CARTA E TONER	81	68	13
COORDINAMENTO	340	467	-127

TIPOLOGIA SERVIZIO	BILANCIO 2023	BILANCIO 2022	VARIAZIONI 2023-2022
VALIDAZIONE	112	134	-22
NUS	849	1.005	-156
BOLLETTINO EOL	48	46	2
DEMAT	279	233	46
FORN.TOTEM	105		105
TOTALE	17.767	17.588	179

Per quanto riguarda i servizi ICT il valore della produzione denota un incremento della componente progettuale come di seguito si evidenza:

	BILANCIO 2023	BILANCIO 2022	VARIAZIONI 2023-2022
PDE REGIONE	5.292	6.338	-1.046
PDE SANITA'	3.040	3.225	-185
TOT. CONDUZIONE APPLICATIVA	8.332	9.563	-1.231
ENTI LOCALI	1.432	1.553	-121
TOTALE ENTI LOCALI	1.432	1.553	-121
CONN.TIVITA' REGIONE	196	196	0
CONN.TIVITA' SANITA	799	944	-145
CONN.TIVITA' ENTI LOCALI	365	400	-35
CONN.TIVITA WHOLESALE FIBRA	153	289	-136
TOTALE CONNETTIVITA'	1.513	1.829	-316
PROGETTI	7.985	2.965	5020
TOTALE PROGETTI	7.985	2.965	5020
TOTALE VPT ICT	19.262	15.910	3.352

I contributi in c/capitale ammontano a 1.199 K/€ e si riferiscono per 702 K/€ ai progetti dell'area ICT e per 497 K/€ a progetti dell' area RETI.

I contributi in c/esercizio ammontano a 1.196 K/€ e sono relativi per 510 K/€ all'erogazione da parte del MEF per le attività CRAS anno 2022, mentre per 686 K/€ si riferiscono a progetti comunitari ed europei.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica.

Costi della produzione

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico.

Costi per materie prime sussidiarie e di consumo di merci sono pari a 204 K/€ e si riferiscono a: cancelleria per 11 K/€, spese esercizio automezzi per 6 K/€, spese varie per sede per 78 K/€ , e 154 K/€ per materiale elaborazione commessa.

Costi per servizi sono pari a 12.415 K/€ e si riferiscono a:

-	acquisto software rimborso com	154
-	prestazioni professionali cent	142
-	assicurazioni	80
-	assistenza sw di base	150
-	formazione	26
-	spese telefoni cellulari	17
-	commissioni e spese bancarie	9
-	competenze amministratori	195
-	manut. impianti centralino	16
-	utenze telefoniche e fibra	22
-	rimborsi spese e trasferte	30
-	spese per la fotocopiatrice	6
-	servizio di vigilanza	9
-	spese pulizia	36
-	costi utenze elettriche	71
-	costi utenze idriche	5
-	competenze collegio sindacale	23
-	costo selezioni personale	12
-	spese varie per commessa	466
-	esternalizzazioni no irap comm	193
-	manutenzione hd commessa	232
-	assistenza sw applicativo comm	7278
-	esternalizz irap commessa	1939
-	connettivita' commessa	1176
-	spese pubblicazioni gare cras	130

Costi per godimento beni di terzi sono pari a 371 K/€ e si riferiscono:

- per 27 K/€ al noleggio delle auto aziendale;
- per 127 K/€ al fitto dei locali per la sede di Via E. dal pozzo, al fitto della sede di Via G.B. Pontani per il 1° trimestre 2023;
- per 193 K/€ al fitto dei locali siti in Via A. Monteneri adibiti ad ospitare le infrastrutture di data center;
- per 24 K/€ al noleggio delle strumentazioni tecnologiche in dotazione ai dipendenti.

Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Il costo pari a 25.195 K/€ si riferisce per 14.794 K/€ ai salari e stipendi per 4.527 K/€ agli oneri previdenziali, per 1.070 K/€ al trattamento di fine rapporto. Gli altri costi del personale ammontano a 4.803 K/€ e si riferiscono al lavoro interinale a cui la società fa ricorso per garantire l'erogazione dei servizi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Gli ammortamenti complessivamente ammontano a 1.691 K/€ di cui 1.213 K/€ sono relativi alle commesse.

Accantonamento per rischi
L' accantonamento al fondo rischi pari a 257 K/€ al rischio si riferisce al contenzioso che si potrebbe manifestare per l'espletamento delle funzioni di Centrale Regionale Acquisti Sanità – CRAS

Oneri diversi di gestione
Gli oneri diversi di gestione ammontano a 76 K/€ e si riferiscono per 5 K/€ alle spese dei valori bollati e delle imposte di bollo, per 27 K/€ agli abbonamenti alle riviste, ai libri e quotidiani, per 2 K/€ agli ammanchi di cassa o per banconete false rimborsate agli operatori Cup Cassa, per 7 K/€ al costo per il pro-rata, per 35 K/€ agli altri oneri div. Riclassificabili.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari di competenza sono di seguito analizzati.
I proventi finanziari ammontano 3 K/€ e si riferiscono agli interessi attivi maturati sui c/c bancari.
Gli oneri finanziari pari a 186 K/€ si riferiscono per 82 K/€ all'utilizzo degli affidamenti bancari, per 104 sono relativi al mutuo ipotecario Unicredit relativo all'acquisto dell'immobile di Via G.B. Pontani n. 39 – Perugia.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 12) del Codice Civile, di seguito viene dettagliata la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari, indicati nell'art. 2425, numero 17) del Codice Civile, relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche, e ad altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	185.969
Totale	185.969

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

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio sono costituite da:
IRAP pari a 109 K/€
Imposte anticipate pari a - 26 K/€
Ai sensi dell'art. 2427 comma 1, numero 14) del Codice Civile, nei prospetti che seguono sono evidenziate:
a) le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto, le voci escluse dal computo e le relative motivazioni;
b) l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	560.588	491.218
Differenze temporanee nette	560.588	491.218

	IRES	IRAP
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	117.130	18.456
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	11.441	702
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	128.571	19.158

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Ammontare	Ammontare
Perdite fiscali		
dell'esercizio	59.741	-
di esercizi precedenti	229.734	-
Totale perdite fiscali	289.475	-
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	59.741	14.338

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società, ripartito per categoria.

	Numero medio
Dirigenti	6
Quadri	11
Impiegati	515
Totale Dipendenti	532

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei compensi suddivisi per categoria.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	194.723	22.838

Il compenso dell' amministratore come previsto da delibera dell' Assemblea dei soci risulta pari a 140 K/€ a cui si aggiungono 27 K/€ relativi alla premialità prevista per l'anno 2023. La contribuzione previdenziale è pari a 28 K/€.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Il compenso del Sindaco Revisore Unico è pari a 23 K/€.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	22.838
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	22.838

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Al 31/12/2023 Puntozero ha fornito i servizi i cui valori sono iscritti in bilancio che sono così rappresentati:

AZIENDA	CREDITI	DEBITI	COSTI	RICAVI
REGIONE UMBRIA	5.988.099			10.795.671

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

Non ci sono fatti di rilievo da evidenziare avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, s i propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio: pari a € 23.062 ,39 in sede di redazione del bilancio come segue:

- a riserva legale € 1.153,11
- a riserva statutaria € 21.909,28

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Perugia, 29/03/2024

L' Amministratore Unico
Ing. Giancarlo Bizzarri

VERBALE N. 10 DEL 30.04.2024

L'anno 2024 (duemilaventiquattro) il giorno 30 (trenta) del mese di Aprile, alle ore 11,00 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 31/12/2023;

   OMISSIS

Risulta presente alla seduta presso la sede legale di Punto Zero il Socio:

- **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;

Risultano altresì presenti in videoconferenza alla riunione, in proprio o per delega depositata agli atti della Società, i seguenti Soci tutti precedentemente identificati:

- **PROVINCIA DI PERUGIA,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 200.329,62 (duecentomilatrecentoventinove e sessantadue centesimi), rappresentata dalla Presidente Stefania Proietti
- **COMUNE DI ASSISI,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 11,63 (undici e sessantatrè centesimi), rappresentata dal Sindaco Stefania Proietti;
- **COMUNE DI BASTIA**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 1.285,66 (milleduecentoottantacinque e sessantasei centesimi), rappresentata da Elisa Governatori;
- **COMUNE DI TERNI,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 130.945,85 (centotrentamilanovecentoquarantacinque e ottantacinque centesimi), rappresentata dall'Assessore Michela Bordoni;
- **COMUNE DI SPOLETO,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 30.037,75 (trentamila zerotrentasette e settantacinque centesimi), rappresentato dall'Assessore Letizia Pesci;
- **AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 54.590,19 (cinquanta-

quattromilacinquecentonovanta e diciannove centesimi), rappresentata dal Direttore Amministrativo dott.ssa Rosa Magnoni;

- **AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 54.590,18 (cinquantaquattromila-cinquecentonovanta e diciannove centesimi), rappresentata dall'Amministratore Generale Andrea Casciari;
- **AZIENDA USL UMBRIA 1,** titolare di quote per complessivi nominali Euro 54.604,79 (cinquantaquattromilaseicentoquattro e settantanove centesimi), rappresentata dal Direttore Generale Nicola Nardella;
- **ARPAL UMBRIA**, titolare di quote per complessivi nominali Euro 29,22 (ventinove e ventidue centesimi), rappresentata dal Commissario Straordinario Francesco Siciliano;
- **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, il Responsabile ICT Ing. Fortunato Bianconi, il Responsabile CRAS dott. Pietro Leone e 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 02 Aprile 2024 (Prot. n. 4372), ai sensi dell'art. 17 dello Statuto - constatato e fatto constatare che risulta presente l' 86,16 % del capitale sociale, dichiara la presente Assemblea ordinaria in prima convocazione validamente costituita e valida a deliberare ai sensi degli artt. 2479 e seguenti c.c. .

L'Amministratore Unico, a norma di legge e di Statuto, propone di nominare Segretaria verbalizzante della seduta la dott.ssa Mara Sforna. L'Assemblea dei Soci approva all'unanimità la proposta.

L'Ing. Bizzarri ricorda ai presenti che, allo scopo di mettere a disposizione dei Soci nei termini di legge la documentazione relativa ai 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 una apposita cartella digitale condivisa, all'interno della quale sono stati

inseriti i documenti trattati nell'odierna seduta.

Alle ore 11,10 (undici e dieci) 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 18/04/2024, che su di essi si è espressa in termini favorevoli all'approvazione.

OMISSIS

*****

Sul primo punto all'ordine del giorno "Bilancio al 31/12/2023" l'Amministratore Unico ricorda ai presenti che il documento in oggetto è stato precedentemente pubblicato nell'apposita cartella condivisa per la relativa consultazione. L'Ing. Bizzarri, dopo una breve introduzione sui risultati positivi del Bilancio 2023, passa la parola al Responsabile dell'Amministrazione e Controllo dott. Mauro Mastice per l'illustrazione di dettaglio del documento.

Prende la parola il dott. Mastice che inizia la trattazione delle voci del progetto Bilancio 2023 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., anch'essa depositata nell'apposita cartella condivisa a disposizione dei Soci.

Il Dott. Mastice evidenzia che l'esercizio 2023 è il primo esercizio successivo a quello di fusione, che consente conseguentemente una valutazione in termini di comparazione omogenea sull'andamento dell'esercizio con conseguenti valutazioni di raffronto con l'esercizio precedente. L'andamento della gestione esprime risultati più che soddisfacenti caratterizzati da un risultato di esercizio con un utile di 23K€ interamente ascritto alle attività rese verso non soci, dopo aver effettuato rettifiche ai ricavi per 1.807K€ sulle attività verso soci.

Relativamente alla gestione si evidenzia come gli obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento assegnati con DGR n. 125 del 07/02/2023 siano stati tutti conseguiti ad esclusione della voce costo delle prestazioni di servizi di terzi (voce B7) /totale costi della produzione, il cui mancato rispetto va attribuito alla crescita delle forniture esterne non comprimibili correlate alla realizzazione dei progetti di cui la società è affidataria. Al momento della redazione dell'obiettivo non si è in grado di effettuare valutazioni comparative con la media registrata da società a partecipazione pubblica od enti comparabili in quanto i bilanci non risultano pubblicati e pertanto non si è in grado conseguentemente di valutarne il conseguimento. Con riferimento all'obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento assegnato per le sole attività non svolte in regime di *in house* providing, integrato dalla DGR n. 416 del 26/04/2023 (già assegnato con DCC n. 164 del 28.12.2022 dal Comune di Terni) relativo alla riduzione del totale delle spese di funzionamento rappresentate dalle voci da B6 a B9 e B14 del Conto economico rispetto alla media delle stesse nell'ultimo triennio 2020-2021-2022 rapportato alle voci da A1 a A5 del Conto economico non è conseguito. Il mancato conseguimento degli obiettivi di

redditività per l'anno 2023 per le sole attività non svolte in regime di *in house* providing pur in presenza di una crescita complessiva delle attività è da ricondurre alla diversa composizione della VPT riconducibile prevalentemente alla componente progettuale del Piano Scuole fortemente connotato per la quasi totalità del valore da forniture esterne, correlata alla riduzione dei ricavi delle attività ordinarie correlate all' autoprodotto rese verso i non soci (-291K€ rispetto al 2022). La riduzione delle attività verso i non soci consente in ogni caso di recuperare anche prospetticamente capacità produttiva da impiegare in progetti e attività verso i soci che influenzeranno in termini sempre più significativi gli esercizi futuri. Si evidenzia che nell'esercizio 2023 al netto della componente progetti , l'incidenza delle attività ordinarie non svolte in regime di *in house providing* esprime un dato poco significativo rispetto al Valore della produzione totale risultando pari all'1,43% della stessa (pari a 601 K€) . Conseguentemente la contrazione delle attività ordinarie verso i non soci , ha influenzato anche gli obiettivi di redditività per le sole attività non svolte in regime di *in house* providing assegnati con la DGR n. 125/2023 riferiti a EBITDA/MOL e all'indice ROS che non devano essere minori di quelli dell'anno 2022, risultando non conseguiti

Il Responsabile dell'Amministrazione passa poi ad illustrare i dati di bilancio al 31.12.2023 a partire dal Valore della produzione tipica che risulta pari a 40.417 K€, comprensivo di cui 2.889K€ per attività non svolte in regime di *in house providing* (di cui 2.272K€ per la realizzazione del Progetto Scuole del MISE e 610K€ per attività di assistenza ICT per i non soci). Il Valore della produzione tipica è riferito per oltre il 92% da ricavi e vendite delle prestazioni erogate nei confronti dei soci consorziati 37.528K€ e per 2.889K€ per attività erogate nei confronti di soggetti non soci. Relativamente agli ambiti di attività, si evidenzia che il Valore della produzione riferito ai Servizi Utenza è pari a 17.767K€, quello relativo all'area Centrale Regionale Acquisti è pari a 1.926K€, quello afferente all'ambito ICT è pari a 16.372K€ e quello relativo all'area Servizi Specialistici è pari a 853K€.

Il costo delle materie prime e dei servizi esterni al 31.12.2023 è risultato essere pari a 13.067 K€, di cui 1.192 per costi di funzionamento (-78K€ rispetto al 2022) e 11.875K€ per i costi direttamente imputabili alle commesse (+ 3.569K€ rispetto al 2022) la cui crescita è pressoché interamente attribuibile all'ambito ICT. Il Valore aggiunto al 31.12.2023 ammonta a 27.426K€. Il costo del lavoro al 31.12.2023 si è attestato a 25.195 K€ (+ 667K€ rispetto al 2022) e include sia il costo strutturale pari a 20.051 K€ comprensivo dei costi relativi alle premialità all'applicazione del contratto integrativo in funzione dei risultati raggiunti nell'esercizio e quelli riferiti all'applicazione degli incentivi ex art. 113 Dlgs 50/2016, nonché alla componente variabile pari a 5.144 K€ che è rappresentata sia dalle prestazioni di lavoro straordinario 341K€ sia dal lavoro somministrato 4.803K€ utilizzato nell'esercizio. Nel costo del personale sono inclusi sia gli incrementi salariali definiti con il protocollo di intesa per il rinnovo del CCNL categorie quadri e impiegati applicato nonché la variazione del dimensionamento degli organici; comunque in termini assoluti si evidenzia un incremento dell'organico di 14 unità rispetto l'esercizio precedente. Il margine operativo lordo è pari a 2.232 K€. Il risultato operativo pari a 207 K€ è determinato dopo aver scontato gli ammortamenti dell'esercizio per 1691 K€ (+178K€ rispetto all'esercizio

precedente), gli oneri di gestione per 76K€ e gli stanziamenti del fondo rischi spese legali per 258K€. Il "*risultato prima delle imposte*" al 31.12.2023, pari a 24 K€, si è conseguito dopo aver detratto 182K€ per oneri finanziari la cui crescita è attribuibile agli interessi passivi sostenuti per l'accensione del mutuo contratto per l'acquisto della sede aziendale.

Il risultato di esercizio al 31.12.2023 è pari a 23K€ dopo aver calcolato il valore dell'imposte in 1 K€.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2023 registra un saldo positivo di fine esercizio pari a 2.916K€ determinato da 7.050 K€ di disponibilità sui c/c bancari e cassa al netto dell'indebitamento a breve termine 1.195K€ e di quello a medio termine pari a 2912 K€ relativi alla quota residuale del mutuo assunto per l'acquisizione della sede e di 27K€ dei ratei passivi relativi alla gestione finanziaria. Gli incassi registrati nell'esercizio ammontano a 37.671€ e i pagamenti risultano pari a 43.648K€. Nell'esercizio si sono riscontrati tempi medi di incasso pari a 123 giorni e tempi di pagamento ridotti a 148 giorni (-34 gg rispetto all'esercizio precedente).

La struttura patrimoniale di PuntoZero al 31.12.2023 evidenzia un capitale investito netto di 2.381 K€.

Le immobilizzazioni nette presentano un valore complessivo di K€ 14.796K€.

Il capitale d'esercizio è pari a 10.437. K€. Il capitale proprio è pari a 5.324 K€.

Relativamente alla relazione dell'Amministratore Unico, si rappresenta altresì la necessità di integrazione della proposta di riparto dell'utile, nell'importo di 23.062,39€:

- a riserva legale (ex art. 2430 c.c) € 1.153,11
- a riserva statutaria per € 21.909,28.

Il dott. Mastice conclude l'esposizione del Bilancio 2023 osservando che lo stesso è stato sottoposto nei termini di legge al controllo del Sindaco Unico Revisore, il quale ha espresso parere favorevole all'approvazione da parte dell'Assemblea.

Conclusa l'esposizione, il dott. Mastice passa la parola al dott. Rolando Antonelli, il quale - dopo aver ringraziato per il supporto ricevuto dall'azienda nel triennio di attività svolta in qualità di Sindaco - espone ai Soci una sintesi della propria Relazione al Bilancio 2023 depositata in data 09/04/2024, nel rispetto dei termini previsti dall'art. 2429 C.C., dalla quale - tra le altre cose – risulta che il "*il bilancio di esercizio della PUNTOZERO S.c.a r.l. chiuso al 31/12/2023 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".*

Terminato l'intervento del Dott. Antonelli, l'Amministratore Unico chiede ai presenti se vi sono osservazioni sul bilancio sottoposto all'approvazione dell'Assemblea. Nessun prendendo la parola,

L'Assemblea dei Soci

- preso atto della Relazione sulla gestione relativa al bilancio di PuntoZero Scarl al 31.12.2023 allegata al presente verbale sotto la lettera "A";
- preso atto della Relazione Unitaria del Sindaco Unico Revisore al bilancio al 31.12.2023 allegata al presente verbale sotto la lettera "C";

all'unanimità

- approva il Bilancio chiuso al 31.12.2023 di PuntoZero, riportante un utile di bilancio pari ad Euro 23.062,39, 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.): € 1.153,11
  - a riserva statutaria per € 21.909,28.

*****

OMISSIS

*****

Esaurito l'ordine del giorno della seduta odierna e nessuno dei Soci presenti o collegati in videoconferenza chiedendo la parola, il Presidente dichiara chiusa la seduta alle ore 11,55.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE	LA SEGRETARIA VERBALIZZANTE
F.TO Ing. Giancarlo Bizzarri	F.TO 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.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

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 31/12/2023

INDICE

ORGANO DELIBERANTE ***4***
SINDACO UNICO REVISORE ***4***
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 31.12.2023 ***5***
OGGETTO SOCIALE **10**
GOVERNANCE **12**
Politiche di gestione del personale **16**
Politiche di approvvigionamento **18**
Anticorruzione e Trasparenza **18**
Adempimenti in materia di Protezione e Prevenzione dagli Infortuni e di Sorveglianza Sanitaria di cui al D.Lgs. 81/2008 e successive modificazioni **20**
Sistema di Gestione della Qualità **20**
Adempimenti in materia di protezione dei dati personali ***21***
RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2023 **23**
SINTESI DELL'ESERCIZIO **27**
ANALISI DEI RISULTATI REDDITUALI **31**
ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE **39**
LA GESTIONE FINANZIARIA **42**
CASH FLOW 2023 **43**
PERSONALE **45**
ORGANICO **45**
PANORAMA DELL'ESERCIZIO **50**
SERVIZI ALL'UTENZA **51**
SERVIZI "FRONT OFFICE CUP/CASSA" 52
IL NUMERO UMBRIA SANITA' (NUS) 58
MONITORAGGIO E CONTENIMENTO DELL'ASSENTEISMO 71
SERVIZI ICT PER LE AZIENDE **73**
Area Infrastrutture e Servizi di Rete 73
Area Data Center e Cloud 75
Area Cybersecurity 78
Area Conduzione Servizi Applicativi 81
Area Piattaforme a Servizi 82
Area Data Analytics 83
Area Regione ed Enti Regionali 84
Area Enti Locali 85
Area Sanità e Sociale 86

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

CENTRALE REGIONALE ACQUISTI **87**
SERVIZI SUPPORTO SPECIALISTICO **91**
OTAR 91
REGISTRO TUMORI UMBRO DI POPOLAZIONE 91
OSSERVATORIO EPIDEMIOLOGICO 93
EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE **96**
RIPARTO UTILE **100**
INFORMATIVA SULL'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO **100**
QUOTE PROPRIE E AZIONI O QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI **102**
ANALISI DEI RISCHI **102**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

CONVOCAZIONE ASSEMBLEA

L' Assemblea dei Soci per l'approvazione del bilancio è prevista in 1° convocazione alle ore 11,00 del 30 aprile 2024 presso la sede legale della società ed in 2° convocazione per lunedì 6 maggio 2024 stesso luogo ed ora.
Con detta relazione si dà informativa che il termine di convocazione di 120 giorni previsto dall'art. 17, 2° comma dello statuto societario risulta superato di 1 giorno in funzione dell'anno bisestile nonchè della verifica della presenza dei partecipanti per assicurare il corretto svolgimento dell'Assemblea.

ORGANO DELIBERANTE

Amministratore Unico : Ing. Giancarlo Bizzarri

SINDACO UNICO REVISORE

Dott. Rolando Antonelli

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 31.12.2023

La compagine societaria di PuntoZero S.c.a r.l. , al 31/12/2023 risulta la seguente:

(Capitale sociale €.4.000.000,00 i.v.)

	Compagine sociale di PuntoZero S.c.a r.l.	Valore della partecipazione
1	Regione Umbria	2.921.489,83
2	Provincia di Perugia	200.329,61
3	Comune di Perugia	189.582,47
4	Comune di Terni	130.945,85
5	Comune di Orvieto	93.639,55
6	Comune di Città di Castello	83.237,37
7	Comune di Foligno	71.900,16
8	Comune di Spoleto	30.037,75
9	Provincia di Terni	29.687,11
10	Comunità Montana del Trasimeno	29.219,60
11	Comune di Bastia	1.285,66
12	Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche	29,22
13	Agenzia per il diritto allo studio universitario	29,22
14	Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 1	54.604,80
15	Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria n. 2	54.604,80
16	Agenzia Regionale per le politiche attive del lavoro - ARPAL	29,22
17	Azienda ospedaliera di Perugia	54.590,19

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

18	Azienda ospedaliera "Santa Maria" di Terni	54.590,19
19	Comune di Gubbio	14,31
20	Comune di Assisi	11,63
21	Comune di Narni	9,27
22	Comune di Todi	7,72
23	Comune di Marsciano	7,37
24	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	7,31
25	Comune di Umbertide	6,86
26	Comune di Gualdo Tadino	6,69
27	Comune di Corciano	6,37
28	Comune di Castiglione del Lago	6,32
29	Comune di Magione	5,57
30	Comune di San Giustino	4,64
31	Comune di Spello	3,68
32	Comune di Deruta	3,62
33	AURI	3,51
34	Università degli Studi di Perugia	3,50
35	Comune di Città della Pieve	3,19
36	Comune di Nocera Umbra	2,72
37	Comune di Gualdo Cattaneo	2,72
38	Comune di Panicale	2,43
39	Comune di Torgiano	2,37

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

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
56	Comune di Sigillo	1,09
57	Comune di San Venanzo	1,03
58	Comune di Ferentillo	0,90
59	Comune di Otricoli	0,84
60	Comune di Calvi dell'Umbria	0,84
61	Comune di Guardea	0,84

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

62	Comune di Allerona	0,82
63	Comune di Giove	0,81
64	Comune di Porano	0,81
65	Comune di Fratta Todina	0,80
66	Comune di Attigliano	0,79
67	Comune di Montecchio	0,79
68	Comune di Ficulle	0,77
69	Comune di Monte Castello di Vibio	0,75
70	Comune di Lugnano in Teverina	0,74
71	Comune di Montone	0,72
72	Comune di Scheggia e Pascelupo	0,71
73	Comune di Alviano	0,67
74	Comune di Valtopina	0,62
75	Comune di Costacciaro	0,60
76	Comune di Sellano	0,59
77	Comune di Monte Santa Maria Tiberina	0,56
78	Comune di Cerreto di Spoleto	0,52
79	Comune di Penna in Teverina	0,47
80	Comune di Paciano	0,43
81	Comune di Preci	0,42
82	Comune di Lisciano Niccone	0,31
83	Comune di Monteleone di Spoleto	0,31

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

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**

OGGETTO SOCIALE

PuntoZero S.c.a r.l. quale società consortile a totale capitale pubblico sottoscritto integralmente dalla Regione Umbria, dalle Agenzie e dagli Enti strumentali regionali, dalle Aziende Sanitarie, dai Comuni e dalle Province, dagli Enti e organismi pubblici da loro partecipati, nonché Enti, Istituzioni scolastiche, dall'Università, dai Centri di ricerca pubblici e dagli organismi pubblici aventi sede o operanti nel territorio regionale , costituisce lo strumento organizzativo in house providing a cui i soci attribuiscono il compito di espletare servizi di interesse generale e di fornire beni e servizi indispensabili per il perseguimento delle finalità istituzionali dei suddetti enti.

La società non ha scopo di lucro e in quanto consortile è finalizzata all'istituzione di una organizzazione e di una struttura condivisa a supporto e coordinamento delle attività istituzionali dei soci singolarmente e nel loro insieme, nonché all'innovazione del sistema sanitario regionale (SSR) e delle pubbliche amministrazioni umbre, anche al fine di conseguire efficienza operativa, evoluzione tecnologica ed economie di scala.

In particolare, PuntoZero eroga servizi di interesse generale ai sensi dell'ordinamento comunitario ed interno precisamente:

a) sviluppo dell'innovazione tecnologica e gestione della transizione al digitale del sistema pubblico regionale e dei relativi flussi informativi, compresa la digitalizzazione del sistema sanitario regionale e del sistema informativo regionale, supportando la programmazione strategica delle amministrazioni socie ed i progetti di gestione del cambiamento, anche mediante attività di analisi dei dati di carattere predittivo;

b) cura delle attività ed erogazione dei servizi preordinati alla tutela della salute, operando per la produzione di beni e la fornitura di servizi rivolti all'utenza, compresa l'attività di front-office di servizi al cittadino, e curando la gestione dei flussi informativi del sistema sanitario regionale;

c) sviluppo e gestione del Data Center regionale e della rete pubblica regionale;

d) progettazione, direzione, integrazione e conduzione di sistemi e flussi informativi a valenza regionale e nazionale;

e) gestione dell'Osservatorio epidemiologico regionale di cui agli artt. 94 e 101 della L.R. n. 11/2015, curando la realizzazione dei relativi flussi informativi.

In conformità a quanto previsto dallo statuto societario , l'attività di interesse generale è svolta anche mediatamente , tramite l'erogazione di servizi strumentali alle attività istituzionali delle amministrazioni socie quali il supporto tecnico-operativo a favore delle

strutture amministrative degli enti soci e l'erogazione dei servizi ICT nell'ambito delle organizzazioni interne dei singoli enti soci.

La natura di società in house di PuntoZero S.c.ar.l. comporta che l'affidamento dei servizi sopra indicati da parte delle pubbliche amministrazioni socie possa avvenire in via diretta al di fuori del campo di applicazione del D.Lgs n. 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 Regionale di Acquisto per l'approvvigionamento di beni , servizi e lavori a favore delle pubbliche amministrazione e degli Enti Soci , ricoprendo altresì il ruolo di Soggetto Aggregatore della Regione Umbria ai sensi del D.L. n. 66/2014 convertito in legge n. 89/2014 e ss. mm. e ii. e conseguentemente iscritta nell'Elenco Nazionale dei Soggetti Aggregatori tenuto dall'ANAC - anche nell'ambito dell'Anagrafe Unica delle stazioni appaltanti.

Come previsto dalla normativa vigente e dallo statuto societario , oltre l'ottanta per cento del fatturato di PuntoZero S.c.ar.l. è perseguito nello svolgimento dei compiti affidati dagli enti pubblici soci per il per il perseguimento di fini istituzionali, rispettando il limite previsto dalle disposizioni legislative e statutarie del venti per cento per la produzione del proprio fatturato a favore degli enti pubblici non soci , al fine di conseguire economie di scala o efficientare nel complesso l'attività principale della Società.

GOVERNANCE

Nell'esercizio non si sono riscontrate variazioni alla compagine societaria di PuntoZero risultando composta da un totale n. 90 Soci, tra cui la Regione Umbria che detiene la

quota maggioritaria (73,037247%), nonché le Agenzie e gli Enti strumentali regionali, le Aziende Sanitarie, i Comuni, le Province, gli Enti e organismi pubblici da loro partecipati.

Lo Statuto societario quale principale strumento che regola i rapporti tra i soci e la Società e che disciplina il funzionamento della Società medesima, nel rispetto del Codice Civile e della specifica disciplina normativa nazionale (D.Lgs.n. 175/2016) e regionale (L.R. Umbria n. 13/2021) non ha subito nel corso dell'esercizio modifiche o integrazioni .

Stante la specifica natura in house, i soci dispongono gli indirizzi della società ed esercitano le relative funzioni di controllo analogo congiunto attraverso l'"Unità di Controllo Analogo" istituita nel 2022. Tale organismo ha poteri di indirizzo, coordinamento e supervisione sulla società, è composto da n. 9 (nove) membri, rappresentativi delle diverse tipologie di soci, che esprimono ciascuno un voto indipendentemente dalla quota di capitale posseduta, ai sensi di quanto previsto dall'art.22 dello Statuto societario e altresì dall'art. 16 del D.Lgs. 175/2016.

La costituzione e le modalità di funzionamento sono disciplinate da apposito "Regolamento dell'Unità di Controllo analogo" deliberato dall'Assemblea dei Soci del 28.01.2022.

In particolare, tale organismo ha il potere di esercitare, peraltro in modalità vincolante nei confronti dell'Assemblea dei Soci, il controllo preventivo sulle decisioni di competenza dell'Assemblea ai sensi dell'art. 16 dello Statuto e su tutti gli atti che dispongono in ordine all'organizzazione della Società e comunque su eventuali ulteriori atti e decisioni di natura strategica in funzione delle attività societarie.

L'Unità di Controllo analogo, a tale proposito, ha espresso il parere preventivo e di indirizzo, rispetto a tutte le decisioni assunte nel corso del 2023 dall' Assemblea dei Soci di PuntoZero S.c.a r.l..

Nel rispetto delle linee guida di governance emanate dalla Regione Umbria per le società partecipate , nonché degli obiettivi assegnati , con DGR del 07/02/2023 successivamente integrate con DGR n. 416 del 26/04/2023, si riportano di seguito gli schemi ed i prospetti di sintesi richiesti , evidenziandone stante l'omogeneità dei dati la comparabilità con l'esercizio 2022 quale esercizio già interessato dalla incorporazione di Umbria Digitale :

Obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento: il valore dell'indice a consuntivo deve essere minore di quello a consuntivo dell'anno precedente dell'1% , al netto , con riferimento al costo per servizi (voce B7) e al costo per godimento beni di terzi

(voce B8) , della variazione media annua dell'anno 2023 rispetto all'anno 2022 del tasso di inflazione determinato dall'ISTAT e con riferimento all'indice relativo ai costi del personale , di eventuali aumenti imposti dalla contrattazione collettiva di primo livello ;

specificando che , per tutti gli indici , nel caso in cui il valore dell'indice a consuntivo dovesse risultare maggiore o uguale rispetto a quello dell'anno precedente , l'obiettivo potrà ritenersi comunque raggiunto se l'incremento si mantiene all'interno della media registrata da società a partecipazione pubblica ed enti vigilati dal pubblico ritenuti comparabili , dato quest'ultimo , che dovrà essere fornito dalla società partecipata o ente supportato da idonei documenti.

INDICE	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2022	VARIAZIONE	Media del settore di appartenenza (Insiel - Lepida - CUP 2000 - LiguriaDigitale) (dati 2018)
Costo delle prestazioni di servizi da terzi (Voce B7)/totale costi della produzione	30,87%	24,55%	6,32%	Bilanci non ancora approvati -comparazione non ancora valutabile
Costi per godimento beni di terzi (Voce B8)/totale costi della produzione	0,92%	1,56%	-0,63%	
Costi per retribuzione per contratti di lavoro subordinato (Voce B9)/totale costi della produzione	62,66%	67,76%	-5,10%	
Costo dell'organo amministrativo/totale costi della produzione	0,54%	0,59%	-0,05%	

Con riferimento a detti indicatori, la consuntivazione di esercizio consente di attestare riduzioni percentuali pari o superiori all'1% del valore precedente fatta eccezione per l'indicatore Voce B7/Totale costi della produzione . Rispetto a detto indicatore come si evidenzia nella relazione il mancato rispetto è dovuto alla crescita delle forniture esterne non comprimibili correlate alla realizzazione dei progetti di cui la società è affidataria. Relativamente all'analisi delle stime comparative con la media registrata da società a

partecipazione pubblica od enti comparabili non si è ancora in grado di fornire la relativa valutazione in quanto i dati di bilancio non risultano ancora disponibili non essendo ancora approvati e conseguentemente non pubblicati .

Con riferimento alle sole attività non svolte in regime di in house providing :

Obiettivo di redditività riferiti a EBITDA/MOL e all'indice ROS che a consuntivo non dovranno essere minori di quelli a consuntivo dell'anno 2022

	BILANCIO 2023	BILANCIO 2022	VARIAZIONI 2023-2022
EBITDA/MOL	122.890	182.847	-59.957
ROS	0,02	0,2	-0,18

Obiettivo di riduzione del totale delle spese di funzionamento rappresentate dalle voci da B6 a B9 e B14 del Conto Economico rapportato alle voci da A1 a A5 del Conto Economico

		BILANCIO 2023	BILANCIO 2022	VARIAZIONI 2023-2022
A)	VPT (VOCI A1-A5)	2.888.623	891.398	1.997.225
B)	VOCI B6-B7-B8-B9-B14	2.766.318	712.247	2.054.071
	INCIDENZA % B/A	**95,77%**	**79,90%**	**15,86%**

Detti obiettivi riferiti alle attività non in house non risultano essere conseguiti . Ciò è determinato dal diverso concorso dei fattori produttivi al risultato di esercizio ovvero dalla

crescita più che proporzionale del concorso delle forniture esterne in relazione alla crescita del valore della produzione da un lato nonché dalla riduzione del volume ordinario delle attività rese verso i non soci .In tal caso come potrà evincersi nel prosieguo della relazione le attività verso i non soci pari a 2.889K€ (+1997K€ rispetto al 2022) registrano costi esterni per la realizzazione del Progetto Scuole del MISE pari 2.272K€ e una riduzione (-291K€ rispetto al 2022) delle attività ordinarie rilevate nell'esercizio per 601K€ ricondotte in molti casi alle sole attività di assistenza in luogo degli ampliamenti e potenziamento dei sistemi informativi che si erano riscontrati nell'esercizio precedente . La riduzione delle attività ordinarie verso non soci esprime di fatto una valutazione tendenzialmente positiva atteso che consente di recuperare capacità produttiva da impiegare in progetti e attività verso soci che si manifestano in termini quantitativi sempre più crescente limitando in tal modo il ricorso al reperimento di risorse esterne o a nuove assunzioni .

Di seguito gli ulteriori indici dell'esercizio:

Consuntivo economico				
Anno	**Valore della pro duz.**	**EBITDA**	**EBIT**	**Utile di esercizio**
2022	36.586.224	2.404.922	346.650	160.295
2023	40.417.378	2.232.143	207.021	23.063

Consuntivi patrimoniali-finanziari					
Anno	**CS**	**PN**	**Attivo fisso netto**	**Debiti v/banche**	**PFN**
2022	4.000.000	5.300.062	9.945.103	2.000.000	8.882.872
2023	4.000.000	5.323.125	14.796.335	4.107.015	2.942.980

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

Indici consuntivo									
Anno	ROE	ROI	PFN/EBITDA	PFN/PN	Margine di struttura secondaria	ROS	Durata media crediti	ROD	Rapporto di indebitamento
2022	3,02	-9,63%	3,69%	1,68	7.571.557	0,95%	134,02	0,50%	0,52
2023	0,43	8,65%	1,32%	0,55	6.592.657	0,51%	122,19	1,49%	0,43

Politiche di gestione del personale

Con riferimento al modello organizzativo adottato si è dato corso al consolidamento delle funzioni individuate tramite specifica assegnazione delle professionalità richieste.

In particolare per la funzione Centrale Acquisti, oltre all'inserimento in organico del relativo Dirigente in luogo della assegnazione temporanea precedentemente operante ,si è dato attuazione sia al consolidamento CRAS connotata dall'assunzione dei RUP individuati nel piano assunzioni , dall' assegnazione di numerose figure di supporto alle attività dei RUP, nonché alla 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 , nonché alla strutturazione di CRA connotata sia tramite disposizioni organizzative, sia dalla assegnazione della figura Dirigenziale e dalla conseguente definizione dei modelli operativi e di funzionamento .

Per la funzione Servizi di Supporto si sono esperite la procedure selettive che hanno determinato l'individuazione della relativa posizione dirigenziale , nonché dato corso, all'inserimento delle 20 unità assegnate alle attività di supporto il cui fabbisogno risultava definito in base agli accordi sindacali al riguardo sottoscritti e finalizzati alla riduzione del ricorso al lavoro somministrato .

Relativamente all'area ICT , gli esiti delle selezioni autorizzate hanno determinato l'inserimento di tre unità operative riscontrando l'impossibilità al reperimento di tutte le risorse professionali ipotizzate , sia per le posizioni più qualificate che per quelle più operative , con conseguente necessità di reiterare le relative selezioni.

Non si riscontrano , se non in termini di impiego di risorse disponibili, variazioni di organico nella articolazione dei Servizi di Supporto Specialistico ove sono collocate le attività afferenti l'Osservatorio Epidemiologico nonché le attività di supporto tecnico, tecnologico e

amministrativo richieste dalla Regione Umbria in ambito Sanitario ivi incluse le attività di coordinamento e monitoraggio dei progetti della Missione n. 6 del PNRR definiti dal disposto della DGR n. 1249 del 10/12/2021.

La variazione riscontrate nelle dimensioni dell'organico correlate ad uscite di personale avviato a copertura degli obblighi disposti ai sensi della Legge 68/1999 hanno al riguardo richiesto la necessità di adeguamento agli obblighi di copertura relativi alle categorie protette determinando l'inserimento di 7 unità operato nell'area Servizi Utenza su profili di Operatore Front Office Cup, cui 5 inserite ai sensi del''art. 8 e 2 inserite ai sensi dell'art. 18 con conseguente piena ottemperanza dei rispettivi disposti legislativi .

Alle evoluzioni professionali e ad alcune figure professionali interne oggetto di riconversione in ambito Centrale Acquisti e in ambito Funzioni di Staff è stato associato il riconoscimento dei livelli contrattuali e retributivi correlati alle mansioni assegnate cui si è aggiunto un significativo intervento di stabilizzazione dei rapporti di lavoro part time in ambito CUP che ha consolidato gli orari di lavoro dei dipendenti sui livelli di servizio contrattualizzati riassorbendo il costo del lavoro straordinario cui si ricorre per colmare il deficit produttivo.

Il conseguimento degli obiettivi di bilancio 2023 ha garantito il riconoscimento dei meccanismi di incentivazione ovvero della premialità ai dipendenti , la cui distribuzione sarà disposta nel rispetto dei termini definiti dall' accordo integrativo.

La mancata definizione del rinnovo del CCNL applicato , ha conseguentemente determinato la sottoscrizione della proroga dell'integrativo vigente atto a garantire la continuità di tutti gli istituti dallo stesso regolati ivi inclusi l' applicazione della reperibilità e dello smart working per la fruizione del quale risultano siglati 154 accordi individuali.

Le attività formative definite tramite apposito piano di formazione hanno trovato lineare svolgimento , che ha comportato oltre agli interventi di aggiornamento ordinari, interventi mirati per i diversi ambiti aziendali tra cui si evidenziano i percorsi formativi in ambito ICT attuati tramite Assinter Accademy, nonché quelli obbligatori o generali su competenze a carattere trasversale attuati con il Piano di Formazione Finanziata" Formarsi per Competere" avviato tramite il fondo paritetico interprofessionale Formazienda.

Significativo e costruttivo è stato il confronto con le OO.SS. che oltre agli specifici incontri tematici ha dato luogo agli incontri sui diritti di informazione previsti dal Titolo Primo , art 3 del CCNL di riferimento.

Politiche di approvvigionamento

In considerazione della propria natura di Società in house ed in ottemperanza dell'art.16 del D. Lgs. n.175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica" PuntoZero S.c.ar.l. opera gli approvvigionamenti di beni e servizi necessari allo svolgimento delle proprie attività, nel pieno rispetto della normativa sui pubblici appalti (D.Lgs. n.36/2023) .

Nel rispetto di detta disciplina ed in funzione di quanto disposto dall'art. 4 della L.R. N. 13 / 2021 la società svolge altresì le funzioni di Centrale di Acquisto finalizzata all'erogazione di servizi basati su un modello di governance degli approvvigionamenti delle pubbliche amministrazioni socie.

La società è anche Centrale Unica di Committenza ai sensi dell'art. 37 del D.L. 18 aprile 2016 n.50 (Codice Contratti Pubblici) e Soggetto Aggregatore Unico Regionale ai sensi dell'art.9 commi 1 e 5 del D.L. 24 aprile 2014 n. 66 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), convertito con modificazioni , dalla Legge 23 giugno 2014 n.89.

In conformità ai disposti legislativi , per lo svolgimento delle attività di soggetto aggregatore nonché per le attività di centrale regionale di acquisto , la società è articolata in due sezioni:

a) Centrale Regionale di Acquisto per il sistema sanitario regionale , di seguito CRAS

b) Centrale Regionale di Acquisto per il sistema pubblico regionale , di seguito CRA

Nell'esercizio è stata avviata l'attività di CRA per la quale si sono definiti gli schemi di convenzionamento condiviso con gli enti soci, nonché assicurato a copertura dei costi un contributo biennale regionale disposto ai sensi dell' art.11 della L.R. n. 9/2023 finalizzato alla riduzione degli oneri da porre a carico degli enti locali.

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 2023 in attuazione del Piano 2023- 2025 , 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 2023;

- emissione di relazioni semestrali sullo stato di avanzamento delle azioni impostate nel piano triennale 2023-2025;

- redazione e pubblicazione in “Società Trasparente” della Relazione annuale del RPCT per l’anno 2023 .

Per l’anno 2023 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 nei confronti di PuntoZero .

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 di PuntoZero.

In particolare , per quanto concerne l’attestazione dell’OIV sugli obblighi di trasparenza ANAC , con delibera n. 203 del 17 maggio 2023 ha stabilito nuove modalità di accreditamento da parte degli OIV da effettuare preventivamente alla verifica sull’assolvimento degli obblighi di pubblicazione .

L’attività, che prevede l’utilizzo di una nuova piattaforma informatica messa a disposizione da ANAC , è stata effettuata nei tempi previsti con rilascio da parte dell’OIV e pubblicazione del relativo documento di attestazione da parte dell’RPCT.

Infine si precisa che con decorrenza 01.01.2024 si è dato corso alla nuova nomina del Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza di PuntoZero e in data 31/01/2024 è stato approvato e pubblicato nella sezione “Società Trasparente” il Piano Triennale 2024-2026 per la Prevenzione della Corruzione al riguardo richiesto .

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

L’esercizio 2023 è stato caratterizzato dall’intensa attività formativa svolta in merito alla Salute e Sicurezza nei luoghi di lavoro , vuoi per gli interventi di formazione completa che per le attività di aggiornamento , la cui dimensione ha raggiunto tutto il personale impiegato

Con l’acquisizione dell’immobile destinato a sede della Società , che di fatto determina l’acquisizione di un ulteriori spazi dell’edificio di Via Pontani quale luogo in cui risultavano già insediate le attività aziendali , si è provveduto a definire la disposizione logistica di tutte le nuove postazioni lavorative con conseguente valutazione della loro rispondenza ai disposti dell’Allegato XXXIV del D.Lgs 81/2016 .

Sono in itinere le attività per il trasferimento della Centrale Acquisti con conseguente dismissione della Sede Operativa di Via Enrico dal Pozzo che presumibilmente sarà completata nel primo trimestre del 2024 .

Con la nomina del nuovo RSPP operante dal 08 agosto 2023 si è dato luogo all’ adeguamento del DVR nonché all’attuazione di sopralluoghi atti a verificare la rispondenza dei luoghi lavoro, messi a disposizione dalle Aziende Sanitarie e Ospedaliere per le attività relative ai servizi di front office fisico e telefonico , alle disposizioni di legge .

In termini ordinari si sono svolte le visite preassuntive risultate particolarmente significative stante il rilevante numero di attivazioni operate ad inizio anno , cui si sono associate le visite a scadenza programmata in base a quanto disposto dal Titolo VII del T.U. 81/2016 e quelle attivate a richiesta del dipendente sulla base di specifiche esigenze.

Sistema di Gestione della Qualità

L’attività dell’esercizio si è focalizzata nella redazione del documento di “Riesame del Sistema di Gestione Integrato Qualità e Sicurezza delle Informazioni di PuntoZero Scarl”,

documento che raccoglie ed analizza tutte quelle informazioni che consentono al management aziendale di prendere decisioni e svolgere apposite azioni in conseguenza di ciò che si è rilevato.

Il documento è stato rivisto dai responsabili delle aree aziendali oltre che dall'Amministratore Unico ed è stato approvato in data 14 giugno 2023.

Nel corso del primo semestre 2023, si è provveduto a pianificare con l'organismo di certificazione (DNV) il successivo audit di verifica periodica del rispetto dei processi aziendali agli standard ISO 9001:2015 e ISO/IEC 27001:2013. In particolare, avendo PuntoZero un sistema di gestione integrato Qualità e Sicurezza delle informazioni, è stato pianificato con DNV un unico audit di certificazione dove sono stati analizzati i processi aziendali secondo le due normative sopracitate. L'audit, effettuato dal 24 al 27 ottobre 2023 da DNV, organismo di certificazione accreditato da Accredia, ha registrato l'aderenza del Sistema di Gestione integrato Qualità e Sicurezza delle informazioni di PuntoZero agli standard previsti e sono state rilasciate le relative certificazioni.

Nel corso dell'anno è proseguita la consueta attività di monitoraggio e controllo degli obiettivi aziendali, attraverso indicatori che consentono la misurazione quali/quantitativa di quanto realizzato dalle aree aziendali.

Ai fini del relativo adeguamento da operarsi entro e non oltre il mese di novembre 2025 è stata presentata alle strutture aziendali la versione 2022 della norma ISO/IEC 27001, che introduce nuovi controlli in tema di cyber security e privacy, . Specifici interventi formativi , quali il corso "*ISO 27001:2022: cosa cambia?*" sono stati conseguentemente erogati nei confronti del responsabile della Qualità al fine di accrescerne il relativo livello di conoscenze.

Conseguentemente si è provveduto ad aggiornare alla versione "2022" lo strumento utilizzato per le verifiche degli item previsti dalla norma ISO/IEC 27001 (VERA - Very easy risk assessment 6.0 per ISO/IEC 27001).

Adempimenti in materia di protezione dei dati personali

La dimensione assunta dalla società, e la sua ampia articolazione operativa ha portato ad una crescita dei processi gestiti e ad una diversa organizzazione interna con un forte impatto sui sistemi di gestione privacy in costante consolidamento.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

L'attribuzione del ruolo di DPO ad un unico soggetto designato, avvenuta nel corso del 2022 ai sensi dell'art.37 del Regolamento (UE) 2016/679 – RGDP, nel 2023 è entrata a pieno regime nell'esercizio 2023 , dando compiutezza ai diversi processi anche precedentemente iniziati .

Tramite il Sistema informatico di supporto specificatamente attivato , si è continuato a popolare il Registro dei Trattamenti, a verificare le Designazioni a Responsabile Esterno del Trattamento dei dati, ad effettuare riunioni periodiche di aggiornamento con il DPO designato, a predisporre/aggiornare la documentazione privacy, a supportare le Aree interne a PuntoZero e i Soci stessi nella risoluzione di problematiche in materia.

In un'ottica di responsabilizzazione complessiva di tutto il personale aziendale, in particolare se appartenente a strutture aziendali più direttamente esposte a rischi privacy e direttamente coinvolta nei processi di trattamento dei dati anche particolari, si è dato corso alla operatività del Gruppo di Lavoro PRIVACY, costituito nel 2022, per aumentare la consapevolezza e la collaborazione da parte delle Aree più coinvolte secondo un modello di Accountability diffusa.

In particolare nel mese di marzo 2023 il GDL privacy si è riunito al fine di aggiornare i partecipanti sui seguenti argomenti:

1. avanzamento registro dei trattamenti (criticità e difficoltà incontrate);

2. aggiornamento designazione autorizzati al trattamento;

3. misure di sicurezza, analisi dei rischi e DPIA (confronto con altre realtà regionali);

4. redazione automatica schema aggiornato nomina responsabile esterno (decisione

Commissione UE 915/2021)

Il processo di gestione della privacy non si limita all'emissione di una serie di documenti, quali quelli sopra elencati, ma viene a connotarsi aziendalmente come un processo ontinuo che richiede per sua natura, una serie di azioni di adeguamento , su cui la società risulta costantemente impegnata.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2023

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

PREMESSA

Signori Soci,

l'esercizio 2023 come già evidenziato nelle valutazioni operate nel corso dell'annualità, si è concluso positivamente conseguendo tutti i principali obiettivi aziendali nonché i risultati attesi nelle diverse aree di produzione in cui è articolata la società riscontrando un utile di esercizio di 23 K€.

Relativamente alle attività dell'esercizio si evidenzia come le stesse sono state caratterizzate prevalentemente da servizi erogati verso i soci consorziati. L'attività resa verso soggetti non soci resta collocata nei limiti di legge essendosi rilevata nel suo complesso per un valore pari a 2.889 K€ corrispondente al 7,15% del Valore della Produzione Totale.La dimensione delle attività verso non soci risulta peraltro significativamente connotata dalla realizzazione del Progetto Piano Scuole finanziato dal Ministero la cui entità ammonta a 2.288K€ (pari al 77,8% del totale) , evidenziando conseguentemente che al netto di tali attività l'operatività resa in detto ambito resta come dimensione quantitativa molto limitata e addirittura ridotta rispetto ai valori storici attestandosi a 601K€ pari all'1,48% circa del valore complessivo della produzione dell'esercizio.

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 , per i servizi utenza il valore del costo orario in € 21,31 per i servizi a tariffa, e in € 20,31 per i servizi a canone , per le attività CRAS e quelle dei Servizi Specialistici con la valorizzazione di rendiconto a costo secondo i criteri convenzionalmente definiti .

Coerentemente con quanto definito con il modello organizzativo, le attività svolte hanno beneficiato di una ottimizzazione della pianificazione produttiva , atteso che la migliore linearità riscontrata negli affidamenti ha consentito un più efficiente e razionale impiego delle risorse negli ambiti a maggior rilevanza quali l'Area Servizi Utenza e l'Area ICT, nonché di attuare una migliore programmazione ed un adeguato dimensionamento delle attività dell'area Servizi Specialistici e dell'area afferente la Centrale Regionale Acquisti, evidenziando nel complesso il seguente andamento:

- **Servizi Utenza** , in tale ambito si evidenzia, rispetto alle previsioni iniziali , una crescita del volume delle attività complessivamente svolte, pressoché interamente ascrivibile alle attività riferibili ai servizi di Supporto alle Direzioni Aziendali e verso la

Regione Umbria che di fatto ha inglobato anche tutte le attività svolte nell'esercizio precedente per i servizi relativi alla gestione pandemica Covid 19. Fisiologiche risultano essere tutte le attività afferenti ai diversi ambiti operativi dell'area ivi incluso i servizi di Contact Center, cui sono ricondotte le attività afferenti il Numero Unico Enti e quelle di Help Desk

- **Area ICT** i valori complessivi della produzione, hanno evidenziato una significativa crescita integralmente attribuibile alla componente progetti con conseguenti riflessi sulla liquidità aziendale , stante la maggiore immobilizzazione finanziaria indotta dalla tipologia di contrattualizzazione cui risultano sottoposti . Linearità si rileva invece nelle attività di assistenza e manutenzione contrattualizzate per la Regione Umbria e per le Aziende Sanitarie con i piani di esercizio nonché per tutti convenzionamenti di servizi attuati con gli altri enti soci e i non soci.

- **Centrale Regionale Acquisti** il cui valore della produzione va ricondotto esclusivamente alle attività CRAS non essendosi ancora operativamente svolte gare in ambito CRA , ambito in cui si è operato nella creazione del modello organizzativo e di funzionamento approvato dai 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 di 1.936€ includendo a copertura dei costi sostenuti nell'esercizio il contributo assegnato dal MEF pari a 510K€ per le attività svolte come Soggetto Aggregatore ex art. 9 D.L. n. 66/2014 per l'annualità 2022 .

- **Servizio di Supporto Specialistici** ,quale area di recente operatività ,in coerenza con il consolidamento dei convenzionamenti delle attività al riguardo previste e delineabili in tema di Osservatorio Epidemiologico, ha evidenziato una crescita in termini di volume della produzione rispetto agli esercizi precedenti , attribuibile all' incremento della Gestione degli incarichi OTAR attuate in relazione alle richieste recepite e conseguentemente attivate dagli Uffici Regionali , a quelle afferenti alla gestione del Registro Tumori entrato a pieno regime nell'esercizio, e alle attività HTA risultate operanti nel primo semestre dell'esercizio.

Pur avendo attuato una ulteriore stabilizzazione degli organici operata tramite l'inserimento di tutte le posizioni resesi utili a seguito delle selezioni espletate, al fine di soddisfare i necessari fabbisogni di personale, quale strumento di immediata efficacia per l'attivazione delle risorse, si è continuato a ricorrere anche al lavoro somministrato assicurando le coperture di personale atto a garantire prevalentemente le attività dei

servizi di front office fisico e telefonico e delle attività di supporto amministrativo alle direzioni aziendali delle Aziende Sanitarie e della Regione dell'Umbria nonché in via residuale dei profili in ambito ICT risultati non ancora coperti.

Il livello del volume di affari associato al contenimento dei costi ed all'efficientamento della gestione ha 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 1.810 K€ di cui 543K€ attribuiti all'area Servizi Utenza , 59K€ attribuiti alla Centrale Acquisti e 1.208K€ attribuibili in ambito ICT e determinato un risultato di esercizio di 23K€ interamente ascrivibile alle attività rese verso i non soci .Concorre al risultato di esercizio la plusvalenza immobiliare rilevata per l'importo di 333.K€ generatasi con la cessione dell'immobile di Via M. Fanti correlata all'acquisto della nuova sede societaria, la crescita del volume delle attività in ambito Servizi Utenza manifestatesi a partire dal secondo semestre dell'esercizio, nonché la minore incidenza dei costi sia diretti che di funzionamento riscontrati .

Relativamente al controllo dei costi , si evidenzia infatti la contrazione della componente costi di funzionamento , in riduzione del 6,14% rispetto all'esercizio precedente , cui si associa quale ulteriore effetto dell'efficientamento prodotto anche la riduzione dei costi esterni di commessa correlati alla componente della Gestione Piani di Esercizio in ambito ICT e la riduzione dei costi per consumi di carta e toner sostenuti per i servizi erogati verso il cittadino in ambito Sanitario . Seppur significativamente crescenti , ma in valore assoluto più contenuti rispetto alle iniziali previsioni di budget , risultano anche i costi delle forniture esterne su commessa correlati ai progetti affidati la cui dimensione è strettamente correlata alle relative fasi di realizzazione.

L'efficientamento complessivo della gestione , nonché il contributo acquisito in funzione delle attività svolte in qualità di Soggetto Aggregatore in ambito CRAS che ha determinato il riassorbimento di una significativa quota dei costi di funzionamento della stessa ,oltre ad aver determinato le rettifiche ai ricavi operate , assicura il risultato di esercizio evidenziato previo effettuazione degli accantonamenti a fondo rischi ed oneri per il contenzioso legale propedeutici all'assorbimento dei futuri oneri gravanti sulla gestione.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

SINTESI DELL'ESERCIZIO

Il bilancio dell'esercizio 2023 si chiude con un valore della produzione tipica pari a 40.417 K€ con un utile netto di 23 K€ dopo aver effettuato accantonamenti per imposte per 1 K€. Il patrimonio netto risulta pari a 5.329 K€.

Trattandosi del secondo rendiconto operato dopo l'operazione straordinaria di fusione che ha determinato l'incorporazione di Umbria Digitale , i dati ,consentono a differenza dei precedenti esercizi, di definirne una lettura omogenea in termini di comparazione anche temporale.

Considerazioni sui risultati dell'esercizio
Il bilancio chiuso al 31/12/2023 dà conto della gestione operata, la cui sintesi, espressa nei principali valori di bilancio viene di seguito analizzata.

DATI ECONOMICI €/000			
	BILANCIO 31/12/2023	**BILANCIO 31/12/2022**	**VARIAZIONI 2023-2022**
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI (VPT)	40.417	36.586	3.831
VALORE AGGIUNTO	27.426	26.960	467
COSTO DEL LAVORO	25.195	24.556	639
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	2.231	2.403	-172
RISULTATO OPERATIVO	206	345	-139
SALDO PROVENTI ONERI FINANZIARI	-182	-51	+131
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	24	294	-270
UTILE/PERDITA ESERCIZIO	23	160	-137

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

- Il VPT al 31.12.2023 si attesta a 40.417 K€ (+ 3.831K€) rispetto all'esercizio precedente , risultato ottenuto dopo aver operato rettifiche ai ricavi per 1.807 K€ .L'attività dell'esercizio è attribuibile alla dimensione dei costi esterni per 12.991K€ (+3.366 K€ rispetto a 2022) corrispondente ad una quota pari al 32,14% (26,31% nel 2022) del valore totale della produzione. L'incremento della componente costi esterni in termini percentuali pari al 5,83% rispetto all'esercizio precedente , evidenzia invece la rilevante incidenza degli stessi sul concorso alla variazione incrementativa del valore della produzione dell'esercizio (+87,8%).

- Il Valore Aggiunto al 31.12.2023 si attesta a 27.426 K€.

- Il Costo del Lavoro al 31.12.2023 pari a 25.195 K€ (+ 639K€ rispetto al 2022) risulta in termini assoluti in crescita , ma inferiore alle previsioni iniziali di budget - 444 K€. Attribuibile per 20.392K€ al costo del personale in organico e per 4.803K€ al costo per il ricorso al lavoro somministrato , evidenzia la stabilizzazione del valore assoluto della componente di costo flessibile e la riduzione percentuale della sua incidenza rispetto al costo totale sostenuto.

- Il Margine Operativo Lordo pari a 2.231 K€ (-172K€) risulta sostanzialmente 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 206 K€ (-139K€ rispetto al 2022) risulta influenzato , da variazioni incrementative degli ammortamenti (+178K€) compensate dalla contrazione del saldo proventi ed oneri diversi riscontrati nell'esercizio 76 K€ (- 126 K€ rispetto al 2022) nonchè dalla riduzione dell'accantonamento al fondo rischi per controversie legali effettuato per 258K€ (-85 K€ rispetto all'esercizio precedente).

- Il saldo proventi ed oneri finanziari al 31.12.2023 è pari a 182 K€ in incremento rispetto all'esercizio precedente (+131 K€), ma inferiore rispetto alle previsioni di budget , risente sia dell'incremento dei tassi riscontrati nell'esercizio che degli oneri relativi all'assunzione del mutuo contratto per l'acquisto della sede.

- Il risultato prima delle imposte al 31.12.2023 si attesta a 24 K€ che al netto delle imposte calcolate nel rispetto delle normative fiscali determina un utile di 23 K€ interamente ascrivibile alle attività svolte verso privati.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

DATI PATRIMONIALI €/1000			
	BILANCIO 31/12/2023	**BILANCIO 31/12/2022**	**VARIAZIONI 2023-2022**
INVESTIMENTI	6.751	923	5.828
IMMOBILIZZAZIONI NETTE	14.796	9.945	4.851
CAPITALE INVESTITO NETTO	2.381	-3.582	5.962
PATRIMONIO NETTO	5.324	5.301	23
DISPONIBILITÀ FINANZIARIA NETTA	2.943	8.883	- 5.940

- Gli investimenti ammontano complessivamente a 6.751K€ e sono prevalentemente attribuibili all'investimento immobiliare operato con l'acquisto della sede societaria e agli acquisti hardware ed alle licenze software necessari ad assicurare l'operatività degli uffici e l'attuazione dei progetti in ambito ICT inclusivo della componente Reti.

- Il Capitale Investito Netto si attesta a 2.380 K€ , la sua variazione è la risultanza tra il capitale investito al netto del TFR e fondi vari.

- Il Patrimonio Netto al 31.12. 2023 ,pari a 5.324 K€ riflette l'incremento dovuto all'utile pari a 23 K€ legato all'attività svolta verso i non soci dall'area Reti.

- La Posizione Finanziaria Netta al 31.12.2023 registra un saldo positivo di 2.943K€ in forte riduzione rispetto all'esercizio 2022 (-5.940 K€).

Tutti gli indici reddituali al 31.12.2023 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.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

PERSONALE €/1000			
	BILANCIO 31/12/2023	**BILANCIO 31/12/2022**	**VARIAZIONI 2023-2022**
ORGANICO	533	519	14
ORGANICO MEDIO RETRIBUITO (OMR)	532	515	17
VPT / OMR	76	71	5
VALORE AGGIUNTO / OMR	52	52	0

L'organico al 31.12.2023 è rappresentato da 533 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 31/12/2023

ANALISI DEI RISULTATI REDDITUALI

		BILANCIO 31/12/2023	BILANCIO 31/12/2022	VARIAZIONI 2023-2022
A	**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**	37.412	33.678	3.734
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
	Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	0	0	0
	Ricavi diversi	610	560	50
	Contributi in c/esercizio	1.197	1.180	16
	Contributi in c/capitale	1.199	1.167	31
B	**Valore della produzione "tipica"**	**40.417**	**36.586**	**3.832**
	Consumi di materie prime e servizi esterni	(12.991)	(9.626)	(3.365)
C	**Valore aggiunto**	**27.426**	**26.960**	**467**
	Costo del lavoro	(25.195)	(24.556)	(639)
D	**Margine operativo lordo**	**2.231**	**2.403**	**(172)**
	Ammortamenti	(1.691)	(1.513)	(178)
	Altri stanziamenti rettificativi	0	0	0
	Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	(258)	(343)	85
	Saldo proventi ed oneri diversi	(76)	(202)	126
E	**Risultato operativo**	**206**	**345**	**(139)**
	Proventi e oneri finanziari	(182)	(51)	(131)
	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
F	**Risultato prima delle imposte**	**24**	**294**	**(270)**
	Imposte dell'esercizio	(1)	(134)	133
G	**Utile dell'esercizio**	**23**	**160**	**(137)**

Il Valore della Produzione Tipica al 31.12.2023 pari a 40.417 K€ è composto per oltre il 92% da ricavi e vendite delle prestazioni erogate nei confronti dei soci consorziati .Si evidenzia inoltre che a detto risultato concorrono ricavi diversi per l'importo di 610K€ ascrivibili per 333K€ alla plusvalenza realizzata con la cessione immobiliare dell'immobile di Via M. Fanti in Perugia , per 40 K€ ai fitti attivi della sede di Via Pontani in Perugia , per

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

155 K€ quali altri ricavi e proventi afferenti ai rimborsi delle spese di pubblicazione ,per 16K€ ai rimborsi dei costi del personale per assenze correlate a funzioni pubbliche elettive e per 66 K€ ad altri ricavi diversamente classificabili .Il valore della produzione attribuibile alle singole aree operative e definito al netto dei ricavi diversi , ammonta pertanto a 39.807K€ e di seguito viene dettagliato nei relativi apporti con rappresentazione del riparto delle note di credito attribuite in base al concorso del volume di attività dalle stesse prodotto:

	VPT	CONTRIBUTI IN C/C CAPITALE	CONTRIBUTI IN C/C ESERCIZIO	FATT. DA EMETT.	NC DA EMETT. BILANCIO	TOTALE
SERVIZI UTENZA	18.139			171	-543	17.767
CRAS	1.351		510	124	-59	1.926
TOTALE USES	**19.490**	**0**	**510**	**295**	**-602**	**19.693**
ICT	11.680	1.199	686	4.015	-1.208	16.372
TOTALE ICT	**11.680**	**1.199**	**686**	**4.015**	**-1.208**	**16.372**
SERVIZI SPECIALISTICI	206			647		853
TOTALE SERV. SPECIALISTICI	**206**			**647**		**853**
TOTALE SOCI	**31.376**	**1.199**	**1.196**	**4.957**	**-1.810**	**36.918**
NON SOCI	**518**			**2.371**		2.889
TOTALE NON SOCI	**31.894**	**1.199**	**1.196**	**7.328**	**-1.810**	**39.807**

- **Servizi all'Utenza** per l'importo di 17.767 K€ (+ 179K€ rispetto al 2022) ricondotti alle aree di riferimento ovvero all'area CUP e Servizi di Supporto cui sono associate le attività di Help Desk, evidenziano sia la crescita dei servizi erogati che la modifica del mix produttivo di seguito rappresentato in comparazione nella tabella seguente:

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

TIPOLOGIA SERVIZIO	BILANCIO 2023	BILANCIO 2022	VARIAZIONI 2023-2022
CUP	7.415	7.532	-117
SUPPORTO	8.538	7.151	1.387
COVID		952	-952
CARTA E TONER	81	68	13
COORDINAMENTO	340	467	-127
VALIDAZIONE	112	134	-22
NUS	849	1.005	-156
BOLLETTINO EOL	48	46	2
DEMAT	279	233	46
FORN.TOTEM	105		105
TOTALE	**17.767**	**17.588**	**179**

- **ICT** per l'importo di 19.262 K€ (+3.352 K€ rispetto al 2022)di seguito scomposta nei valori di produzione attribuibile alle diverse tipologie di attività , al netto degli effetti delle note di rettifica ai ricavi , esprime il maggior concorso della componente progettuale fortemente influenzata dalle forniture esterne:

	BILANCIO 2023	BILANCIO 2022	VARIAZIONI 2023-2022
PDE REGIONE	5.292	6.338	-1.046
PDE SANITA'	3.040	3.225	-185
TOT. CONDUZIONE APPLICATIVA	**8.332**	**9.563**	**-1.231**
ENTI LOCALI	1.432	1.553	-121
TOTALE ENTI LOCALI	**1.432**	**1.553**	**-121**
CONN.TIVITA' REGIONE	196	196	0
CONN.TIVITA' SANITA	799	944	-145
CONN.TIVITA' ENTI LOCALI	365	400	-35
CONN.TIVITA WHOLESALE FIBRA	153	289	-136
TOTALE CONNETTIVITA'	**1.513**	**1.829**	**-316**
PROGETTI	7.985	2.965	5020
TOTALE PROGETTI	**7.985**	**2.965**	**5020**
TOTALE VPT ICT	**19.262**	**15.910**	**3.352**

- **Attività Centrale Regionale Acquisti** esprime un valore della produzione pari a 1.926 K€ (+768K€ rispetto al 2022) posto parzialmente in capo ai soci essendo le attività svolte coperte per l'importo di 510 K€ dal contributo MEF annualità 2022 ottenuto per le attività di soggetto aggregatore.

- **Servizi Specialistici** per un valore di 853 K€ (+649 K€) attribuibile rispettivamente per 404 K€ OTAR per 247 K€ Registro Tumori e 34 K€ HTA, per 112 K€ al supporto progettazione SIAN, per 18 K€ all' ambito comunicazione.

Consumo di materie prime e servizi esterni

Nel corso dell'esercizio la gestione si è orientata al contenimento complessivo dei costi esterni , che risultano oltre che rimodulati rispetto alle originarie previsioni di budget incrementati per la componente dei costi diretti di commessa ovvero della componente di esternalizzazione risultata indispensabile per la realizzazione dei progetti e per l'espletamento delle specifiche attività . Per contro , in coerenza con le azioni di efficientamento della gestione operata , si evidenzia la riduzione rispetto all'esercizio precedente delle spese di funzionamento .Nel prospetto sottostante viene data specifica evidenza sia dei costi di funzionamento che dei costi di diretta imputazione alle commesse sostenuti nell'esercizio.

	BILANCIO 31/12/2023	BILANCIO 31/12/2022	VARIAZIONI 2023-2022
COSTI DI FUNZIONAMENTO	1.192.252	1.270.308	-78.056
COSTI SU COMMESSA	11.874.614	8.305.333	3.569.281
	13.066.866	**9.575.641**	**3.491.225**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

Di seguito il dettaglio dei costi di funzionamento:

		BILANCIO 31/12/2023	BILANCIO 31/12/2022	VARIAZIONI 2023-2022
1	Consulenze notarili legali fiscali	76.003	25.691	50.312
2	Sistema informativo interno	173.750	163.052	10.698
3	Sicurezza D. Lgs. 81/2008	14.965	7.105	7.860
4	Costi sistema Qualità	183	4.759	-4.576
5	Postali bollati e spedizioni	5.611	6.949	-1.338
6	Cancelleria	11.754	6.599	5.155
7	Costi gestione sedi	451.254	552.843	-101.589
8	Assicurazioni	79.974	47.745	32.229
9	Libri riviste	26.992	29.946	-2.954
10	Spese esercizio automezzi	32.653	34.281	-1.628
11	Spese telefoni cellulari	16.901	12.870	4.031
12	Competenze amministratori	194.723	190.368	4.355
13	Competenze Sindaco Unico Revisore	22.838	22.838	0
14	Formazione dipendenti	25.520	32.511	-6.991
15	Rimborsi spese e trasferte	29.584	53.088	-23.504
16	Insussistenze passive	1.579	3.600	-2.021
17	Commissioni e spese bancarie	8.596	16.885	-8.289
18	Sopravv. passive		13.191	-13.191
19	GDPR Privacy		8.703	-8.703
20	Spese Covid		7.998	-7.998
21	Costi selezione personale	12.085	94.810	-82.725
22	Costo pro rata	7.287	-65.524	72.811
	TOTALE COSTI FUNZIONAMENTO	**1.192.252**	**1.270.308**	**-78.056**

I Costi di Funzionamento ammontano nell'esercizio a 1.192 K€ (-78K€ rispetto al 2022) Fermo restando le variazioni fisiologiche riscontrabili in gran parte delle singole poste costituenti la spesa, si evidenziano quali significative riduzioni di oneri rispetto all'esercizio precedente le spese di selezione di personale (-83K€) , gli oneri per le trasferte dipendenti (-24K€) , la riduzione degli oneri di gestione della sede (-102K€) parzialmente compensati dall'incremento dei costi di consulenza notarile , legale e fiscale(+50K€), da quelli afferente

gli oneri assicurativi (+32K€) e dall'incremento degli oneri nell'esercizio del pro-rata (+73K€).

Costi diretta imputazione commessa pari a 11.875K€ significativamente incrementati (+ 3570 K€ rispetto all'esercizio 2022) . Detto incremento , ricondotto alle forniture esterne utilizzate dalle diverse aree operative evidenzia come la quasi totalità della variazione sia attribuibile alla componente ICT che di fatto ricomprende le forniture tecnologiche indicate in ambito reti ed alla componente delle attività dell' Area Servizi Specialistici.

ATTIVITA'	BILANCIO 31/12/2023	BILANCIO 31/12/2022	VARIAZIONI 2023-2022
SERVIZI ALL' UTENZA	307.312	253.277	54.035
CRAS	609.993	487.132	122.861
ICT	7.923.720	7.067.001	856.719
RETI	2.519.680	353.979	2.165.701
SERVIZI SPECIALISTICI	513.909	143.944	369.965
	11.874.614	**8.305.333**	**3.569.281**

I costi esterni dell' Area **Servizi all' Utenza** sono pari a 307 K/€ . La loro variazione +54K€(rispetto al 2022) risulta fisiologica e addirittura in contrazione se si escludono gli oneri sostenuti per l'installazione dei totem presso il presidio Ospedaliero di Perugia . Nel dettaglio i costi si riferiscono per 112 K/€ ai canoni di assistenza per i software della Dematerializzata, per 77 K/€ al materiale elaborazione commessa e per 96 K/€ all'acquisto dei Totem per l'Azienda Ospedaliera di Perugia; per 24 K/€ ai consumi telefonici del NUS ed agli SMS.

I costi esterni dell' Area **CRAS** sono pari a 610 K/€ (+123K€ rispetto al 2022) e anche in tal caso la variazione incrementativa è da ritenersi fisiologica in quanto attribuibile integralmente ai maggiori oneri di distacco di personale attuati ai sensi dell'art.23 bis D.Lgs. 165/2001 (+100K€ rispetto al 2022).Nel dettaglio i costi sono attribuibili per 14 K/€ alle attività di consulenza resa da esperti per l'espletamento di alcune specifiche gare; per 80 K/€ sono relativi alla consulenza legale in materia di appalti pubblici ; per 63 K/€ ai canoni per l'utilizzo della piattaforma NET4MARKET; per 130 K/€ alle spese di

pubblicazione; per 289 K/€ ai distacchi del personale delle Aziende Sanitarie operanti con funzioni di RUP e per 34 K/€ per la tassa gare .

I costi esterni dell'area ICT che con l'inclusione di quelli afferenti all' **Area Reti** ammontano a 10.443K€ (+3.040K€ rispetto al 2022) riscontrano una variazione significativa interamente attribuibile alla componente progetti . In particolare in ambito reti la variazione è attribuibile alla realizzazione del Progetto Piano Scuole i cui costi riscontrati nell'esercizio ammontano a 2.272 K/€ , e per la restante parte correlati ai costi riconducibili ai nuovi progetti affidati in corso esercizio ,tra i quali si evidenzia Il PRJ1628 Sanità Digitale ACQ 2022 che ha determinato esternalizzazioni per 742 K€ .Restano limitate e fisiologiche le variazioni dei costi per le forniture esterne correlate alle attività di conduzione funzionale .

I costi esterni di diretta imputazione dell' Area **Servizi Specialistici** ammontano a 514 K/€ (+370K€ rispetto al 2022) e sono attribuibili, al netto di variazioni fisiologiche nelle altre componenti di attività, integralmente alla crescita delle attività di accreditamento OTAR . Nello specifico i costi sono attribuibili per per 121 K/€ al Registro Tumori, per 364 K/€ alle esternalizzazione delle attività degli auditors per l'accreditamento delle strutture sanitarie (OTAR), per 29 K/€ sono relativi al CRIVAT.

Il Valore Aggiunto al 31.12.2023 ammonta a 27.426K€.

Il Costo del Lavoro al 31.12.2023 è pari a 25.195 K€ attribuito per 20.392 K€ (+667K€ rispetto al 2022) al costo del personale in organico e per 4.803K€ (-28K€ rispetto al 2022) al costo del ricorso al lavoro somministrato sostanzialmente stabilizzato rispetto all'esercizio precedente .Relativamente alle costo del personale in organico si evidenzia che l'importo di 341 K€ (-44K€ rispetto al 2022) va attribuita alla componente di costo variabile per prestazioni di lavoro straordinario . La variazione in termini assoluti del costo del lavoro include ,come già in precedenza evidenziato , gli incrementi (+ 221K€) derivanti dall' applicazione degli accordi sottoscritti per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali applicati sia alla categoria Impiegati e Quadri che alla categoria Dirigenti .L'ulteriore differenza della crescita del costo del lavoro va invece attribuita alla dimensionamento degli organici che evidenzia in termini assoluti l' incremento di 14 unità sui valori di fine esercizio, nonché l'incremento di 17 unità nell'esercizio se valutato in termini di organico medio retribuito.

Il Margine Operativo Lordo pari a 2.231 K€ (-172K€ rispetto al 2022) è sostanzialmente in linea con il valore previsionale.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

Il Risultato Operativo EBIT è pari a 206K€ (-139K€ rispetto al 2022) e sconta in rapporto all'esercizio precedente oltre alle variazioni incrementative degli ammortamenti (+178K€) gli effetti della minore incidenza del saldo oneri e proventi diversi (-126K€), nonché i minori stanziamenti operati al fondo rischi ed oneri per spese legali correlate ai rischi di contenzioso (-85K€) quale appostazione prudenziale finalizzata ai rischi indotti di contenzioso per la crescita delle attività della Centrale Acquisti.

Il Risultato prima delle imposte è pari a 24 K€ (-135K€ rispetto al 2022) e viene conseguito dopo aver scontato oneri finanziari per 182 K€ (+131K€ rispetto al 2022).

Si segnala la minore incidenza delle imposte di esercizio rispetto alle annualità precedenti determinata dal recupero delle imposte anni precedenti pari a 81 K€. Le imposte dell'esercizio gravano conseguentemente per 82 K€ derivanti da un IRAP pari a 110 K€ da imposte anticipate pari a - 26 K€.

Il risultato di esercizio al 31.12.2023 esprime un utile di 23 K€ interamente generato dalle attività rese verso i privati .

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE

La riclassificazione patrimoniale rendicontata nel seguente prospetto evidenzia le variazioni intervenute nell'esercizio 2023:

		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni
A	**Immobilizzazioni nette**			
	Immobilizzazioni immateriali	492	434	58
	Immobilizzazioni materiali	14.304	9.511	4.793
	Immobilizzazioni finanziarie			
	Totale immobilizzazioni	**14.796**	**9.945**	**4.851**
B	**Capitale di esercizio**			
	Rimanenze di magazzino	123	123	
	Crediti commerciali	12.699	12.537	162
	Altre attività	1.090	874	216
	Totale attivo Circolante	**13.912**	**13.534**	**378**
	Debiti commerciali	(8.158)	(8.242)	84
	Altre passività	(16.191)	(16.670)	479
	Totale passivo Circolante	**(24.349)**	**(24.912)**	**563**
	Totale capitale d'esercizio	**(10.437)**	**(11.378)**	**941**
C	**Capitale investito**			
	dedotte le passività dell'esercizio	**4.359**	(1.433)	**5.792**
D	**Trattamento fine rapporto e fondi vari**	**(1.978)**	**(2.149)**	**171**
E	**Capitale investito netto**	**2.381**	**- 3.582**	**5.963**
	coperto da			
F	**Capitale proprio**			
	Capitale versato	**5.324**	**5.301**	23
	Riserve e risultati a nuovo			0
	Utile di esercizio			0
	Totale capitale proprio	**5.324**	**5.301**	**23**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

G	**Indebitamento finanziario a medio e lungo termine**	**4.107**	**2.000**	2.107
H	Indebitamento finanziario a breve termine			
	Debiti finanziari a breve			
	Disponibilità e crediti finanziari a breve	(7.050)	(10.883)	3.833
	Ratei e risconti di natura finanziaria netti			
	Totale indebitamento fin.a breve termine	**(7.050)**	**(10.883)**	**3.833**
	Totale indebitamento (G+H)	**(2.943)**	**(8.883)**	**5.940**
I	**Totale come in E**	**2.381**	**- 3.582**	**5.963**

Gli investimenti operati da Puntozero nel corso del 2023 ammontano a 6.752 K/€ rilevando una crescita significativa rispetto all'esercizio precedente determinata , come in precedenza evidenziato , per la quasi totalità della variazione dagli effetti delle immobilizzazioni materiali relativi agli immobili correlate all'acquisto della Sede della Società.

Riattribuendo le immobilizzazioni alle relative categorie di beni materiali ed immateriali, l'entità degli investimenti attuati vengono meglio specificati nella tabella seguente.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**	
MACCHINE APPARECCHI ATTREZZI VARI	35.622	DIRITTI DI BREVETTO	436.972
MACC. UFF. ELETTR. ELETTROMECC	1.215.805		
MOBILI MACCH. UFFICIO	282.346		
IMMOBILI	4.473.858		
IMPIANTI	307.232		
TOTALE IMM.LI MATERIALI	**6.314.863**	**TOTALE IMM.LI IMMATERIALI**	**436.972**
TOTALE INVESTIMENTI			**6.751.835**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

Gli ulteriori investimenti operati ,oltre quelli immobiliari già indicati vengono di seguito dettagliati:

- Investimenti per macchine uff.elettr. elettrom. riferiti per la quasi totalità ad investimenti per la realizzazione dei progetti affidati di cui, per 25 K/€ relativi al PRJ 1504 System Continuity DCRU , per 927 K/€ relativi al PRJ 1627 Umbria Cloud Refresh tecnologico, per 212 K/€ relativi al PRJ 1620 Umbria Connessa e solo marginalmente investono le strumentazioni in uso interno la cui incidenza è pari a 50K€
- Investimenti relativi agli impianti riferiti prevalentemente alle componenti progettuali del PRJ 1627 Umbria Cloud Refresh tecnologico per 280K€ e residualmente per 27 K/€ sono riferiti alle strumentazioni in dotazione ai dipendenti.
- Investimenti relativi ai diritti di brevetto anch'essi riferiti quasi integralmente alle componenti progettuali di cui 71 K/€ per il PRJ 1604 Attivazione EELL fase 2 , per 331 K/€ relativi al PRJ 1627 Umbria Cloud Refresh tecnologico, per 14 K/€ sono relativi al PRJ 1620 Umbria Connessa , mentre per 20 K/€ sono relativi al potenziamento delle strumentazioni in dotazione ai dipendenti.

Il capitale d'esercizio si attesta a 10.437K€ (-941K€ rispetto al 2022) determinato dall'attivo circolante (+378K€ rispetto al 2022)che come già anticipato è correlata alla crescita del volume delle attività in rapporto al passivo circolante che evidenzia nell'esercizio un decremento di 563K€ rispetto all'esercizio precedente ,attribuibile ad una riduzione di 84K€ dei debiti commerciali cui si aggiunge la riduzione di 479K€ delle altre passività che di fatto esprimono una variazione fisiologica correlata al decremento dei debiti v/dipendenti e dei debiti tributari.

Il capitale investito netto da finanziare si attesta ad +2.381 K€ (+5.963K€ rispetto all'esercizio precedente) registra una variazione incrementativa sia del capitale investito (+5.792 K/€) sia dalla riduzione (-171K€) degli accantonamenti per trattamento di fine rapporto influenzati dalle uscite del personale e degli accantonamenti istituiti quali fondo rischi per spese legali.

Il capitale proprio è pari a 5324 K/€.

Stante l'accensione del mutuo di 12 anni contratto con Unicredit Banca per l'acquisto della Sede della Società , cumulato con la messa a disposizione del finanziamento

operante con BNP Paribas l'indebitamento finanziario a medio lungo termine a chiusura dell'esercizio è pari a 4.107K€.

La posizione finanziaria netta al 31.12.2023 registra un saldo positivo di K/€ 2.943.

LA GESTIONE FINANZIARIA

L'indebitamente finanziario netto al 31.12.2023 fa registrare un saldo positivo pari a 2.916 K/€ determinato da 7.050 K/€ di disponibilità sui c/c bancari al netto dell'indebitamento a breve termine 1.195 K€ e dell'indebitamento a medio/ lungo termine pari a 2.912 K/€ determinato dalla quota residuale del mutuo assunto per l'acquisizione sede e di 27K€ dei ratei passivi relativi alla gestione finanziaria.

Gli incassi registrati sono stati pari a € 37.671 K/€, il tempo medio di incasso dei crediti registrato nel corso dell'anno 2023 è stato pari a 123 giorni .

I pagamenti, anch'essi influenzati dalla crescita del volume delle attività, risultano pari a 43.648 K/€, e riguardano i fornitori per 20.919 K/€, l'IVA per 2.063 K/€, l'IRES/IRAP per 148 K/€, l'IRPEF per 2.561 K/€, gli stipendi per 12.489 K/€, i contributi per 5.261 K/€, gli interessi passivi a banche per 92, gli interessi passivi su mutui per 88 K/€.

Il tempo medio di pagamento ai fornitori è pari a 148 giorni.

I dato evidenzia come i tempi medi di incasso/pagamenti siano stati ricondotti a piena compatibilità e hanno consentito di limitare il ricorso all'utilizzo degli affidamenti per i quali vista l'incidenza crescente dei tassi di interesse e la stabilizzazione delle attività si è prodotta una significativa riconsiderazione nel corso dell'esercizio . 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 31/12/2023

CASH FLOW 2023

CASH FLOW PUNTOZERO SCARL												
VALORI IN €/000	**Gen.**	**Feb.**	**Mar.**	**Apr.**	**Mag.**	**Giu.**	**Lug.**	**Ago.**	**Sett.**	**Ott.**	**Nov.**	**Dic.**
INDEBITAMENTO INIZIALE	**8.883**	**8.365**	**6.619**	**6.241**	**4.685**	**2.818**	**-1.243**	**2**	**39**	**-1.862**	**543**	**1.779**
INCASSI	**3.248**	**2.147**	**2.354**	**1.294**	**1.899**	**1.276**	**4.455**	**3.281**	**2.272**	**5.948**	**4.883**	**4.614**
PAGAMENTI	**-3.766**	**-3.893**	**-2.732**	**-2.850**	**-3.766**	**-5.337**	**-3.220**	**-3.244**	**-4.173**	**-3.543**	**-3.647**	**-3.477**
FORNITORI E ALTRI	-1.295	-2.214	-1.187	-1.283	-1.616	-3.714	-736	-1.153	-2.873	-1.987	-1.902	-959
IVA	-446	-116	-109	-124	-172	-97		-232	-61	-180	-190	-336
IRES/IRAP						-26					-122	
IRPEF	-348	-256	-205	-168	-199	-182	-219	-477		-123	-195	-189
STIPENDI	-914	-987	-876	-867	-1.214	-884	-1.419	-1024	-917	-981	-835	-1.571
CONTRIBUTI	-761	-320	-355	-363	-565	-431	-835	-320	-319	-242	-353	-397
INTERESSI PASSIVI	-2			-45		-3	-11		-3	-30		2
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI								-38			-50	
VARIAZIONE RATEI PASSIVI												-27
INDEBITAMENTO FINALE	**8.365**	**6.619**	**6.241**	**4.685**	**2.818**	**-1.243**	**-8**	**39**	**-1.862**	**543**	**1.779**	**2.916**
DEBITI A B/T												
Verso banche	2.000	2.000	2.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Mutui passivi (esigib.entro es.succ)						189	189	192	192	192	195	195
TOTALE DEBITI A BREVE	*2.000*	*2.000*	*2.000*	*1.000*	*1.000*	*1.189*	*1.189*	*1.192*	*1.192*	*1.192*	*1.195*	*1.195*
DEBITI A M/L TERMINE esclusa quota corrente	0	0	0	0	0	3.011	3.011	2.962	2.962	2.962	2.912	2.912

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

TOTALE DEBITI M/L	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**3.011**	**3.011**	**2.962**	**2.962**	**2.962**	**2.912**	**2.912**
DISPONIBILITA' LIQUIDE												
Cassa	0	1	1	0	0	0	1	1	1	1	1	0
Crediti v/ banche	10.365	8.618	8.240	5.685	3.818	2957	4.201	4.192	2.291	4.696	5.885	7.050
Titoli												
TOTALE DISPONIBILITA'	**10.365**	**8.619**	**8.241**	**5.685**	**3.818**	**2.957**	**4.202**	**4.193**	**2.292**	**4.697**	**5.886**	**7.050**
TOTALE ESPOSIZIONE	**8.365**	**6.619**	**6.241**	**4.685**	**2.818**	**-1.243**	**2**	**39**	**-1.862**	**543**	**1.779**	**2.943**
RATEI PASSIVI DA ONERI FINANZIARI												
Banche a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11
Mutui passivi (quota a breve term.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16
TOTALE RATEI PASSIVI	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**27**
TOTALE INDEBITAMENTO	**8.365**	**6.619**	**6.241**	**4.685**	**2.818**	**-1.243**	**2**	**39**	**-1.862**	**543**	**1.779**	**2.916**

PERSONALE

ORGANICO

L'organico al 31/12/2023 si attesta a 533 unità sintetizzato in termini di consistenza nella tabella seguente:

		ORGANICO PUNTOZERO SCARL AL 31/12/2022	ORGANICO PUNTOZERO SCARL AL 31/12/2023
PUNTOZERO SCARL	Funzioni/livelli	N° dipendenti	N° dipendenti
	Direzione	5	7
	Quadri	12	11
	1	37	40
	2	57	59
	3	44	41
	4	364	375
	Totale	519	533

Le consistenze finali vengono determinate dai saldi delle risultanze tra uscite e ingressi intercorsi nell'esercizio. In particolare si sono riscontrate 16 unità in uscita di cui 6 per pensionamento, 8 per dimissioni e 2 per licenziamento intercorso a seguito di superamento del periodo di comporto. A seguito di procedure di selezione operate, i cui effetti occupazionali hanno trovato riscontro nell'esercizio 2023, si è determinato l'inserimento di 30 unità tra le quali si evidenziano 7 posizioni di operatore front office Cup per coperture ai sensi degli obblighi della Legge 68/1999 , 17 posizioni per addetti ai servizi di supporto amministrativo , 3 posizioni in ambito ICT , 2 posizioni per addetti area acquisti con funzioni di RUP , e una del Dirigente della "Centrale Acquisti".

Riguardo al personale con profilo dirigenziale va segnalata la copertura della posizione di Dirigente dell'area "Servizi all'utenza" che assegnata internamente non ha determinato variazioni assolute in termini di consistenza organica.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

L'organico al 31/12/2023 si distingue in 336 donne e 197 uomini.Relativamente alla tipologia contrattuale (al netto dei dirigenti) si riscontrano 211 full time e 315 a tempo parziale.

Le n. 533 unità in servizio al 31/12/2023 , al netto dei dirigenti , sono assegnate: per 15 unità nelle funzioni di Staff e 511 nelle aree produttive come di seguito ripartite:

- Servizi all'utenza 391 unità
- Centrale Acquisti 28 unità
- ICT 90 unità
- Servizi di supporto specialistico 2 unità

Di seguito la tabella riepilogativa degli inquadramenti dell'organico risultante a fine esercizio:

BILANCIO AL 31.12.2023 - (ORGANICO PER INQUADRAMENTO / ORE SETTIMANALI)												
	ORE SETTIMANALI											
Ruolo / Inquadramento	*19*	*24*	*30*	*31*	*32*	*33*	*34*	*35*	*36*	*38*	*40*	*Totale*
Direzione/Dirigente										*7*		*7*
Quadri										*11*		*11*
Impiegati/ 1° Livello			*1*	*1*				*1*		*37*		*40*
Impiegati/ 2° Livello	*1*					*1*			*1*	*56*		*59*
Impiegati/ 3° Livello		*1*	*1*		*1*		*1*		*3*	*34*		*41*
Impiegati/ 4° Livello		*2*	*81*				*3*		*206*	*81*	*2*	*375*
TOTALE	**1**	**3**	**83**	**1**	**1**	**1**	**4**	**1**	**210**	**226**	**2**	**533**

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 7940 ore di assenza su 11 unità .Riguardo ai congedi parentali connessi a detti eventi, sono stati usufruiti per **astensione facoltativa** 6803 ore distribuiti su 30 persone; per allattamento 731 ore da parte di 7 unità;

Aspettative : le non retribuite per motivi personali hanno interessato 8 persone per un totale di 4083 ore; le aspettative ai sensi dell'art. 31 L. 300/1970 (cariche pubbliche o incarichi sindacali) hanno riguardato una unità comportando assenze per complessive 1872 ore;

Infortuni: nel corso dell'esercizio si sono riscontrati 6 eventi per un totale di 896 ore.

Malattia: nel corso del 2023 sono state rilevate 5182 giornate su 535 unità medie pari a 9,69 giorni/persona, contro i 12,78 giorni/persona dell'esercizio 2022. Considerando anche gli eventi morbosi (eventi continuativi con durata superiore ai 120) che hanno interessato 7 persone per un totale di 959 giornate il numero di giornate di malattia qualificabili come eventi ordinari risulta pari a 4223 giorni per un indice di assenteismo per malattia pari a 7,89 giorni/persona.

Permessi L. 104/92: rispetto a tale tipologia di assenza si registra la fruizione di 13460 ore riferite a 105 persone con una crescita rispetto all'esercizio precedente di 2176 ore fruite e di 17 beneficiari (+19,3%)

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 1622 ore da parte di 9 persone .

Assenze varie: in tale categoria sono state aggregate assenze di diverse tipologie tra le quali si annoverano i permessi per il diritto allo studio, per pubblica utilità, per lutto, per congedo matrimoniale, per funzioni amministrative, per donazione sangue e per malattia dei figli. L'insieme delle assenze varie nel corso del 2023 ammontano complessivamente a 3289 ore.

Formazione

Le attività formative nell'anno 2023 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, Business Intelligence Analytics, Intelligenza artificiale, Cyber Security e Data Protection, Linked data e il ruolo delle società IT in house nell'attuazione del PNRR;

b) Formazione e aggiornamento del personale afferente all'Area Centrale Acquisti in materia di appalti pubblici. In particolar modo risultano erogati interventi massivi circa l'entrata in vigore e l'applicazione del nuovo codice degli appalti (D.Lgs. 36/2023) tramite la convenzione con la Scuola di Amministrazione pubblica Villa Umbra;

c) Potenziamento delle capacità relazionali rivolta al personale impiegato nei servizi di front- office e Cup dell'area dei "Servizi all'utenza" finalizzati al miglioramento delle capacità di relazione con il pubblico e alla gestione dei conflitti e dello stress.

Per le posizioni apicali e di responsabilità al fine di supportare e sviluppare capacità e attitudini sia individuali che dei gruppi è stato erogato un corso di "Problem Solving" della durata di 32 ore che ha interessato 36 unità;

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 dalla Scuola di Amministrazione pubblica Villa Umbra, dalle software house titolari dei gestionali utilizzati in Azienda e da specifici Enti di formazione per assicurare il sistematico aggiornamento delle conoscenze imposte dall'evoluzione legislativa sulle attività giuridiche e amministrative aziendali.

In tema di adempimenti obbligatori ovvero in materia di "Sicurezza nei luoghi di lavoro" ai sensi del D.Lgs. 81/2008 si è provveduto all'aggiornamento dei Rappresentanti dei Lavoratori per la Sicurezza. Ai sensi dell'art. 37 del medesimo decreto nell'esercizio 2023

sono stati altresì erogati n° 138 interventi di "Formazione generale" e n° 400 interventi di "Aggiornamento".

Gran parte degli formativi sono stati inclusi nel piano di formazione aziendale "Formarsi per competere" a valere sulle somme accantonate presso il Fondo Interprofessionale aziendalmente individuato il cui rendiconto a completamento di alcuni interventi ancora in corso dovrà attuarsi entro il 30/07/2024.

Relativamente agli interventi formativi attuati, complessivamente sono state erogate 1600 giornate di formazione per complessive 5848 ore che hanno interessato 540 dipendenti.

Relazioni sindacali

Nel corso dell'esercizio si è confermato il positivo livello di confronto sulle varie tematiche aziendali, in particolare sulla gestione degli istituti demandati alla contrattazione integrativa.

In particolare si è provveduto a prorogare al 31 dicembre 2024 l' accordo integrativo aziendale, nonché l'accordo per l'applicazione della reperibilità e quello relativo alle prestazioni rese in regime di smart working la cui validità era fissata in scadenza al 31.12.2023.

Gli incontri intercorsi con le organizzazioni sindacali sono stati altresì finalizzati al monitoraggio delle attività indotte dagli accordi siglati nell'esercizio 2021 relative agli impegni assunti in termini di selezioni di personale atte a riassorbire in termini strutturali l'entità delle prestazioni acquisite in somministrazione.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

PANORAMA DELL'ESERCIZIO

SERVIZI ALL'UTENZA

L'Area Operativa "Servizi all'Utenza" opera in tutti quei servizi direttamente rivolti ai cittadini ed erogati da tre tipologie di unità operative, quali: i **presidi fisici di Front-office**, i **presidi telefonici** (Numero Verde 800636363 e 0755402963 da cellulare) e i **presidi di Back-office** che consentono agli assistiti di accedere ai servizi del Sistema Sanitario Regionale. Durante l'anno 2023, per l'erogazione dei suddetti servizi e in coerenza con il dettato del P.S.R. 2022-2026, l'area Servizi all'utenza ha concentrato i propri sforzi su alcune direzioni , tra cui: l'ottimizzazione dei servizi di sportello Front office, la messa a regime del Back Office Unico Regionale per la produzione di dati e azioni per l'abbattimento delle liste d'attesa, il potenziamento delle Piastre di II livello e dello SmartCUP , l'ingegnerizzazione dei dati nel Cruscotto Informativo, l'adozione di un approccio residuale alle vaccinazioni anti covid-19. L'accento è stato posto sulla maggiore appropriatezza ed efficienza del flusso informativo, al fine di consentire un monitoraggio continuo dei risultati in itinere. In sintesi, l'anno 2023 è stato caratterizzato da significativi miglioramenti nell'efficienza e nella soddisfazione del cliente, con un focus particolare sull'implementazione di nuove tecnologie e sull'ottimizzazione dei servizi esistenti. L'analisi dei dati raccolti testimonia l'efficacia delle iniziative intraprese e l'attenzione costante alle esigenze degli utenti.

Nei paragrafi a seguire sono rappresentati nello specifico in termini quantitativi e qualitativi tutte le attività inerenti all'area "Servizi all'Utenza" espletate nel corso del 2023.

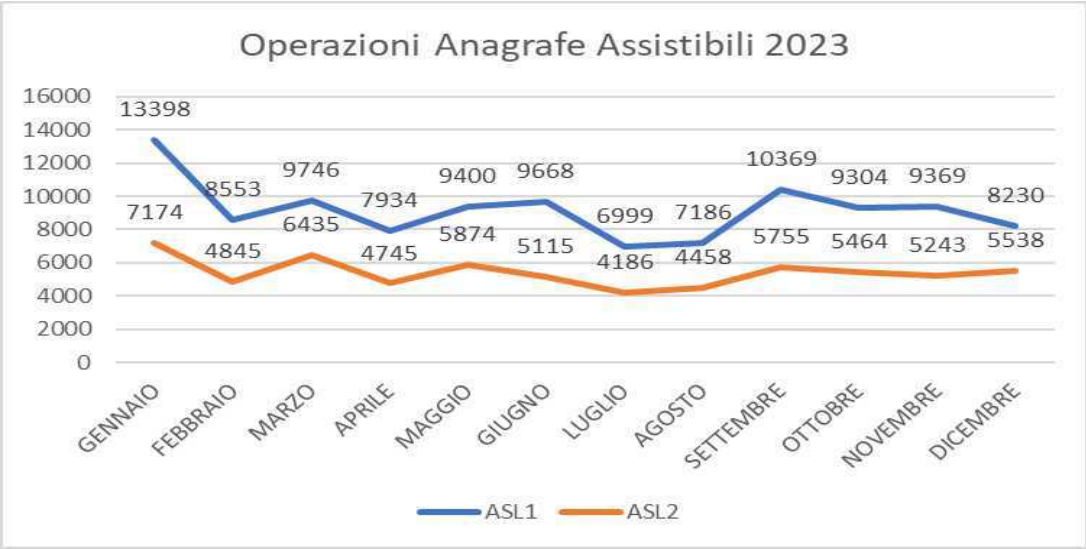
PRESIDI DI FRONT-OFFICE

Servizi di Sportello Anagrafe Sanitaria

Tale tipologia di servizi comprende tutte le operazioni relative all'Anagrafe Sanitaria Regionale degli assistibili, tra cui: iscrizione al Servizio Sanitario Regionale, Tessera Sanitaria, scelta Medico o Pediatra di famiglia, assistenza all'estero, esenzioni.

Attraverso l'app QLIK è possibile rilevare le operazioni svolte dagli sportelli di Anagrafe Sanitaria, dal quale si evince che nel 2023 sono state effettuate 174.988 operazioni, di cui 110.156 dell'Asl1 e 64.832 dell'Asl2, come indicato nella tabella seguente (Tab.1).

Tab. 1 – Operazioni Anagrafe Assistibili nel 2023



Servizi di Sportello CUP/Cassa

Trattasi del servizio di presidio fisico, storicamente gestito da Umbria Salute e Servizi Scarl e, successivamente, da PuntoZero scarl tramite operatori addetti alle postazioni CUP/Cassa dislocate presso gli ospedali ed i distretti delle Aziende sanitarie regionali, con il compito di gestire il ciclo delle prenotazioni delle prestazioni ed alla riscossione dei ticket sanitari, tramite l'utilizzo della piattaforma gestionale ISES WEB vers. 4.

La distribuzione dei presidi fisici CUP nel territorio umbro è stata rivista avendo come obiettivo la capillarità del servizio nonché l'accessibilità e la chiarezza di informazioni, agevolando il rapporto tra istituzioni ed utenti. In totale, sono presenti **83 presidi fisici CUP per un totale di 234 sportelli CUP front office.**

Customer satisfaction Operatori CUP

Dall'inizio del 2023, una particolare attenzione è stata posta al **monitoraggio della qualità** del servizio erogato, somministrando **1022 questionari di customer satisfaction** agli utenti per valutare l'operato dell'addetto al CUP. L'analisi delle risposte evidenzia una valutazione positiva con un punteggio totale paria a 4.8, considerando che la scala degli indici di valutazione varia da 1= scarso a 5= ottimo.

Servizi di *Smart*CUP

Il percorso di implementazione a regime del progetto SmartCUP, rispetto al 2022, è stato ulteriormente potenziato nell'anno 2023, in virtù sia di revisioni in itinere del sistema informatico sia di sensibilizzazione, di condivisione e di coinvolgimenti dei MMG/PLS.

In questo ultimo contesto, sono stati organizzati e realizzati incontri periodici 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.

In un'ottica di efficientamento, nel 2023 è stato costantemente aggiornato un Vademecum Operativo riguardante le funzionalità e le procedure del sistema SmartCUP avendo come riferimento gli operatori addetti alla gestione delle prenotazioni provenienti dal sistema e i MMG/PLS, 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 211.007, registrando **per entrambe le ASL un incremento del 76% rispetto all'anno 2022**.

Tab. 2 – Attività del Servizio SmartCup nell'anno 2023.

ANNO 2023	Numero medici per AFT attivati	Numero ricette prescritte dai medici AFT attivati	Numero ricette inviate allo SmartCUP dai medici AFT attivati	% ricette inviate alo SmartCUP su totale ricette prescritte dai medici AFT attivati	Numero medio ricette inviate allo SmartCUP dai medici AFT attivati per AFT
ASL UMBRIA 1	**394**	**2.339.501**	**116.788**	**4,99%**	**296,41**
ASL UMBRIA 2	**280**	**1.594.149**	**94.219**	**5,91%**	**336,49**

Durante il secondo semestre del 2023 sono stati istituiti due gruppi di lavoro di II livello degli operatori SmartCUP, che gestiscono le ricette Suggerite dagli specialisti e di Controllo redatte dai MMG ed inviate allo SmartCUP. Tali ultime casistiche hanno riguardato 2.462 prescrizioni a fronte di un totale di 211.007 inviate allo SmartCUP.

Servizi ALP - Prenotazione delle prestazioni in Libera Professione e relativa emissione delle fatture e riscossione delle stesse

L'attività di prenotazione delle prestazioni di medici specialisti erogate in Libera Professione viene effettuata anche tramite i *Call Center* attivati presso le diverse Aziende Sanitarie; gli sportelli ALP provvedono poi alla emissione delle fatture (se attività intramuraria) ed alla riscossione dell'importo dovuto dall'utente.

Servizi degli Sportelli CUP di II livello/Servizi di piastra ambulatoriale

Per "Sportelli CUP di II Livello/Servizi di piastra ambulatoriale" s'intendono quegli sportelli ubicati presso una struttura erogatrice e presidiati da un *Customer Care* manager dedicato; essi sono situati all'interno dei reparti, degli ambulatori e dei servizi ospedalieri che effettuano le prenotazioni di prestazioni sanitarie specialistiche e forniscono anche una assistenza tecnico-amministrativa agli utenti, oltre ad essere abilitati alle funzioni previste per un Cassa Aziendale.

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 e nel 2023 l'attività delle piastre e dei CUP di 2° livello, si è ulteriormente consolidata.

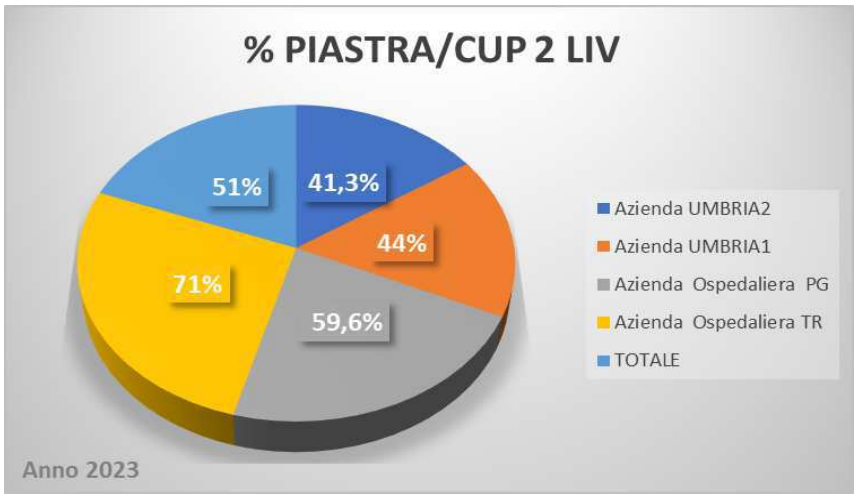
Al 31 dicembre 2023 le piastre attive sono così distribuite:

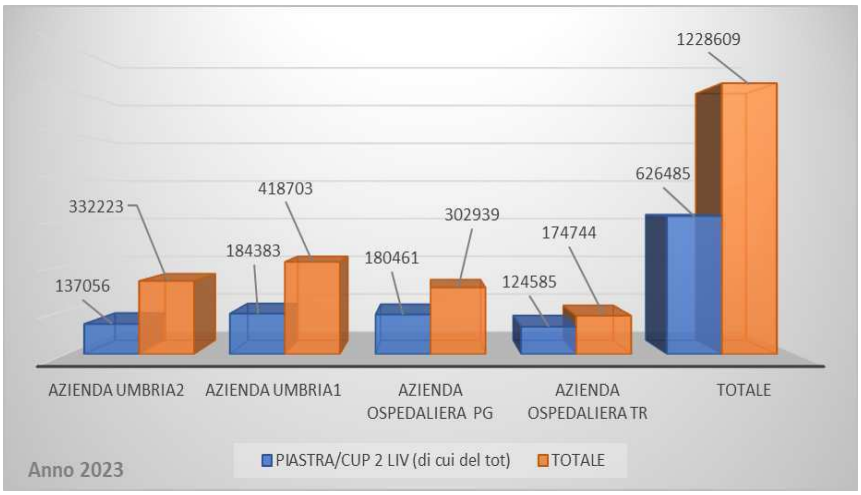
- **AUSL 1 – 8 Piastre ambulatoriali** (C. di Castello 1- Branca 3 - Pantalla 1 – Castiglione del Lago 1- Ospedale di Assisi 1 - 1 Ex Grocco) + **7 monospecialistiche/Cup 2 livello** (Osp. Assisi 1 - Osp. Branca 4 - Osp. C.di Castello 2)
- **AUSL 2 – 9 Piastre ambulatoriali** (Foligno 4 – Spoleto 1 - V. Bramante 1 – Narni/Amelia 2 – Orvieto 1) + **9 monospecialistiche/Cup 2 livello** (Foligno 2 - Spoleto 2 - Orvieto 5)
- **AOPG – 2 Piastre ambulatoriali + 5 monospecialistiche/Cup 2 livello** (Ematologia - Oncologia - Nefrologia e Dialisi - Radioterapia - Pronto soccorso (ortopedia - inserimento prelievi interni malattie infettive)
- **AOTR – 3 Piastre ambulatoriali + 7 monospecialistiche/Cup 2 livello** (Radioterapia - Nefrologia e Dialisi - Oncologia Medica - Oncoematologia - Radiologia - Cardiologia - Oculistica)

A fine 2023 è stata programmata la fase di attivazione di un'ulteriore Piastra presso l'Ospedale Santa Maria Misericordia di Perugia, collocata al Piano -1, il cui inizio è stato fissato per gennaio 2024.

In termini di prestazioni erogate, ovvero "*non prenotato dai medici ma prescritto dai medici prenotatori*", da gennaio 2023 a dicembre 2023, il numero dei controlli (classe di priorità = C) prenotati dalle piastre ambulatoriali/cup 2 livello è stato pari **a 180.461 nell'Azienda Ospedaliera di Perugia, 124.585 nell'Azienda Ospedaliera di Terni, 184.383 nell'Azienda ASL Umbria 1 e 137.056 nell'Azienda ASL Umbria 2, per un totale di 626.485**. In termini percentuali, le tabelle che seguono confermano il notevole impatto positivo in termini di **personalizzazione del percorso di cura del paziente:**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023





Servizi di prenotazione da parte dello specialista ospedaliero

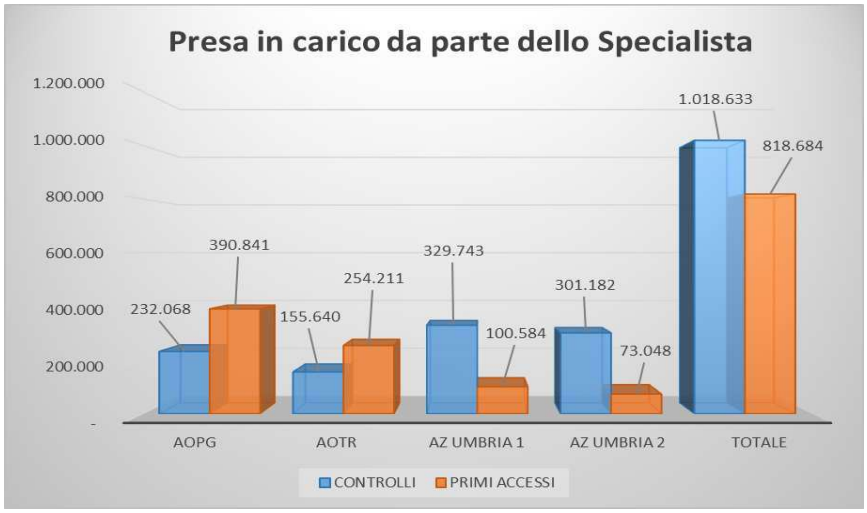
La Prenotazione specialisti consente allo Specialista, al termine della prescrizione DEMAT, di prenotare la visita di controllo e comunicarla direttamente al cittadino. Il paziente, alla fine della visita, riceve dal medico specialista la data del prossimo controllo e la relativa

prenotazione.Il professionista può così individuare con esattezza la tempistica del controllo successivo, evitando così al cittadino di andare dal proprio MMG e di dover provvedere alla prenotazione in autonomia.

Sono previste apposite Agende dedicate alle visite/esami successivi al primo accesso e programmati dallo specialista ospedaliero che già ha preso in carico il paziente. Tali Agende, ad uso riservato degli specialisti, sono integrate nel sistema CUP e gestite secondo criteri di flessibilità, in modo da evitare la sotto-utilizzazione della capacità erogativa e massimizzare la capacità di assicurare il rispetto del tempo massimo di attesa.

Grazie ad una intensa e mirata attività di formazione rivolta ai medici specialisti, effettuata a partire dal 2021, nel corso del 2023 la presa in carico da parte dello specialista ha mostrato un forte incremento, dovuto ad una intensificazione degli incontri con i medici specialisti delle Aziende Sanitarie regionali, durante i quali sono state esposte ed analizzate le reportistiche fornite da Punto Zero in merito all'attività ambulatoriale svolta.

Durante la seconda metà del 2023, in collaborazione con la Scuola di Formazione per la Pubblica Amministrazione (Villa Umbra), l'Area Servizi all'Utenza di PuntoZero scarl ha organizzato un corso ECM rivolto ai medici specialisti dal titolo: "Liste di attesa: corretta presa in carico del paziente. Dalla clinica all'informatizzazione". Oltre alle prescrizioni specialistiche con classe priorità C, da febbraio 2023 il sistema di reportistica ha iniziato a monitorare anche le prescrizioni di primo accesso che possono redigere gli specialisti. La distribuzione dei volumi di attività a livello aziendale è stata la seguente:



PRESIDI TELEFONICI

IL NUMERO UMBRIA SANITA' (NUS)

NUS - Ordinario

Il NUS Ordinario è un servizio di *Contact Center* telefonico (Numero Verde 800636363 tasto 2 da febbraio 2020) realizzato e gestito da PuntoZero Scarl per conto di tutte le Aziende Sanitarie regionali e per la Regione Umbria. Si tratta di un numero telefonico 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* era situato c/o la sede di Via Enrico Dal Pozzo e dal mese di Agosto 2023 si è trasferito presso la sede di Via Pontani dove sono attive 7 postazioni, altre 11 sono dislocate presso varie sedi delle Aziende Sanitarie.

Di seguito la tabella che riassume la crescita dell'operatività del NUS:

TELEFONATE	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
• Numero totale telefonate ricevute	145.108	305.654	464.234	499.848	388.587	369.527	332.223
• Media telefonate ricevute al giorno	595	1.211	1.814	1.960	1.523	1.461	1.329
ATTIVITA'							
• Attività per prenotazioni CUP	105.693	248.538	351.728	192.114	172.176	182.456	139.464
• Informazioni fornite senza prenotazione	49.009	90.778	113.604	112.745	82.298	179.273	204.772
• Totale Attività	**154.702**	**339.316**	**465.332**	**304.859**	**254.474**	**361.729**	**344.236**

Le attività svolte nel corso del 2023 sono state principalmente: prenotazioni CUP, informazioni di orientamento ai servizi sanitari, prenotazioni CUP utenti Fuori Regione,

assistenza CUP On Line, assistenza ritiro Referti On Line, assistenza FSE Fascicolo Sanitario Elettronico ed appuntamento per registrazione consensi, agende protesica, prenotazione attivazione Tessera Sanitaria CNS, spostamento sedute vaccinali ed informazioni di orientamento e vaccinazioni Covid-19, servizio di recall per conferma/disdetta degli appuntamenti dei servizi di Endoscopia Digestiva afferenti alla Usl Umbria 1, servizio di recall degli sms non consegnati relativamente ai servizi NUS - SmartCUP – PDT.

NUS - Spostamento sedute vaccinali ordinarie

Il servizio è stato attivato in via sperimentale dalla AUSL Umbria 1, su concorde volontà di tutte le Aziende sanitarie socie, presso il Centro Salute di San Sisto nel corso del 2018, prevedendo una nuova gestione del servizio vaccinazioni con l'invio dell'invito per la somministrazione dei vaccini ad "appuntamento fisso" e la possibilità di effettuare il cambio appuntamento tramite chiamata al numero verde NUS 800 63 63 63, facilitando in tal modo l'accesso al servizio da parte della popolazione vaccinabile e l'intero processo vaccinale del Distretto interessato.

In considerazione dei positivi risultati (incremento del numero dei vaccinati ed ottimizzazione del Servizio Vaccinazioni), dalla sperimentazione il servizio è passato a pieno regime ampliando l'operatività anche al Centro Salute di Ponte San Giovanni, comprendente i punti vaccinali di Ponte San Giovanni e Torgiano.

Presso la AUSL Umbria 2 è invece attivo analogo servizio presso il Servizio Vaccinazioni del Distretto Tacito, dove la sperimentazione è tutt'ora in corso. Rispetto alla configurazione 2023 si ipotizzano previsioni di estensioni future a tutte le sedi vaccinali.

NUS - Servizio a supporto della "Fatturazione elettronica"

A seguito dell'obbligo di fatturazione elettronica per le prestazioni di servizi effettuate dalle Pubbliche Amministrazioni verso soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato, le Aziende Sanitarie regionali hanno incaricato la società di gestire il flusso di invio verso l'Agenzia delle Entrate ed organizzare un "Ufficio centralizzato controllo E-fatturazione" c/o la propria sede, per l'attività di controllo e correzione quotidiana delle fatture scartate dal Sistema Di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate per l'AUSL Umbria 1, l'AUSL Umbria 2 e l'Azienda Ospedaliera di Terni. Nel corso dell'esercizio si è pertanto fornita assistenza continuativa specializzata, in modo da garantire il corretto invio della fatturazione elettronica al fine di prevenire le sanzioni previste per il mancato o errato invio delle stesse allo SDI.

IL NUMERO UNICO COMUNI (NUC)

Il servizio è attivo per il Comune di Perugia e prevede la gestione diretta del centralino telefonico (075.5771) e del Numero Unico del Comune di Perugia (075.075.075) da parte del personale di PuntoZero.

Per tale attività sono impegnate 5 risorse che si fanno carico in via esclusiva dell'interfaccia telefonica tra i cittadini e i servizi del Comune di Perugia.

Il personale costituisce un I livello di risposta alle istanze dei cittadini che si avvale, per le questioni più complesse, del supporto del Servizio URP del Comune di Perugia, il quale funge da vero e proprio II° livello di risposta. La fonte dati utilizzata dagli operatori di I° livello è costituita dai quanto pubblicato nel sito web istituzionale dell'Ente, oltre che dei bollettini informativi e delle indicazioni da parte dell'URP stesso.

Nel corso dei primi mesi del 2023 il Comune di Perugia ha manifestato la necessità di fornire ai cittadini informazioni qualitativamente più elevate. Per tale motivo sono state istituite, a cadenza settimanale, delle sessioni formative interne rivolte gli operatori telefonici.

Per dare evidenza dei volumi di attività del NUC si riportano di seguito le tabelle con il numero delle telefonate mensili pervenute rispettivamente centralino del Comune di Perugia (075.5771) ed al Numero Unico (075.075.075), per un totale complessivo di 75.097 telefonate gestite nel 2023.

Centralino (075.5771)	
MESE	Numero Telefonate
gennaio	2.295
febbraio	2.457
marzo	2.499
aprile	1.933
maggio	2.855
giugno	3.208
luglio	2.794
agosto	1.991
settembre	2.314
ottobre	2.695
novembre	2.226
dicembre	1.768
TOTALE	**29.035**

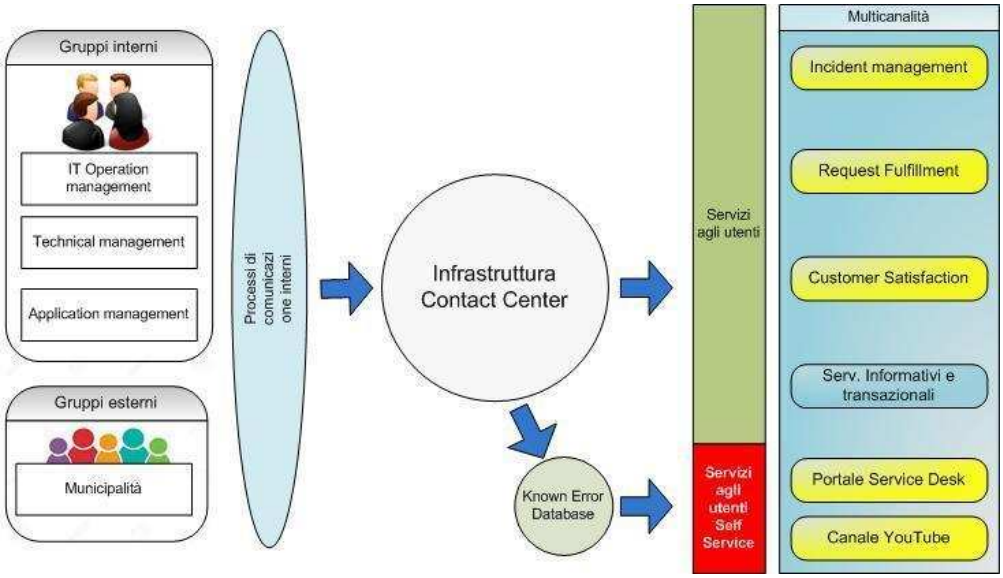
Numero Unico (075.075.075)	
MESE	Numero Telefonate
gennaio	3.510
febbraio	3.293
marzo	3.909
aprile	3.703
maggio	4.784
giugno	4.797
luglio	4.312
agosto	4.307
settembre	3.267
ottobre	3.957
novembre	3.500
dicembre	2.723
TOTALE	**46.062**

IL SERVIZIO DI HELP DESK

L'Help desk è il punto unico di contatto per gli utenti **delle piattaforme e delle applicazioni software della Pubblica Amministrazione umbra** ai seguenti livelli:

- livello operativo, fornisce supporto per la risoluzione di problemi (attività di *incident management*) e le informazioni necessarie all'attività degli utenti (*request fulfillment*);
- livello informativo, fornisce supporto ai cittadini nell'ottica della accessibilità ai servizi pubblici tramite un approccio multicanale;
- livello direzionale, raccoglie ed elabora le esigenze di cittadini e utenti e le comunica alla direzione ed ai responsabili del Sistema Informativo aziendale, al fine di migliorare la progettazione e la gestione del Sistema stesso.

L'architettura dell'Help Desk



Le componenti tecnologiche:

- Sistema di ticketing (ColdFusion)
- Centralino VoIP (Wildix)
- web form sul sito aziendale

L'Help Desk ha la responsabilità di tutto il ciclo di vita della richiesta di assistenza. È cura dell'Help Desk coinvolgere i diversi livelli di supporto ovvero il Technical Management e l'Application Management nei casi appropriati.

Il servizio di help desk è organizzato attraverso le seguenti due fasi essenziali:

- raccolta e registrazione delle richieste sull'apposita procedura di gestione dove saranno registrate tutte le informazioni rilevanti per l'intervento di assistenza richiesta (1° livello);

- invio della richiesta verso il servizio di 2° livello ossia all'esperto del settore

applicativo che prenderà in carico l'attività di assistenza/consulenza.

La seconda fase verrà attivata qualora la richiesta non possa essere espletata dall'operatore di 1° livello. Sarà cura di colui che ha in carico la richiesta comunicare all'Ente l'avvenuta risoluzione dell'intervento.

Il servizio può essere contattato nelle modalità di seguito indicate:

•Telefonando al Numero Unico Help Desk: **848.88.33.66 (**075.5027.999**)**

•Scrivendo alla mail del service desk: helpdesk@puntozeroscarl.it

•web form: https://puntozeroscarl.it/service-desk/

La risposta tramite operatore è garantita nei seguenti giorni ed orari:

dal lunedì al giovedì	**08.00/18.00**
Venerdì	**08.00/14.00**

Al di fuori degli orari indicati e nei giorni di SABATO e DOMENICA, è attivo il Servizio di Reperibilità h24/7

L'Help Desk in cifre (ultimi 3 anni):

Anno	Ticket da telefonata	Ticket da e-mail	Ticket totali	RAS (richieste interne)
2021	26.917	19.081	**45.998**	**1.254**
2022	26.066	19.208	**45.274**	**1.259**
2023	24.149	21.058	**45.207**	**1.333**

Da come si evidenzia dalla tabella sopra indicata il numero dei ticket gestiti tramite telefono è diminuito rispetto agli anni precedenti, l'obiettivo infatti è stato quello di

disincentivare l'utilizzo del telefono ed incentivare l'utilizzo dello strumento dell'e-mail per

l'apertura dei ticket.

Dal 2024 è prevista l'adozione in PuntoZero scarl di un nuovo strumento di CRM (Customer Relationship Management) che permetta all'utente, in autonomia, l'apertura dei ticket, consentendo così agli operatori dell'help desk una migliore gestione delle richieste di assistenza.

Il servizio di Help Desk è sottoposto a

• livelli di servizio (SLA) contrattualizzati con gli Enti

• Indicatori previsti dal Sistema di Gestione Qualità

• indagini di customer Satisfaction Riepilogo delle attività Presidi *Front-Office* e Presidi telefonici

Riepilogo delle attività Presidi Front-Office e Presidi Telefonici

In sintesi, nell'anno 2023, in termini di volume di attività, il numero delle operazioni effettuate per gli utenti (escludendo, quelle di supporto) sono state pari a 6.239.820. Rispetto all'anno 2022, nell'anno 2023 le operazioni effettuate sono aumentate del 34% per un totale di 6.239.820 operazioni effettuate.

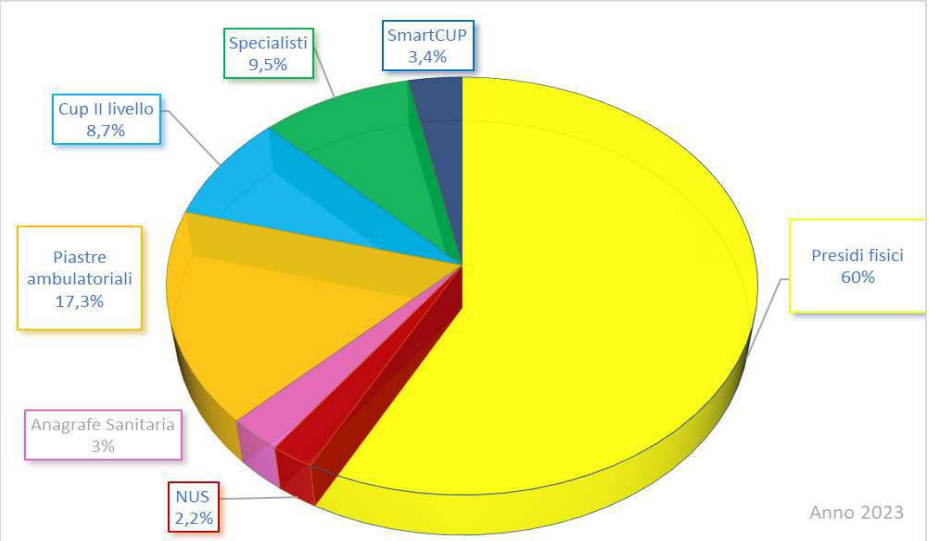
Dalla distribuzione delle attività dei punti di prenotazione nell'anno 2023, si evince ancora una prevalenza di attività da parte dei punti fisici (60%); tuttavia, va evidenziata la notevole crescita dell'attività degli specialisti, delle piastre e dei CUP di II livello che nel 2022 registravano il 7% dell'attività totale, mentre nel 2023 la percentuale è salita al 35%. L'attività dei servizi "a distanza" (NUS e SmartCUP) è pari al 6%.

Nell'anno 2024 si procederà alla messa in regime dei risultati raggiunti con una conseguente riduzione degli accessi al Centro unico di prenotazione e delle risorse ivi destinate cercando di porre sempre più attenzione alla presa in carico da parte dello specialista.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

ANNO 2023							
Presidi fisici e telefonici - CUP - NUS - ALP	NUMERO OPERAZIONI					NUMERO OPERAZIONI ANAGRAFE	
	ASL1	ASL2	AOPG	AOTR	NUS	ASL1	ASL2
TOTALE	1.438.130	1252062	702074	355423	139464	110.156	64.832
Presidi II livello	NUMERO OPERAZIONI						
Piastre ambulatoriali	244.210	349.632	281.539	201.227			
Cup II livello	249.212	141.863	90.414	58.381			
Specialisti	210406	201223	111359	71416			
SmartCUP	116.788	94.219					
TOTALE GENERALE	2.014.536	2.038.999	1.185.386	686.447	139.464	110.156	64.832

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023



PRESIDI DI "BACK-OFFICE"

Servizi di Back Office Unico regionale

Con la DGR 472/2022 è stato istituito il Back Office Unico Regionale che garantisce in maniera certa l'analisi e il supporto all'intero processo produttivo delle prescrizioni – prenotazione – erogazione – validazione della prestazione sanitaria. Impostato con regole definite e con modelli validati e concordati a livello regionale, il Back Office Unico lavora a diretto contatto con il personale sanitario ed amministrativo delle Aziende sanitarie umbre per tutto ciò che riguarda la programmazione e la manutenzione ordinaria e straordinaria delle attività di gestione delle agende dei medici specialisti, monitorando sistematicamente l'attività ambulatoriale degli stessi. In sintesi, il Back Office Unico Regionale:

- ❖ è composto dal personale di PuntoZero Scarl con elevata esperienza professionale e tecnica nella gestione di accesso del cittadino alle prestazioni di specialistica ambulatoriale;
- ❖ permette di delineare percorsi sanitari univoci per i cittadini di tutta la Regione, indipendentemente dal distretto di assistenza del cittadino stesso;
- ❖ gestisce il patrimonio informativo contenuto nel sistema CUP, ha la possibilità di effettuare il monitoraggio in tempo reale delle liste d'attesa e delle prestazioni per numero di accessi, per branca specialistica, che per singolo assistito.

Durante l'anno 2023 le mansioni svolte dal servizio di Back Office Unico Regionale sono state ulteriormente implementate e vengono di seguito riportate:

- Risoluzione delle criticità relative a segnalazioni o reclami inerenti alle agende di prenotazione CUP.
- Monitoraggio delle agende Omnibus e conseguente coordinamento, in collaborazione con gli specialisti ospedalieri, delle azioni di miglioramento volte ad abbatterne i volumi.
- Supporto tecnico all'area Conduzione Servizi all'Utenza ed all'area ICT per l'entrata

in vigore del nuovo catalogo di specialistica ambulatoriale della Regione Umbria, che entrerà in vigore nel 2024.

- Caricamento in agenda della programmazione mensile fornita per le vaccinazioni Covid-19.
- Attivazione dei percorsi per il caricamento di nuovi farmaci Covid-19.
- Attivazione dei percorsi per il cambio sede di un Punto Vaccinale.
- Aggiornamento mensile dei giorni e degli orari di apertura di tutti i Punti Vaccinali.
- Attivazione dei Punti Vaccinali nelle Farmacie e caricamento in agenda della programmazione, per la somministrazione dei Vaccini Covid-19 e del Vaccino Anti influenzale, oltre alla Telemedicina.
- Supporto all'attività di Recall automatico al cittadino per confermare o disdire visite ed esami specialistici prenotati e proposta di nuove progettualità volte al miglioramento del servizio.Fino al 2022 il recall era svolto soltanto sette giorni prima dell'appuntamento, nel corso del 2023 il servizio è stato migliorato con l'attivazione della telefonata al cittadino anche tre giorni prima dell'appuntamento.

Servizi di Digitalizzazione ottica delle ricette farmaceutiche regionali

Tali servizi consistono nella scannerizzazione ed archiviazione ottica di tutte le ricette della Farmaceutica convenzionata delle Aziende Sanitarie USL Umbria 1 e USL umbria 2 e viene svolto presso la centrale di raccolta regionale del materiale da trattare. Il progetto di dematerializzazione ha avuto i seguenti obiettivi:

- realizzare copia per immagine su supporto informatico del documento analogico, mediante processi e strumenti che assicurano che il documento informatico abbia contenuto e forma identici a quelli del documento analogico da cui è tratto;
- conferire ai documenti risultanti dal processo di scansione una piena efficacia probatoria attestata da pubblico ufficiale a ciò autorizzato, secondo le regole tecniche previste dalla normativa vigente;

- rispettare la normativa vigente in tema di riservatezza dei dati e della privacy.

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 2023, sono state scansionate in media 152.471 ricette/Registro a livello mensile; è stato costituito un database mensile per ogni ASL e dei log dove vengono evidenziate eventuali differenze contabili riscontrate con i flussi dichiarati dalle farmacie.

La media mensile è leggermente inferiore all'anno precedente per il fatto che, per circa sei mesi sono presenti nella Conto Asl (DPC) i registri invece delle ricette.

Il trend per il 2024 è in linea con il 2023 con le medesime considerazioni.

Nella tabella seguente viene indicato il resoconto numerico dei documenti lavorati in conservativa nel corso dell'anno 2023, escluse le ricette di assistenza integrativa.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

Scansioni mensili ANNO 2023													TIPO
Periodo	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic	
	28.559	25.977	28.589	25.845	29.678	27.697	26.784	18.780	26.673	27.710	27.479	26.456	REGISTRI
	4.513	4.124	6				99	110	330	4.481	4.373	4.159	REGISTRI
	849	840	842	847	856	883	765	862	836	778	801	715	RICETTE
	23.027	23.703	37.803	25.011	22.872	18.218	19.495	29.317	16.510	20.280	19.000	32.302	RICETTE
	3.314	3.188	51.296	46.509	51.849	50.218	48.018	49.527	45.753	4.204	3.819	5.441	RICETTE
	21.909	20.269	21.169	18.554	22.907	21.335	20.878	20.581	20.634	21.292	21.555	20.935	REGISTRI
	3.717	3.439	2				88	84	248	3.688	3.781	3.513	REGISTRI
	20.389	20.697	33.706	19.767	20.235	16.094	17.242	23.996	13.476	17.100	15.337	27.585	RICETTE
	2.602	2.607	44.346	39.505	44.781	42.465	40.619	41.412	41.787	3.006	2.844	4.506	RICETTE
Totale doc	108.879	104.844	217.759	176.038	193.178	176.910	173.988	184.669	166.247	102.539	98.989	125.612	1.829.652

Servizi di Supporto tecnico-amministrativo alla Direzione Regionale “Salute e Welfare”

La Regione Umbria, acquisendo la qualifica di Socio di PuntoZero S.c.a r.l. e in conformità con ciascuna Azienda sanitaria regionale, ha stipulato un accordo per i servizi di supporto offerti dalla Società a determinati Servizi della Direzione regionale alla Salute e Welfare. In particolare, in conformità con l'art. 8 della L.R. n. 9/2014, come modificata dalla L.R. n. 8/2018, la Regione Umbria ha affidato a PuntoZero S.c.a r.l il Supporto tecnico-amministrativo alla Direzione Salute e Welfare, in particolare al Servizio regionale "Programmazione economico finanziaria delle Aziende sanitarie" - Sezione "Coordinamento integrato dei servizi della Direzione". Successivamente, a luglio 2023, sono stati aggiunti un supporto tecnico-amministrativo al "Servizio Avvocatura Regionale e gestione del Contenzioso" e un supporto al "Servizio regionale Segreteria di Giunta, Attività legislativa, BUR". Infine, a dicembre 2023, è stata richiesta l'assegnazione di due risorse professionali come supporto per la gestione e l'implementazione del sistema regionale ECM.

Servizi di "Supporto tecnico-amministrativo alle Direzioni aziendali"

A differenza dei "Servizi all'Utenza" rivolti direttamente agli assistiti del Sistema Sanitario Regionale, il servizio di Supporto tecnico-amministrativo alle direzioni aziendali, fornito da PuntoZero S.c.a r.l., è destinato all'utenza interna delle Aziende sanitarie. Nel corso del 2023, il personale di PuntoZero S.c.a r.l. assegnato ai vari Servizi tecnico-amministrativi delle Aziende sanitarie ha continuato le proprie attività in conformità con il vigente Disciplinare, con un progressivo aumento del numero di risorse dedicate, a seguito della crescente domanda di supporto proveniente dalle Aziende sanitarie, in particolare dai referenti dei diversi servizi amministrativi, il tutto in conformità con quanto stabilito dalla L.R. n. 9/2014.

Customer satisfaction Operatori di Supporto tecnico-amministrativo

Dall'inizio del 2023 sono stati effettuate settimanalmente degli incontri con gli operatori del Back Office Unico Regionale, con il fine sia di aumentare le competenze trasversali (problem solving, lavorare in team), sia per discutere periodicamente delle criticità riscontrate e dei progetti in essere con le Aziende Sanitarie Regionali.

Una particolare attenzione è stata posta al **monitoraggio della qualità** del servizio erogato. In tale ottica sono stati somministrati **110 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.

MONITORAGGIO E CONTENIMENTO DELL'ASSENTEISMO

La tabella evidenzia le diverse tipologie di ore di assenza in relazione alle ore annue contrattualizzate con gli operatori impiegati territorialmente nelle varie strutture sanitarie. Al fine di assicurare l'efficienza e l'efficacia nell'erogazione dei servizi, nel corso del 2023 è proseguito il monitoraggio delle diverse tipologie di assenza, con la relativa suddivisione percentuale per azienda come di seguito illustrato

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

DESCRIZIONE	USL 1 PERUGIA	USL 2 TERNI	AZ. OSP. PERUGIA	AZ. OSP. TERNI	TOTALE
ORE TEORICHE DI ATTIVITA'	**178253**	**288054**	**94.473**	**74502**	**635282**
ASSENZE PER ISTITUTI DI LEGGE					
MALATTIA ORDINARIA	8.051	10.327	2.404	2.518	**23.300**
MATERNITA' (obbligatoria e facoltativa)	3286	5280	0	1611	**10.177**
ALLATTAMENTO	0	249	71	142	**462**
PERMESSI L.104	3.472	4.818	1459	401	**10.150**
CONGEDO STRAORDINARIO L. 151	945	213	0	0	**1.158**
PARZIALE ISTITUTI DI LEGGE	**15.754**	**20.887**	**3.934**	**4.672**	**45.247**
ASSENZE PER ISTITUTI PREVISTI DALLA CONTRATTAZIONE COLLETTIVA					
ASPETTATIVE NON RETRIBUITE	430	3.898	0	303	4.631
ALTRE ASSENZE (malattia figlio-don. sangue-cong. Matrimoniale-perm. Studio-perm. Amministrativi e pubblica necessità-lutto)	437	1.671	44	268	2.420
PARZIALE ISTITUTI CCNL	**867**	**5.569**	**44**	**571**	**7.051**
TOTALE GENERALE	**16.621**	**26.456**	**3.978**	**5.243**	**52.298**
% ASSENTEISMO GENERALE	**9,32%**	**9,18%**	**4,21%**	**7,04%**	**8,23%**

Dalle tabella suddetta si evince una percentuale di assenza rispetto alle ore contrattualizzate con i dipendenti pari al 8,23% . Tra i vari istituti si evidenzia la significatività delle assenze che vengono ricondotte alla fruizione degli istituti della L. 104 e della maternità, nonché la fruizione di aspettative non retribuite.

SERVIZI AREA ICT

L'area ICT nell'anno 2023 è stata impegnata nel consolidamento della revisione dei processi aziendali e l'introduzione della nuova modalità operativa basata su team agili trasversali volta ad ottimizzare e rivedere le competenze interne aziendali. L'area ha continuato la revisione dei servizi digitali inclusi all'interno delle conduzioni con i vari Enti Soci ed ha consolidato per i progetti la riduzione della polverizzazione in tanto progetti di piccoli dimensioni economiche andando verso progetti più grandi e specco agganciati a finanziamenti PNRR sia della missione M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, della Missione M6 Salute e dei PNC sisma Piano Nazionale Complementare per le Aree Sisma. Obiettivo dell'area è quello di orientare tutta l'area ad accelerare il processo di innovazione della Pubblica Amministrazione. L'area ICT ha consolidato la nuova area Data Analytics ed ha avviato un processo di revisione dell'area Cybersecurity consolidando l'integrazione operativa tra NOC (Network Operation Center) e SOC (Security Operation Center) aziendale sulla scorta delle attività messe in campo durante l'anno per gestire gli attacchi in particolare DDoS del periodo Agosto 2023. 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.

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.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

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 2023 PuntoZero ha rinnovato quanto già avviato nel 2022, 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 2023 sul miglioramento della qualità del servizio di connettività erogato agli Enti soci, in particolare sulla disponibilità del servizio e sulla riduzione dei tempi di presa in carico e risoluzione dei disservizi. Anche grazie al monitoraggio continuo della rete e ai report periodici resi disponibili dagli strumenti aziendali l'Area ha acquisito maggiore consapevolezza delle criticità e dell'impatto dei disservizi sull'utente, migliorando nell'approccio proattivo.

Nel corso del 2023 è stato completato il progetto Umbria Connessa (700 k€), che ha permesso di upgradare la rete regionale dal punto di vista tecnologico e di renderla in grado di supportare servizi che richiedono capacità di banda e livelli di servizio sempre più elevati.

Piano Scuole (6,7 M€) che obiettivo di fornire alle Scuole una banda internet da 100MBit/s simmetrica, nell'anno 2023 ha previsto una rimodulazione nazionale del orizzonte temporale di rendicontazione su indicazione del Ministero delle Imprese e del Made in Italy. Il cronoprogramma complessivo del progetto, il cui completamento è previsto al 31/12/2025 come da rimodulazione a livello nazionale, vede alla data del 31/12/2023 n. 261 scuole attive, n. 5 scuole annullate in quanto chiuse, n. 16 scuole sospese per lavori interni agli edifici scolastici, n. 183 scuole non attivabili per ritardi da parte di Open Fiber nella consegna delle infrastrutture nell'ambito del Piano Nazionale BUL. Alla luce di quanto sopra esposto, le scuole effettivamente attivabili al 31/12/2023 sono risultate n. 382. Di queste sono state attivate n. 261 (circa il 68%). L'attivazione delle scuole rimanenti è stata riprogrammata entro giugno 2025.

Il sito https://puntozeroscarl.it/piano-umbria-scuole-connesse/ è costantemente aggiornato. Nelle scuole in progettazione sono previste anche quelle scuole (183) per cui Open Fiber non ha ancora dato riscontro agli operatori delle telecomunicazione della disponibilità.

L'area ha partecipato alla definizione delle progettazione PNC sisma nell'area del cratere con le regioni Marche, Abruzzo e Lazio per la definizione dei fabbisogni delle misure A1.1 Potenziamento connettività, della misura A 1.2 Piano di Cyber Security e della misura A 1.2 Beni Servizi per l'erogazione della piattaforma

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 2022 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 importante.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

Il progetto “PRJ-1504 - Realizzazione della System Continuity al DCRU” è stato collaudato a Giugno 2023 con la conseguente 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 ha preparato nel 2023 la relazione di conformità e adozione dei requisiti di cui all’art. 2, commi 1 e 2, del Decreto Direttoriale ACN n. 5489 del 8 febbraio 2023.

A partire dagli esiti del Prj 1609 Cloud transformation fase 1 è stato prodotto è stato a Maggio 2023 il listino IaaS che avvia la fase di transizione verso il modello Umbria Cloud rappresentato di seguito. Il modello di gestione per Umbria Cloud adottato prevede:

- Attivazione/Disattivazione di servizi specifici per ciascuna VM:
  - Backup
  - Sicurezza
  - Monitoraggio
  - Gestione tecnico-sistemistica
  - DBMS - Oracle
- Reportistica mensile delle risorse utilizzate presso Umbria Cloud on prime e/o in cloud pubblico per ogni tenant ospitato con relativa quantificazione economica di spesa.
- Possibilità di usufruire di maggiore capacità computazionale e/o storage su richiesta senza attesa per acquisti (fino a +20% anno)
- Console unica di gestione delle risorse sia on-premise che on-cloud

Il listino IaaS prodotto per Umbria Cloud approvato con DGR 1412 del 27/12/2023 è di seguito riportato

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 e multi cloud.

Area Cybersecurity

'Area Cybersecurity nel corso del 2023 si è concentrata su due macro filoni di attività, quelle destinate al miglioramento della configurazione degli strumenti in esercizio per il controllo e la segnalazione degli eventi cyber da un lato e quelle legate alle progettualità in carico dall'altro.

Il risultato del lavoro fatto è da ritenersi complessivamente positivo, ed ha portato ad una significativa crescita degli strumenti destinati al contrasto del rischio cyber, specialmente nella rilevazione dei casi sospetti, riducendo drasticamente i falsi positivi.

Tale miglioramento ha consentito di automatizzare alcune azioni di contrasto che oggi producono autonomamente regole di deny sul firewall al riconoscimento di alcuni comportamenti specifici.

Si evidenzia come gli attacchi DDoS che ha subito l'azienda nei mesi di Luglio e Agosto, pur nella consapevolezza della necessità di un miglioramento, hanno permesso di verificare la bontà delle scelte tecniche fatte, grazie alle quali le conseguenze sull'erogazione dei servizi, seppur sensibili, sono state attenuate e circoscritte.

Per quel che riguarda gli obiettivi relativi a fatturato e valore di autoprodotto i risultati sono in linea con quanto previsto dal budget.

PuntoZero ha attivato a partire dal 2022 le seguenti progettualità.

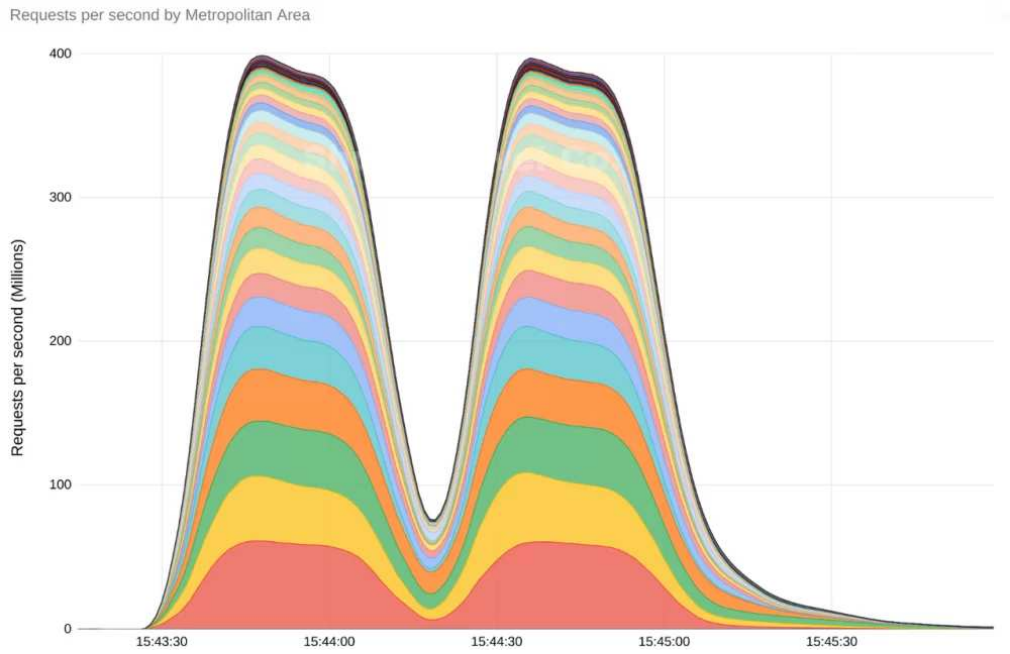
PRJ-1600, affidato Novembre 2021 e concluso a Giugno 2023 (fondi regionali)

Macrovoci i prodotti progettuali più rilevanti

- rende disponibile a protezione dell'infrastruttura tecnologica regionale il servizio DDoS
- rende disponibili alle Aziende Sanitarie componenti di sicurezza già attivi al DataCenter Umbria Cloud
- rilascia la progettazione del SOC regionale

Tale progettualità ha permesso alla Regione Umbria di gestire nell'Agosto 2023, un attacco DDoS molto rilevante. Tra i mesi di agosto e settembre è stato condotto un massiccio attacco di tipo DDoS (Distributed Denial of Service) Layer 7, che ha visto coinvolti quattro dei principali provider di infrastruttura internet al mondo, ovvero CloudFlare, Amazon, Microsoft e Google, per respingerlo. Secondo almeno due delle aziende citate, si tratta dell'attacco DDoS più grande mai registrato, e di gran lunga: Google riporta che nel suo picco ha registrato la bellezza di 398 milioni di richieste al secondo, mentre il precedente record, risalente al 2022, era di 46 milioni; CloudFlare ha invece registrato un picco di 201 milioni, Amazon "solo" 155 milioni". Microsoft non ha dichiarato una cifra.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023



PuntoZero si è trovato coinvolto con alcuni dei propri servizi che molto probabilmente sono finiti all'interno degli indirizzi ip inclusi negli attacchi su scala mondiale e divulgati dai grandi provider solo alla fine del 2023. L'implementazione del DDoS in cloud di PuntoZero ha permesso la gestione degli attacchi volumetrici senza generare discontinuità di accesso ai servizi rilevanti e molto prolungati.

PRJ-1611, affidato Agosto 2022 in attesa di riscontro da parte regione per SAL finale (fondi regionali)

Macrovoci i prodotti progettuali più rilevanti:

- Supporto alle aziende per la definizione di un quadro comune riferito agli obblighi OSE basato sul FNS
- Supporto tecnico alle Aziende per la configurazione dei componenti di sicurezza resi disponibili dal PRJ-1600
- rilascia alle Aziende un set di documentazione di sicurezza della quale era emersa la mancanza durante la fase di assessment

PRJ-1654 - ACN Regione, affidato Agosto 2023, (fondi PNRR)

Macrovoci i prodotti progettuali più rilevanti

- Acquisizione componenti di sicurezza necessari all'operatività del SOC, in linea con le disposizione ACN.

PRJ-1658 - ACN Regione Sanità, affidato a Settembre 2023 (fondi PNRR)

Macrovoci i prodotti progettuali più rilevanti

- Acquisizione servizio di awareness per Aziende Sanitarie e Regione Umbria
- Realizzazione del SOC regionale come progettato dal PRJ-1600 a partire dalle realizzazioni fatte col PRJ-1611

Area Conduzione Servizi Applicativi

L'area Conduzione Servizi Applicativi si occupa di garantire i servizi digitali erogati da PuntoZero.

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.

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.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

Nel corso dell'anno 2023 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 2023 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

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 2023 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 consolidato 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 consolidare 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.

Le attività dell'area si sono concentrate su diversi progetti: analisi ed architettura relativa ad FSE 2.0, Piattaforma della Caccia, Progetto degli agriturismi, centro messaggi ed altre attività sia a supporto delle altre aree sia attività interne di revisione di alcuni processi di sviluppo. In particolare, sono state ulteriormente approfondite le competenze relative allo sviluppo in cloud sulla piattaforma Google. E' stato avviato e completato un percorso di acquisizione delle competenze per quello che riguarda lo sviluppo di app mobile sia per ambiente Android che iOS che ha portato ad acquisire la conoscenza d Dart e Flutter come linguaggi di sviluppo e tutto l'ambiente Firebase. In particolare il progetto della caccia ha portato allo sviluppo di un'app mobile per Android ed iOS rilasciata sugli store. E' stato inoltre approfondito il tema dello sviluppo di applicazione low-code in ambiente Mendix. I progetti hanno rispettato i tempi di rilascio previsti.

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 nell'anno 2023 è stata impegnata su alcuni progetti che coinvolgono trasversalmente altre aree aziendali. In particolare ha dato un contributo importante nei progetti

Il gruppo ha consolidato 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.

Tra i progetti rilasciati si evidenziano:

- Monitoraggio delle liste di attesa ad uso interno
- https://datisalute.puntozeroscarl.it/ che include:
  - Andamento giornaliero delle vaccinazioni influenzali
  - Aggiornamento Giornaliero Emergenza COVID-19
  - Aggiornamento giornaliero vaccinazioni COVID19
  - Statistiche vaccinazioni infantili obbligatorie
  - Fascicolo Sanitario Elettronico

Area Regione ed Enti Regionali

Nel corso dell'anno 2023 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 ed ha messo in campo una soluzione SaaS.

L'Area nella seconda metà dell'anno è stata impegnata principalmente nella realizzazione del progetto SAC-RU i cui output hanno riguardato la progettazione del nuovo sistema amministrativo contabile della Regione Umbria comprensivo del BBP (contenente le

specifiche tecniche di customizzazione del sistema SAP S/4 Hana), la realizzazione di alcuni interventi nell'attuale SAP ECC per la gestione dei programmi FESR e FSE+ 21-27, PNRR, la realizzazione di un prototipo SAP S/4 Hana.

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 2023 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). E' stato gestito il piano dei servizi digitali degli enti locali, consolidando i rapporti contrattuali riguardanti i servizi erogati da Punto Zero e avviando la dismissione di alcuni servizi ritenuti non strategici o tecnicamente non sostenibili (SISO, servizi DCRU per le piattaforme URBI ed ASCOT). E' stato fornito il supporto necessario alla predisposizione dei listini per l'erogazione dei servizi DC Umbria Cloud, Pago PA, APP IO, Login Umbria confluiti nella D.G.R. 1412 del 27/12/2023. E' stato realizzato quanto previsto dai progetti regionali assegnati all'Area (Accesso Unico e Accesso agli atti delle pratiche edilizie) che sono stati chiusi rispettando il cronoprogramma di progetto. E' stato garantito il funzionamento del Comitato per la transizione digitale degli Enti Locali che ha lavorato prevalentemente sulla tematica SUAPE, seguendo anche gli sviluppi dei tavoli nazionali riguardanti il subinvestimento 2.2.3 del PNRR in tema di digitalizzazione dei SUAP e dei SUE.

Nel contesto degli avvisi PNRR della Misura 1 è stato garantito agli Enti il supporto e il coordinamento verso il DTD e riguardo a PagoPA e APPIO è stato eseguito il coordinamento della fase di realizzazione delle attività.

Area Sanità e Sociale

L'anno 2023 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 attivati i seguenti servizi destinati al cittadino:

- Portale di accesso https://contattisalute.regione.umbria.it/ per permettere al cittadino di inserire /modificare /cancellare i propri dati di contatto per permettere le comunicazioni da parte del SSR

- Nel CUP regionale è stata realizzata la funzionalità che permette ai cittadini che appartengono alla classe di età interessata allo screening HCV (epatite C) di aderire alla campagna di screening quando prenotano un esame del sangue (cd. screening opportunistico)

- Nell'ambito del progetto dedicato alla Evoluzione Screening è stato realizzato il modulo Centro Messaggi che permette di indirizzare messaggi al cittadino su tre canali differenti, anche in modalità multicanale (SMS, Applo, mail)

L'area ha lavorato nell'anno 2023 per la finalizzazione del progetto legato all'investimento PNRR Missione 6 - Componente 2 – Investimento 1.3.1 "Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE)".

CENTRALE REGIONALE ACQUISTI

Ai sensi dell' art. 4 della L.R. n. 13/2021 "*Disposizioni per la fusione per incorporazione di società regionali. Nuova denominazione della società incorporante: "PuntoZero S.c.ar.l.*", PuntoZero S.c.ar.l. svolge la funzione di "… **centrale di committenza**, ai sensi dell'articolo 37 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 (Codice dei contratti pubblici), **e soggetto aggregatore unico regionale**, ai sensi dell'articolo 9, commi 1 e 5 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89.

Per lo svolgimento delle attività di soggetto aggregatore, nonché delle attività di centrale regionale di acquisto, PuntoZero si articola in due sezioni:

a) centrale regionale di acquisto per il sistema sanitario regionale, di seguito CRAS;

b) centrale regionale di acquisto per il sistema pubblico regionale, di seguito CRA.

Nell'esercizio è proseguito il processo di consolidamento della struttura Centrale Regionale Acquisti al fine di rispondere al sistematico aumento del volume di attività da svolgere . Per fronteggiare tale aumento di attività, si è provveduto al potenziamento dell'organico con indizione di concorso pubblico finalizzato all'assunzione di due nuove figure atte a ricoprire il ruolo di RUP , con riconversioni di personale assegnate a funzioni di supporto amministrativo , nonché provveduto all'individuazione del nuovo Dirigente della Centrale Acquisti .

Con il D.Lgs . n. 36 del 31.03.2023 che ha determinato l'entrata in vigore del nuovo Codice dei Contratti Pubblici si è imposta la necessità di aggiornamento di tutti i regolamenti ed atti che regolano le attività della Centrale Acquisti .

In particolare nell'ultimo trimestre si è provveduto ad aggiornare il Regolamento Acquisti con la nuova normativa e con al proprio interno la disciplina relativa alle attività di CRA-SPR , a definire nuovi format documentali coerenti con la normativa vigente e ad avviare il procedimento di aggiornamento del Regolamento Incentivi .

In relazione ai Gruppi Tecnici di lavoro e alle Commissioni Giudicatrici , al fine di efficientarne sia i tempi di attivazione sia i tempi di espletamento delle relative attività , sono stati introdotti correttivi sul monitoraggio dei tempi di risposta delle aziende alla richiesta di designazione con delle professionalità idonee all'oggetto della procedura di

gara , alla acquisizione di Curricula vitae e Dichiarazioni di assenza di incompatibilità preliminarmente all'adozione dell'atto di nomina ,alla raccolta e verifica dei fabbisogni di pertinenza di ciascuna Azienda Sanitaria attraverso questionari di analisi della domanda .

Conseguentemente l'iter di elaborazione dei capitolati tecnico-prestazionali e le valutazioni delle Commissioni Giudicatrici hanno subito una spinta verso una qualità migliore e verso una riduzione dei tempi di lavorazione della progettazione e dell'espletamento delle procedure di gara oggetto anche di consolidamento prospettico .

Vista l'incentivazione nell'ambito delle attività del Tavolo dei Soggetti Aggregatori della realizzazione di una pianificazione coordinata al fine di ottimizzare la copertura delle categorie merceologiche da DPCM e l'aumento delle attività della Centrale Regionale Acquisti, nel corso dell'anno si è provveduto a:

1. consolidare i rapporti con il soggetto aggregatore Regione Toscana e con la Centrale Unica di Committenza Estar;

2. proseguire la collaborazione con Consip ;

3. aderire ad alcune iniziative insieme al soggetto aggregatore INTERCENT-ER della Regione Emilia-Romagna;

4. avviare nuovi rapporti di collaborazione con la Centrale Acquisti della Regione Lazio, con ARIA Lombardia e con SORESA Campania.

In relazione all'utilizzo delle piattaforme telematiche:

- è proseguito l'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 e l'utilizzo della piattaforma e-procurement fornita da Net4Market – CSAmed Srl;

- è stato sottoscritto un accordo biennale con la Regione Lazio per l'utilizzo della piattaforma e-procurement "Sistema Acquisti Telematici della Regione Lazio - S.TEL.LA.".

In termini di attività operative nel corso del 2023 sono state indette n. 40 gare e aggiudicate n. 35 gare ottenendo un risparmio annuale, calcolato sulla base d'asta, per le Aziende Sanitarie umbre pari ad € 30.521.838,49.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

Relativamente alla Programmazione si è provveduto alla definizione della stessa attraverso riunioni collegiali con i Provveditori delle Aziende Sanitarie umbre e alla successiva trasmissione della stressa al Comitato Regionale di Valutazione (CREVA) della Regione Umbria. La Programmazione 2024-2025, è stata approvata con Determina dell'Amministratore Unico del 21/02/2024 ed è stata inserita tempestivamente nel Portale Soggetti Aggregatori del MEF.

Si aggiunge inoltre che il Ministero dell'Economia e Finanza, all'esito dell'istruttoria condotta sulla documentazione prodotta a corredo dell'istanza di accesso al fondo per l'aggregazione degli acquisti di beni e servizi per l'anno 2022, trasmessa a gennaio 2023, ha provveduto a liquidare a PuntoZero Scarl la quota di competenza relativa alle attività positivamente condotte per complessivi € 510.154,96.

Si rappresenta altresì che PuntoZero in qualità di Soggetto Aggregatore ha prodotto ed ha trasmesso la richiesta di accesso al Fondo in discussione per le attività relative al 2023, avendone i requisiti individuati nei criteri di ripartizione di cui al DM del 11/12/2023.

Rispetto alle attività di Soggetto Aggregatore relativa alla sezione Centrale Regionale di Acquisto per il sistema pubblico regionale, si evidenzia come nel corso dell'esercizio 2023 PuntoZero ha definito un percorso condiviso da parte degli Enti Locali umbri.

A partire da marzo 2023, con il supporto dell'Assessore Regionale e del Direttore Regionale di riferimento, sono stati organizzati una nuova serie di incontri istituzionali con i 5 maggiori comuni della Regione (Perugia, Terni, Foligno, Città di Castello e Spoleto) al fine di sensibilizzare gli stessi sui vantaggi nel ricorso alla CRA-SPR che hanno portato ad agosto 2023 all'approvazione da parte della Regione Umbria, al fine di promuovere l'efficienza, l'economicità e la razionalizzazione della spesa degli enti locali, ai sensi dell'art. 11 della L.R. n. 9/2023, di un contributo biennale finalizzato alla riduzione degli oneri degli enti locali attraverso la copertura dei costi sostenuti dalla Centrale Acquisti per le procedure di gara aggregate svolte per gli enti locali relative alle categorie merceologiche obbligatorie definite dal DPCM 11/07/2018.

Relativamente alla Programmazione si è provveduto alla definizione della stessa attraverso una raccolta dei fabbisogni e delle esigenze dei comuni della Regione Umbria rispettivamente per gli anni ricompresi nel quadriennio 2024 - 2028.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

Ad Ottobre 2023, in base ai riscontri ricevuti (15 Comuni ed 1 Provincia), si è predisposta una prima bozza di Programmazione triennale 2023/2025 degli Acquisti CRA per il Sistema Pubblico Regionale , nonché definito il nuovo modello di convenzione per l'adesione degli Enti pubblici del sistema regionale a CRA-SPR con trasmissione formale alla Regione Umbria ed a tutti i comuni umbri.

A dicembre 2023, previa definizione della documentazione di gara condivisa con gli enti interessati, sono state bandite le prime due iniziative relative ai servizi di Vigilanza e Guardiania.

Nel rispetto della normativa sugli appalti pubblici,vengono inoltre effettuati gli affidamenti di lavori, beni e servizi a terzi, necessari a soddisfare sia la gestione dei servizi affidati dagli Enti Soci, sia i propri fabbisogni interni adottando , ai sensi dell'art. 37 D. Lgs. 36/2023, il programma triennale 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 € 140.000,00 e i lavori il cui valore stimato sia pari o superiore a € 150.000,00 come previsto dall''art. 50 del codice.

Relativamente all'anno 2023, con Determina dell'Amministratore Unico del 28/12/2023 è stato approvato il programma triennale dei lavori pubblici e degli acquisti di servizi e forniture per il periodo di programmazione 2024-2026 e aggiornato il programma triennale degli acquisti di servizi e forniture per il periodo di programmazione 2023-2025.

Si aggiunge, a conclusione, che al fine di dare attuazione alla programmazione in modo coordinato ed efficiente, il 28/12/2023 è stato indetto un "*Appalto Specifico, suddiviso in lotti, indetto nell'ambito del Sistema Dinamico di Acquisizione della Pubblica Amministrazione per la fornitura di prodotti e servizi per l'informatica e le telecomunicazioni (ID SIGEF 2681) per servizi di manutenzione dei sistemi software gestiti da PuntoZero e di manutenzione di componenti hardware allocati presso il Data Center Regionale Unitario"* che ricomprende i servizi di interesse generale che PuntoZero eroga per il sistema pubblico regionale e che vanno pertanto garantiti.

SERVIZI SUPPORTO SPECIALISTICO

Nell'esercizio si è continuato a dare attuazione alle diverse attività collocabili nell'area Servizi Specialistici , rivolti soprattutto verso la Sanità ed in particolare :

OTAR

L'attività di Supporto tecnico amministrativo dell'Organismo Tecnicamente Accreditante Regionale è proseguita in attuazione del vigente Accordo convenzionale ed in osservanza di un apposito regolamento operativo aggiornato da ultimo in data 10/01/2023.

L'accordo impegna la società oltre che nell'attività iniziale di reclutamento e selezione dei componenti di ciascun gruppo di Audit attingendo dall'apposito elenco regionale di Valutatori ed Esperti Tecnici al riguardo definito , nell'attività di conferimento e gestione degli incarichi ai relativi professionisti nonché nella calendarizzazione/organizzazione dei singoli Audit per ciascuna struttura sanitaria da accreditare

Nel corso del 2023 Regione Umbria e PuntoZero hanno dato corso alla integrazione dell'originario Accordo convenzionale relativo alla fornitura del servizio di supporto tecnico – operativo all'OTAR per consentire l'espletamento degli accreditamenti del "Trasporto sanitario e prevalentemente sanitario".

L'attività svolta nell'esercizio ha dato luogo a circa 300 audit presso n. 128 strutture sanitarie da accreditare ed ha conferito n. 335 incarichi per la qualifica di Auditor.

REGISTRO TUMORI UMBRO DI POPOLAZIONE

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 ricomprendendo nelle attività rese nell'esercizio 2023 quelle previste negli ultimi sette mesi della seconda annualità e dei primi cinque mesi della terza annualità definite dal Piano Triennale 2022-2024 approvato con D.D. n. 4192 del 03/05/2022. Le attività svolte risultano puntualmente rendicontate anche tramite relativa approvazione del Comitato Tecnico Scientifico (CTS) nonchè trasmesse a Dirigente Servizio Sistemi Informativi Sanitari per le attività di competenza.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

In particolare le attività svolte si sono estrinsecate nella operatività seguenti :

-Recupero della funzionalità ordinaria del RTUP e avvio del recupero del ritardo di registrazione dei dati ,ed in particolare :Registrazione dati 2022 e inizio registrazione dati 2023 nonché trattamenti chemioterapici

-Realizzazione di eventi formativi e formazione sul campo per il rimanente personale messo a disposizione dalla Scuola di Specializzazione in Igiene e Medicina Preventiva

- Riunioni del Comitato tecnico scientifico CTS

- Svolgimento di nr. 3 riunioni del Comitato Tecnico Scientifico CTS del RTUP;

- Acquisizione continuativa delle fonti;

- Partecipazione in continuità alle basi dati internazionali IACR e JRC;

- Partecipazione alla Conferenza GRELL (Francia);

- Perfezionamento della qualità dei dati (ricerca dei casi dubbi e di informazioni per i trattamenti extra-regionali);

- Proposta di una base informativa per il Piano Oncologico Regionale

- Inizio sviluppo dei sistemi di indicatori per il supporto ai PDTA e agli screening oncologici.

- Riattivazione sito web dedicato ai dati del registro tumori contenente dati di incidenza , mortalità e sopravvivenza

Inoltre il RTUP ha aderito ai seguenti Progetti di Ricerca:

A. Concord Study: Sopravvivenza mondiale di popolazione basato sui dati dei registri tumori sito web:

B. *Venuscancer study*. Progetto europeo approvato cui dovremmo partecipare con i vecchi dati (2013) sul cancro della mammella ad elevata risoluzione

C. ERC project: (prosecuzione)

D. BENCHISTA *International Benchmarking of Childhood Cancer Survival by Stage*, coordinato da Istituto Nazionale Tumori di Milano

E. Studio EPICOST 2 sui costi del trattamento di tumori selezionati coordinato da ISS (prosecuzione) sito web

F. ELISAH per il tumore al seno (progetto europeo finanziato e coordinato da INT Milano)

G. Progetto Tumori in gravidanza, coordinato da ISS. Analisi basata sui dati delle SDO e del registro Tumori sull'incidenza di tumori durante la gravidanza e sull'impatto della malattia sull'esito della gravidanza

H. Studio pilota sui tumori neuroendocrini coordinato da AIRTUM e INT aggiornamento della classificazione e corretta codifica dei tumori neuroendocrini.

OSSERVATORIO EPIDEMIOLOGICO

In attuazione della L.R. Umbria n. 13/2021 l'Amministrazione regionale, ha assegnato a PuntoZero Scarl il ruolo di "*ente strategico regionale"* anche al fine della "*gestione dell'Osservatorio epidemiologico regionale di cui all' articolo 101 della l.r. 11/2015 , curando la realizzazione dei relativi flussi informativi*".

Nel corso del 2023 è proseguita l' attività di studio e di analisi volta a definire l'obiettivo prioritario ***dell'Osservatorio*** che prevede la raccolta , in un'unica piattaforma informatica, dei dati utili a descrivere lo stato di salute della popolazione, elaborando le dinamiche demografiche, la diffusione delle malattie, le azioni di prevenzione ed i bisogni di cura da esse derivanti per individuare fattori di rischio individuali, sociali e ambientali e per indirizzare e monitorare la programmazione sanitaria a livello regionale e di conseguenza aziendale. Queste attività vengono implementate attraverso l'utilizzo integrato dei dati provenienti dai flussi informativi sanitari e sociali e attraverso studi ed indagini ad hoc di epidemiologia descrittiva, inferenziale e valutativa.

Nel corso del 2023 l'attività di analisi e studio è proseguita anche attraverso il coinvolgimento dei referenti delle Aziende sanitarie e regionali, che ha condotto ad una maggior definizione del progetto organizzativo e funzionale dell'Osservatorio Epidemiologico, anche al fine di giungere celermente all'attivazione di una efficace 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. L'OER viene ripartito in tre Aree di intervento e precisamente: 1. Area della Sorveglianza, 2. Area Salute Globale 3. Area Registri (Registro Tumori Umbro di Popolazione-Registri di Patologia-Registro Nominativo delle Cause di Morte).

Viene previsto un Comitato Tecnico Scientifico, un Coordinatore Scientifico ed un Responsabile operativo. Inoltre si prevede la costituzione di un Comitato di Gestione del Cambiamento per interfacciare il Comitato Scientifico ed i Responsabili di Area, al fine di fornire elementi di analisi utili ad identificare e gestire le strategie di gestione del cambiamento all'interno del SSR, supportando le Direzioni delle Aziende sanitarie nella fase di pianificazione delle attività necessarie e monitorando il piano di implementazione del cambiamento messo in atto da queste ultime, anche al fine di sviluppare, in accordo con i Responsabili di Area, i report di impatto del cambiamento sulla pratica clinica. Sulla base di quanto sopra si è giunti ad una nuova definizione del documento " "Osservatorio Epidemiologico Regionale - Documento di organizzazione e attivazione" , trasmesso alla Direzione regionale "Salute e Welfare" tramite PEC del 04/09/2023 (Prot. n. 11158).

PNRR

Per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Missione 6 , la governance regionale ha previsto diversi presidi ,tra cui è stata inserita anche PuntoZero cui sono assegnate 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

Le attività di coordinamento definite con D.D. n. 1811 del 21/02/2022 sono state tradotte nelle attività di seguito indicate:

Ø Partecipazione ad incontri con i referenti regionali e con le organizzazioni Nazionali (Agenas, Ministero Salute, ecc.), assicurazione della distribuzione della documentazione PNRR , Sviluppo e aggiornamento di una cartella condivisa con informazioni e documenti

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

PNRR , Pianificazione e relative riunioni al fine del rispetto delle tempistiche e monitoraggio -Verifica della coerenza dei contenuti ,Comunicazioni alla direzione Salute e Welfare del rispetto di tempi e obiettivi e proposte per eventuali azioni correttive;

Ø Project management, che dopo la pianificazione iniziale delle attività e del loro avvio si è sviluppata nel controllo dei Progetti PNRR Missione 6,attraverso il monitoraggio mensile dei diversi investimenti di competenza delle Aziende Sanitarie e della Regione. Nel corso del 2023 sono stati svolti circa 60 incontri di monitoraggio interno con conseguenti adempimenti comunicativi sugli stati di avanzamento di ciascun progetto alla Direzione Regionale Salute e Welfare . Al monitoraggio interno è stata altresì associata l'attività di monitoraggio dinamico consistente nel supporto ai singoli RUP delle Aziende Sanitarie nella implementazione del Sistema Regis al fine di garantire la corretta alimentazione dello stesso in adempimento a quanto richiesto dagli uffici ministeriali competenti;

Ø Acquisti relativi ai Progetti PNRR Missione 6 per i quali sono stati avviati svariati tavoli tecnici per la predisposizione della relativa documentazione di gara nonché dato corso all'espletamento della procedura per l'individuazione dell'operatore economico/fornitore dell'applicativo per l'interconnessione delle C.O.T. (Centrali Operative Territoriali).

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

L'esercizio 2024 evidenzia il consolidamento e riordino degli assetti organizzativi e produttivi precedentemente disposti da PuntoZero S.c.a r.l.,con l'intento di rispondere in adeguatamente alle funzioni assegnate , ovvero di costituire il punto di riferimento per le amministrazioni socie ,in materia di innovazione e digitalizzazione dei servizi pubblici in un' ottica di centralizzazione foriera di crescita e nel contempo strumento per il conseguimento di economie di scala .

In tale esercizio, si prospetta temporalmente come l'esercizio in cui sarà completata la riorganizzazione logistica funzionale della società . In particolare presso la Sede della società ,recentemente acquisita ,saranno trasferite anche le attività della Centrale Regionale Acquisti , con conseguente risoluzione della locazione operante per la Sede operativa di Via E. dal Pozzo in Perugia , delineando una logica produttiva 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 si evidenzia che per le attività di esercizio sono stati sottoscritti specifici Disciplinari che consolidando le attività gestionali in essere regoleranno le prestazioni per i prossimi cinque anni a partire dal 2024 , cui si associeranno , in ambito ICT rilevanti attività in termini di supporto e sviluppo progettuale per l'attuazione delle misure individuate dal PNRR Missione 6 per le funzioni di supporto alla 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
- Data center e Infrastruttura Fisica – per il potenziamento dei nodi di Data Center ai fini dell'incremento della resilienza delle infrastrutture utilizzate per l'erogazione dei Servizi Digitali

- Cyber Security - per lo sviluppo della S.O.C. federato a livello regionale, integrato con il progetto PNC Sisma Cyber
- SUAPE - per lo sviluppo della piattaforma per i comuni
- Sviluppo della Piattaforma Nazionale per i dati PDND
- 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 nelle nuove direzione degli ambiti definiti dal sistema sanitario regionale umbro di seguito indicate:

- **Approccio Residuale a Vaccinazioni Covid-19** quale punto cruciale nel contesto dell'evoluzione del quadro sanitario, nel 2024, si prevede un progressivo passaggio da una fase di emergenza a una più consolidata prassi di vaccinazione, con un'attenzione particolare alla gestione delle dosi di richiamo e alla copertura delle fasce di popolazione ancora non completamente vaccinate.
- **Allineamento amministrativo delle COT e delle Case di *Comunità*** l'implementazione da parte delle Aziende Sanitarie Territoriali delle Case di Comunità e delle COT , rappresenta per PuntoZero la necessità di riqualificare e riposizionare il personale impiegato nei servizi ,che sarà chiamato ad esprimere un nuovo modo di lavorare diventando sempre più fondamentali nella impostazione da Care Manager,mentre il personale impiegato nelle attività di Back Office dovrà occuparsi di affiancare i sanitari nella costruzione della Comunity Building dei servizi .
- **Gestione dei percorsi di tutela e delle prese in carico** per la gestione dei quali Punto Zero Scarl ha ottenuto mandato per procedere con la gestione centralizzata dei Percorsi di tutela, concordando con le Aziende sanitarie le relative modalità operative. Al contempo è stata delegata a Puntozero scarl la procedura per la presa in carico delle prestazioni successive e differite generatesi dopo l'accesso in Pronto Soccorso, concordando con le Aziende sanitarie le relative modalità operative.

- **Messa a Regime del Back Office Unico Regionale** che riveste un ruolo fondamentale nell'ottimizzazione della gestione delle liste d'attesa. Nel 2024 è previsto il pieno funzionamento del sistema, con un'ottimizzazione dei processi e una significativa riduzione dei tempi di attesa per le prestazioni sanitarie.
- **Consolidamento dello SmartCup per le Prenotazioni di I Livello** che rappresenta un passaggio significativo verso la modernizzazione e l'ottimizzazione delle procedure di prenotazione. Essendo concluse le fasi di test e collaudo di questo sistema, con l'obiettivo di semplificare e rendere più efficienti le prenotazioni per le prestazioni di base, nel 2024, è previsto il pieno dispiegamento , contribuendo a migliorare l'accessibilità e la gestione delle prenotazioni di I livello.
- **Consolidamento delle Piastre per le Prenotazioni di II Livello/Specialistica** che rappresenta un ulteriore passo verso la modernizzazione e l'ottimizzazione delle procedure di prenotazione. Anche in tal caso dopo le fasi iniziali di test e implementazione attuate durante tutto il 2023, nel 2024 si prevede un pieno dispiegamento di questo sistema, con un impatto significativo sull'accessibilità e sull'organizzazione delle prestazioni sanitarie di livello specialistico.
- **Ingegneria dei Dati (Data Engineering) e Cruscotto Informativo (Data Dashboard)** costituiscono un importante approccio per la modellazione, l'analisi e l'utilizzo dei dati sanitari, nella prospettiva di fornire un supporto decisionale di tipo *data-driven-oriented*. Nel corso del 2023, sono state avviate le prime fasi di sviluppo ed implementazione del sistema QLIK, allo scopo di fornire un accesso facilitato e funzionale alla lettura dei dati tramite *Dashboard*. Nel 2024 è previsto il pieno funzionamento del suddetto *Data Warehouse* che comporterà un impatto significativo sull'analisi dei dati e sull'adozione di azioni concrete basate su evidenze (approccio *data-driven-oriented)*.

Relativamente ai Servizi Specialistici si conferma lo sviluppo delle funzioni correlate all'Osservatorio Epidemiologico previsto dalla L.R. 13/2021 nonché confermato il consolidamento delle attività afferenti il Registro Tumori e quelle afferenti il "Servizio di Supporto- Tecnico Amministrativo all'OTAR (Organismo Tecnicamente Abilitante Regionale).

Resta confermato altresì il coinvolgimento della società nell' " Attuazione Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR " secondo quanto già delineato.

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

Per la definizione della completa funzionalità della Centrale Regionale Acquisti coerentemente con le effettive capacità della struttura di garantire servizi per il 2024 si prevede di sviluppare una programmazione rispondente alle esigenze delle aziende e coerente con le reali capacità della struttura con l'obiettivo di assicurare l'indizione e l'attivazione delle iniziative nel rispetto della normativa vigente.

Inoltre per il 2024 , in un'ottica di evoluzione della struttura , si procederà ad attivare Convenzioni e/o Accordi Quadro centralizzati in capo alla società . La fase di conclusione della Convenzione / Accordo Quadro e la relativa gestione , prevista dal D.L.gs 36/2023 richiederà un intervento sull'infrastruttura telematica per la configurazione delle stesse e consentirà all'amministrazione di monitorare le adesioni ed i consumi contrattualizzati , permettendo a tendere anche una definizione della programmazione più puntuale e corrispondente alle effettive esigenze delle Aziende/Enti destinatari dei servizi /forniture .

Al fine di aggredire quanto più spesa possibile l'amministrazione prevede un consolidamento dei rapporti con altri Soggetti Aggregatori e Centrali di Committenza.

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 31/12/2023, redatto secondo le disposizioni vigenti, che evidenzia un utile di esercizio pari a € 23.062,39 e che Vi proponiamo di destinare nel modo seguente:

- a riserva legale (ex art. 2430 c.c.) € 1.153,11
- a riserva statutaria per € 21.909,28

INFORMATIVA SULL'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

PuntoZero Scarl è società totalmente partecipata *in house* da n. 90 enti pubblici soci tra i quali la Regione Umbria, le Agenzie e gli enti strumentali regionali, le Aziende sanitarie, i Comuni, le Province, Università e Centri di ricerca pubblici, nonché organismi pubblici aventi sede o operanti nel territorio della regione Umbria.

Al fine di consentire alle suddette amministrazioni socie l'esercizio di un controllo analogo a quello esercitato sui propri uffici, attraverso forme di controllo congiunto ex art. 5 del D.Lgs. n. 50/2016, è costituita in rappresentanza dei soci stessi l'"Unità di Controllo analogo" con poteri di indirizzo, coordinamento e supervisione sulla Società. Tale organismo, in osservanza del "Regolamento dell'Unità di Controllo analogo" deliberato dall'Assemblea dei Soci, assume le proprie decisioni a maggioranza dei suoi componenti, i quali esprimono ciascuno un solo voto a prescindere dalla quota di capitale posseduta, e le sue indicazioni, direttive e/o pareri sono vincolanti per gli Organi societari (art. 22 Statuto).

Conseguentemente, nonostante che l'Amministrazione regionale, sulla base del rapporto di concambio derivante dalla fusione, possieda attualmente il 73 % del capitale societario, la stessa non risulta comunque in grado di operare da sola un'attività di direzione e coordinamento della Società (art. 2497 c.c.) in quanto ogni decisione strategica di PuntoZero, prima di essere adottata dall'Assemblea dei Soci, deve ottenere preventivamente il parere vincolante espresso dagli altri Soci nell'Unità di Controllo analogo, indipendentemente dalla quota di capitale dagli stessi posseduta.

In considerazione di quanto sopra e quindi del fatto che nessun socio singolarmente è in grado di operare un controllo maggioritario in senso civilistico sulla Società, non si ritiene applicabile alla stessa la normativa di cui agli artt. 2497 "*Direzione e coordinamento di società*" e ss. c.c. volti a disciplinare la trasparenza nell'esercizio di attività di direzione e coordinamento di imprese di mercato.

In aggiunta a quanto sopra, nella fattispecie – salvo quanto consentito dal c. 3 dell'art. 16 D.Lgs. n. 175/2016 - manca quella gestione e finalità imprenditoriale propria delle aziende di mercato, essendo la Società essenzialmente rivolta alla realizzazione delle finalità istituzionali degli enti soci.

Ad ulteriore conferma di quanto sopra, si rappresenta che PuntoZero Scarl è società consortile senza scopo di lucro, che opera nei confronti dei propri Soci in regime di esenzione I.V.A. ex art. 10 secondo comma DPR 633/72.

RAPPORTI CON SOGGETTI CONTROLLANTI (ART. 2428 C.C.)

Al 31 dicembre 2023 PuntoZero ha fornito ai Soci servizi i cui valori iscritti in bilancio (crediti, debiti, costi e ricavi), sono rappresentati nella successiva tabella:

AZIENDA	CREDITI	DEBITI	COSTI	RICAVI
REGIONE UMBRIA	5.988.099			10.795.671
TOTALE	**5.988.099**			**10.795.671**

BILANCIO SOCIETARIO AL 31/12/2023

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 2023 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 123 giorni e una posizione finanziaria netta di 2.943 K/€. La Società, inoltre, esegue un monitoraggio costante sullo scadenzario dei crediti. Per detti motivi si ritiene non sussistano rischi di credito.

RISCHIO DI LIQUIDITA'

Le disponibilità correnti risultano essere adeguate per fronteggiare gli impegni di breve termine .

SEDI SECONDARIE

Si rappresenta che per lo svolgimento delle attività la società al 31.12.2023 utilizza altresì la sede operativa di Perugia in Via Enrico dal Pozzo e la sede DCRU di Terni in Via Antonio Bosco.

FATTI DI RILIEVO SUCCESSIVI AL 31.12.2023

Non si rilevano fatti di rilievo successivi al 31.12.2023.

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 Giancarlo Bizzarri, nato a S. Giorgio di Mantova (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.

Relazione unitaria del Sindaco Unico al bilancio chiuso al 31.12.2023

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 31/12/2023, 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 contabile del bilancio di esercizio di PUNTOZERO S.c.a r.l. chiuso al 31/12/2023, composto da stato patrimoniale, conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Elementi alla base del giudizio
Il Revisore ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le proprie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

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

per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte. 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 dall'Amministratore, inclusa la relativa informativa;
• sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
• ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo 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.

GIUDIZIO
A mio giudizio, il bilancio di esercizio della PUNTOZERO S.c.a r.l. chiuso al 31/12/2023 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 31/12/2023. 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**	**2023**
A	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti	-	-
B	Immobilizzazioni	9.945.103	14.796.334
C	Attivo Circolante	23.923.079	20.556.608
D	Ratei e Risconti	494.865	405.308
	TOTALE ATTIVO	**34.363.047**	**35.758.250**
	PASSIVITA'	**2022**	**2023**
A	Patrimonio Netto	5.300.063	5.323.123
B	Fondo Rischi e oneri	483.841	506237
C	TFR lavoro subordinato	1.666.145	1.472.266
D	Debiti	16.846.387	17.099.761
E	Ratei e Risconti	10.066.611	11.356.863
	TOTALE PASSIVO	**34.363.047**	**35.758.250**

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

CONTO ECONOMICO			
		2022	**2023**
A	Valore della produzione	36.586.223	40.417.379
B	Costi della produzione	-36.239.573	40.210.359
	Differenza	346.650	207.020
C	Proventi ed oneri finanziari	-51.392	-182.389
D	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
	Risultato prima delle imposte	295.258	24.631
	Imposte sull'esercizio	-134.963	-1.569
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**160.295**	**23.062**

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

RENDICONTO FINANZIARIO (metodo indiretto)			
		2022	**2023**
A	Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa	6.420.577	-167.317
B	Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	-1.208.822	-5.808.316
C	Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	1.961.367	2.145.554
	Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide	***7.173.122***	***-3.830.079***
	Disponibilità liquide a inizio esercizio	*3.706.952*	*10.880.074*
	Disponibilità liquide a fine esercizio	*10.880.074*	*7.049.995*

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10
L'Amministratore della Società Puntozero Scarl è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, 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 2023 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 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

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

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle assemblee dei soci e mi sono incontrato con l'amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'Amministratore unico anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'Amministratore unico per affrontare eventuali conseguenze riconducibili al coordinamento ed alla organizzazione della Società, 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. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione

B2) Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, motivato essenzialmente del fatto che l'anno 2024 è bisestile. Di quanto sopra è stata comunque data apposita menzione nella Relazione dell'Amministratore.

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 2023 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;

- 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 506.237 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 2023; il fondo è stato utilizzato nell'anno per euro 235.503 e sono stati fatti accantonamenti per

euro 257.900 per contenzioso CRAS ed attualmente è pari a € 322.396;
euro 160.000 per controversia Telecom CUW;
euro 23.840,59 per controversia con il Ministero del Lavoro ex Umbria Digitale.

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 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere pari a euro 23.062.

I risultati della revisione legale da me svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori.

Il Sindaco unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.

Perugia, 9 aprile 2024

Il Sindaco Unico Rolando Antonelli



Firmato digitalmente da:
ANTONELLI ROLANDO
Firmato il 08/04/2024 13:37
Seriale Certificato: 2391938
Valido dal 26/04/2023 al 26/04/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Perugia autorizzata con prov. N.159194/01 del 22.11.2001 dell'Agenzia delle Entrate Ufficio 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 Giancarlo Bizzarri, nato a S. Giorgio di Mantova (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.

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2023

VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: SPOLETO PG VIA ANTONIO BUSETTI 38/40
Codice fiscale: 02569060540
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL 2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA 63
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE 70
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE 102
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI 105

VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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 SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	51.388	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	973.311	509.794
7) altre	287.175	289.994
Totale immobilizzazioni immateriali	1.311.874	799.788
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.518.291	5.399.809
2) impianti e macchinario	52.898.877	42.954.087
3) attrezzature industriali e commerciali	1.572.192	1.608.421
4) altri beni	279.320	308.483
5) immobilizzazioni in corso e acconti	7.182.428	5.604.745
Totale immobilizzazioni materiali	67.451.108	55.875.545
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	15.492.485	14.078.014
Totale partecipazioni	15.492.485	14.078.014
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	257.211	252.145
Totale crediti verso altri	257.211	252.145
Totale crediti	257.211	252.145
4) strumenti finanziari derivati attivi	126.648	299.204
Totale immobilizzazioni finanziarie	15.876.344	14.629.363
Totale immobilizzazioni (B)	84.639.326	71.304.696
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	795.737	868.056
Totale rimanenze	795.737	868.056
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.735.198	13.062.208
Totale crediti verso clienti	9.735.198	13.062.208
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.854.486	3.749.846
Totale crediti verso imprese controllate	2.854.486	3.749.846
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.844.069	9.660.751
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.294.778	1.417.576
Totale crediti verso controllanti	10.138.847	11.078.327
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	39.988	864.631
Totale crediti tributari	39.988	864.631
5-ter) imposte anticipate	158.449	158.449
5-quater) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	325.977	537.007
Totale crediti verso altri	325.977	537.007
Totale crediti	23.252.945	29.450.468
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	51.127	51.127
4) altre partecipazioni	-	19.151
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	51.127	70.278
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	7.496.210	6.008.482
2) assegni	50.000	50.000
3) danaro e valori in cassa	2.950	157
Totale disponibilità liquide	7.549.160	6.058.639
Totale attivo circolante (C)	31.648.969	36.447.441
D) Ratei e risconti	957.816	982.634
Totale attivo	117.246.111	108.734.771
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	19.118.250	19.118.250
IV - Riserva legale	424.835	166.562
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	8.093.747	3.186.564
Varie altre riserve	(1)	(2)
Totale altre riserve	8.093.746	3.186.562
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.110.700	5.165.456
Totale patrimonio netto	30.747.531	27.636.830
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	27.205
4) altri	14.034.127	13.916.916
Totale fondi per rischi ed oneri	14.034.127	13.944.121
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.881.083	3.079.281
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.639.231	8.949.440
esigibili oltre l'esercizio successivo	20.330.269	14.962.221
Totale debiti verso banche	26.969.500	23.911.661
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.877.552	15.929.558
Totale debiti verso fornitori	17.877.552	15.929.558
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.643.138	777.361
Totale debiti verso imprese controllate	1.643.138	777.361
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.447.129	1.545.960
esigibili oltre l'esercizio successivo	556.853	693.525
Totale debiti verso controllanti	2.003.982	2.239.485
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.265.762	896.824
Totale debiti tributari	1.265.762	896.824
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.694.253	1.631.181
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.694.253	1.631.181

14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.534.811	4.429.608
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.209.509	2.094.249
Totale altri debiti	6.744.320	6.523.857
Totale debiti	58.198.507	51.909.927
E) Ratei e risconti	11.384.863	12.164.612
Totale passivo	117.246.111	108.734.771

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	57.271.970	59.466.508
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.355.320	2.166.415
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	3.543
altri	2.813.161	8.016.471
Totale altri ricavi e proventi	2.813.161	8.020.014
Totale valore della produzione	62.440.451	69.652.937
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.624.730	2.880.113
7) per servizi	20.435.915	24.398.059
8) per godimento di beni di terzi	2.542.058	3.500.358
9) per il personale		
a) salari e stipendi	15.611.180	14.554.895
b) oneri sociali	5.481.778	4.936.851
c) trattamento di fine rapporto	1.042.532	1.231.941
e) altri costi	230.202	149.291
Totale costi per il personale	22.365.692	20.872.978
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	508.973	354.728
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.254.997	6.362.258
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.978.520	1.785.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.742.490	8.501.986
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	72.319	44.653
12) accantonamenti per rischi	367.150	850.500
14) oneri diversi di gestione	2.432.271	1.906.517
Totale costi della produzione	59.582.625	62.955.164
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.857.826	6.697.773
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	82.324	32.530
altri	736.560	179.611
Totale proventi diversi dai precedenti	818.884	212.141
Totale altri proventi finanziari	818.884	212.141
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	691.791	340.886
Totale interessi e altri oneri finanziari	691.791	340.886
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	127.093	(128.745)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	1.891.453	1.207.370
d) di strumenti finanziari derivati	(158.987)	298.907
Totale rivalutazioni	1.732.466	1.506.277
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	57.443

Totale svalutazioni	-	57.443
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	1.732.466	1.448.834
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.717.385	8.017.862
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.639.696	1.563.030
imposte relative a esercizi precedenti	(33.011)	-
imposte differite e anticipate	-	1.488.500
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	199.124
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.606.685	2.852.406
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.110.700	5.165.456

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.110.700	5.165.456
Imposte sul reddito	1.606.685	2.852.406
Interessi passivi/(attivi)	(127.093)	128.745
(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	4.623.303	3.279.960
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.388.202	3.867.441
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.763.970	6.716.986
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(1.414.471)	(1.207.370)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	8.737.701	9.377.057
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	13.361.004	12.657.017
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	72.319	44.653
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.919.984	1.971.117
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.947.994	1.297.339
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	24.818	217.685
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(779.749)	(242.035)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	3.682.936	(2.446.098)
Totale variazioni del capitale circolante netto	6.868.302	842.661
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	20.229.306	13.499.678
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	127.093	(128.745)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.270.758)	(1.661.201)
(Utilizzo dei fondi)	(2.089.368)	(2.587.625)
Totale altre rettifiche	(3.233.033)	(4.377.571)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	16.996.273	9.122.107
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(17.830.560)	(7.153.046)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.021.059)	(369.532)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	186.641	(3.680.917)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	101.386	30.507
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(18.563.592)	(11.172.988)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.793.590)	3.015.506
Accensione finanziamenti	7.500.000	(2.371.106)
(Rimborso finanziamenti)	(2.648.571)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	-

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.057.840	644.400
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.490.521	(1.406.481)
Disponibilità liquide a inizio 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 inizio esercizio	6.058.639	7.465.120
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	7.496.210	6.008.482
Assegni	50.000	50.000
Danaro e valori in cassa	2.950	157
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.549.160	6.058.639

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

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..

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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 Fognatura	BeniAliquota aziendali	beni
Terreni e fabbricati:					
Fabbricati	3%			3,5%	
Opere murarie	10%	3,5%			
Impianti e macchinario:					
Rete adduzione		5%			
Rete distribuzione		5%	3,5%		
Contatori		10%			
Allacci e prese		5%	3%		
Cabine 1°/2° salto					

Impianti protezione catodica				
Impianti telecontrollo				
Impianti tecnici Casone/S. Orsola	10%			
Macchine operatrici Pesanti	20%			
Impianti sollevamento		12%	12%	
Serbatoi acqua		4%		
Imp. apparecchiatura depurazione				15%
Attrezzature industriali e commerciali				
Attrezzatura varia.	10%			10%
Altri beni				
Mobili e macchine ufficio prom.	12%			12%
Macchine elettriche e hw e rete informatica	20%			20%
Autocarri aziendali				20%/10%
Autovetture aziendali	25%			25%

Le immobilizzazioni materiali condotte in locazione finanziaria vengono iscritte nell'attivo patrimoniale al momento dell'eventuale esercizio del diritto di riscatto. Nel periodo di locazione i canoni vengono rilevati a conto economico, fra i costi della produzione, nei periodi di competenza. Nella Nota Integrativa vengono indicati gli effetti sulle voci di bilancio, sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio che sarebbero derivati dall'applicazione del cosiddetto "metodo finanziario".
Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita sono riclassificate nell'attivo circolante solo se vendibili alle loro condizioni attuali, la vendita appare altamente probabile ed è previsto che si concluda nel breve termine. Tali immobilizzazioni non sono ammortizzate e sono valutate al minore tra il valore netto contabile ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.
Le immobilizzazioni materiali obsolete e in generale quelle che non sono più utilizzate o utilizzabili nel ciclo produttivo in modo permanente non sono oggetto di ammortamento e sono valutate al minore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.
Le immobilizzazioni materiali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui la legge lo preveda o lo consenta.

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;
b. all'inizio della relazione di copertura vi è una designazione e una documentazione formale della relazione di copertura, degli obiettivi della Società nella gestione del rischio e della strategia nell'effettuare la copertura;
c. la relazione di copertura soddisfa i requisiti, sia qualitàtivi sia quantitativi, di efficacia della copertura.

Conseguentemente, se i derivati sono utilizzati da un punto di vista gestionale con finalità di pura copertura ma non rispettano pienamente i criteri previsti per essere designati come strumenti di copertura gli stessi sono valutati secondo le regole generali precedentemente descritte.
L'efficacia della relazione di copertura è documentata, oltre che inizialmente, in via continuativa. Ad ogni data di chiusura di bilancio la Società valuta se la relazione di copertura soddisfi ancora i requisiti di efficacia.
Quando sono soddisfatti tutti i requisiti precedentemente descritti, le operazioni di copertura possono essere contabilizzate secondo i seguenti modelli contabili.

Coperture di fair value

Se un derivato è designato a copertura dell'esposizione al rischio di variazioni di *fair value* di attività o passività iscritte in bilancio o impegni irrevocabili, che in assenza di copertura potrebbero influenzare il risultato d'esercizio, le variazioni di *fair value* sia dello strumento di copertura sia della componente relativa al rischio oggetto di copertura dell'elemento coperto sono rilevate nelle apposite voci di conto economico, salvo i casi in cui la variazione del *fair value* dell'elemento coperto sia maggiore della variazione del *fair value* dello strumento di copertura, nel qual caso l'eccedenza è rilevata nella voce di conto economico interessata dall'elemento coperto. Nello stato patrimoniale, lo strumento di copertura è valutato al *fair value* e rilevato come un'attività o una passività mentre il valore contabile dell'elemento coperto, in deroga ai principi di riferimento, è adeguato per tener conto della valutazione al *fair value* della componente relativa al rischio oggetto di copertura, nei limiti, per le attività, del valore recuperabile.

Coperture di flussi finanziari

Se un derivato è designato a copertura dell'esposizione al rischio di variabilità dei flussi finanziari attribuibili ad attività o passività iscritte in bilancio, ad impegni irrevocabili oppure operazioni programmate altamente probabili, che in assenza di copertura potrebbero influenzare il risultato d'esercizio, le variazioni di *fair value* relative alla parte efficace dello strumento di copertura sono rilevate nell'apposita riserva di patrimonio netto mentre quelle associate a una copertura o parte di copertura divenuta inefficace sono rilevate a conto economico.
Gli importi (utili o perdite) accumulati nella riserva di patrimonio netto sono riclassificati a conto economico nello stesso esercizio o negli stessi esercizi in cui i flussi finanziari futuri coperti hanno un effetto sul risultato d'esercizio; nel caso in cui l'impegno irrevocabile o l'operazione programmata altamente probabile comportino successivamente la rilevazione di attività o passività non finanziarie, gli importi accumulati nella riserva sono riclassificati nel valore contabile dell'attività (nei limiti del valore recuperabile) o della passività al momento della loro rilevazione.
Qualora si verifichino le circostanze che determinano la cessazione della contabilizzazione dell'operazione come di copertura ma si prevede che si verifichino ancora futuri flussi finanziari dall'elemento coperto, gli importi accumulati nella riserva rimangono a patrimonio netto fino al verificarsi dei flussi finanziari futuri. Qualora invece non si prevedono più i flussi finanziari futuri o l'operazione programmata non si prevede più sia altamente probabile, gli importi accumulati nella riserva sono riclassificati immediatamente a conto economico.
In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427-*bis*, comma 1, del Codice Civile sul *fair value* degli strumenti finanziari derivati e quelle richieste dall'OIC 32.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi e passivi

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

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

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

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

Patrimonio netto

Le operazioni tra la Società e soci (operanti in qualità di soci) possono far sorgere dei crediti o dei debiti verso soci. La Società iscrive un credito verso soci quando i soci assumono un'obbligazione nei confronti della Società mentre iscrive un debito quando assume un'obbligazione nei confronti dei soci.

I versamenti effettuati dai soci che non prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti in pertinente voce di patrimonio netto mentre i finanziamenti ricevuti dai soci che prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti tra i debiti.

Le azioni proprie, se presenti, sono iscritte per un valore corrispondente al loro costo di acquisto in una riserva negativa di patrimonio netto in concomitanza all'acquisto delle azioni stesse.

La riserva negativa viene stornata, a seguito della delibera assembleare di annullamento delle azioni proprie, e viene ridotto contestualmente il capitale sociale per il valore nominale delle azioni annullate. L'eventuale differenza tra il valore contabile della riserva e il valore nominale delle azioni annullate è imputata ad incremento o decremento del patrimonio netto.

In caso di alienazione delle azioni proprie, l'eventuale differenza tra il valore contabile della riserva negativa e il valore di realizzo delle azioni alienate è imputata a incremento o decremento di altra voce di patrimonio netto.

Fondi per rischi e oneri

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

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio. Peraltro, in presenza di un fondo

per oneri, il processo di stima può tenere in considerazione l'orizzonte temporale di riferimento se è possibile operare una stima ragionevolmente attendibile dell'esborso connesso all'obbligazione e della data di sopravvenienza e quest'ultima è così lontana nel tempo da rendere significativamente diverso il valore attuale dell'obbligazione e la passività stimata al momento dell'esborso.

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

I fondi per rischi e oneri iscritti in un periodo precedente sono oggetto di riesame per verificarne la corretta misurazione alla data di bilancio.

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

Trattamento di fine rapporto

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

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

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide 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 2023 derivanti come detto dai volumi venduti valorizzati alle tariffe vigenti derivanti dall'applicazione del MTI-3.

Gli eventuali scostamenti dei ricavi effettivi rispetto a quelli garantiti VRG (Vincolo dei ricavi Garantiti) determinati per l'esercizio 2023 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 2023, ha realizzato un utile dell'esercizio pari ad € 3.110.700.

Con riferimento alla situazione finanziaria, al 31 dicembre 2023 la Società presenta una posizione finanziaria netta per Euro 17.814.552 (Euro 14.540.142 al 31 dicembre 2022).

Quale strumento di previsione e di continuo monitoraggio, la Società ha predisposto il Budget 2024 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, all'autofinanziamento aziendale.

Il Budget 2024, 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, (i) dell'impegno dei soci assunto nell'assemblea dei soci del 1 giugno 2022 di all'integrale capitalizzazione degli utili (iii) del riconoscimento di incrementi tariffari nel settore rifiuti adeguati a garantire l'equilibrio economico e finanziario del gestore ed alla copertura dei costi operativi e di capitale, (iv) della conferma dei risultati economici positivi delle controllate VUS COM e V-RETI GAS, prevede/stima un risultato positivo nell'esercizio 2024 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 necessario al full funding del Piano industriale 2022/2026 è stato in parte già coperto (Euro 35 milioni su un totale di 52 milioni) e per il rimanente importo sarà oggetto di specifica provvista nel corso del 2024.

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 2023 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

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO E DELLE RELATIVE VARIAZIONI

STATO PATRIMONIALE: ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

La posta ammonta ad Euro 1.311.874 con una variazione di Euro 512.086 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

	COSTO ORIGINARIO					
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2022	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Valori al 31.12.2023
Costi di impianto e di ampliamento	208.739	64.235				272.974
Costi di sviluppo	475.501					475.501
Diritto di brevetto industriale e util. opere ingegno - Software	2.424.382	820.278				3.244.660
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili						
Avviamento	10.500					10.500
Altre - Altri oneri pluriennali	3.615.413	136.546				3.751.959
Imm. Immateriai corso						
TOTALE	**6.734.536**	**1.021.059**				**7.755.595**

Tabella 2

	FONDO AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2022	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Valori al 31.12.2023
Costi di impianto e di ampliamento	208.739	12.847				221.586
Costi di sviluppo	475.501					475.501

Diritto di brevetto industriale e util. opere ingegno - Software	1.914.589	356.761		2.271.349
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
Avviamento	10.500			10.500
Altre - Altri oneri pluriennali	3.325.418	139.365		3.464.783
TOTALE	**5.934.747**	**508.973**		**6.443.720**

Tabella 3

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORI NETTI 31.12.2022 Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti	31.12.2023 Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti
Costi di impianto e di ampliamento	208.739	-208.739		272.974	-221.586	51.388
Costi di sviluppo	475.501	-475.501		475.501	-475.501	
Diritto di brevetto industriale e util. opere ingegno - Software	2.424.382	-1.914.589	509.793	3.244.660	-2.271.349	973.311
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili						
Avviamento	10.500	-10.500		10.500	-10.500	
Altre - Altri oneri pluriennali	3.615.413	-3.325.418	289.995	3.751.959	-3.464.783	287.176
TOTALE	**6.734.536**	**-5.934.747**	**799.788**	**7.755.595**	**-6.443.720**	**1.311.874**

I diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono relativi al costo del software applicativo e sono ammortizzati in cinque anni.
Nelle altre immobilizzazioni immateriali, sono stati ricomprese le spese incrementative su beni di terzi.

Immobilizzazioni materiali

La posta ammonta ad Euro 67.451.108 con una variazione di Euro 11.575.565 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

	COSTO ORIGINARIO			
		Decrementi per dismissioni	Riclassifiche	Altre variazioni

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori al 31.12.2022	Increm.ti			Valori al 31.12.2023
Terreni e fabbricati	9.548.469	480.088			10.028.558
Impianti e macchinario	109.165.701	9.566.847	-241.404	5.782.581	124.273.724
Attrezzature industriali e commerciali	11.305.921	459.829			11.765.750
Altri beni	3.965.642	71.254			4.036.896
Immobilizzazioni in corso e acconti	5.604.744	7.360.264		-5.782.581	7.182.427
TOTALE	**139.590.476**	**17.938.282**	**-241.404**		**157.287.355**

Gli investimenti effettuati nell'esercizio riguardanti il servizio Idrico, prevalentemente in impianti ed attrezzature e afferiscono al risanamento e agli estendimenti delle reti, all'esecuzione delle prese, alla posa dei contatori, al miglioramento degli impianti di depurazione.
Gli investimenti del settore igiene urbana sono relativi all'acquisizione di attrezzature e mezzi destinate al servizio.
Sono stati effettuati inoltre investimenti in beni Comuni che comprendono prevalentemente mobili e macchine d'ufficio, attrezzature varie, automezzi, e dotazioni hardware software.

Tabella 2

	FONDO AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI					
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori al 31.12.2022	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Valori al 31.12.2023
Terreni e fabbricati	4.148.660	361.606				4.510.266
Impianti e macchinario	66.211.613	5.296.917	-133.684			71.374.846
Attrezzature industriali e commerciali	9.697.499	496.057				10.193.556
Altri beni	3.657.159	100.417				3.757.576
Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE	**83.714.931**	**6.254.997**	**-133.684**			**89.836.244**

Tabella 3

	VALORI NETTI	
	31.12.2022	31.12.2023

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti	Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.ni	Valori netti
Terreni e fabbricati	9.548.469	-4.148.660	5.399.809	10.028.558	-4.510.266	5.518.291
Impianti e macchinario	109.165.701	-66.211.613	42.954.087	124.273.724	-71.374.846	52.898.877
Attrezzature industriali e commerciali	11.305.921	-9.697.499	1.608.420	11.765.750	-10.193.556	1.572.192
Altri beni	3.965.642	-3.657.159	308.483	4.036.896	-3.757.576	279.320
Immobilizzazioni in corso e acconti	5.604.744		5.604.745	7.182.427		7.182.428
TOTALE	**139.590.476**	**-83.714.931**	**55.875.543**	**157.287.355**	**-89.836.244**	**67.451.108**

Immobilizzazioni finanziarie

La posta ammonta ad Euro 15.876.344 con una variazione di Euro 1.246.981rispetto al precedente esercizio .

Immobilizzazioni finanziarie: Partecipazioni

Le partecipazioni ammontano complessivamente ad Euro 15.492.485.

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 15.492.485 ed è così composta:

Partecipazioni in imprese controllate	Valori al 31.12.2022	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO Incrementi	Decrementi	Altre/Variazioni	Valori al 31.12.2023
VUS COM S.r.l.	6.844.818	823.360	-473.982		7.194.195
V-RETI S.R.L.	7.233.197	1.065.093			8.298.290
TOTALE	**14.078.014**	**1.888.453**	**-473.982**		**15.492.485**

Si tratta delle partecipazioni nella VUS COM S.r.l. e nella V-RETI GAS S.r.l., entrambe controllate al 100% dalla valle Umbra Servizi S.p.A..

VUSCOM S.r.l. è stata costituita nel 2002 con integrale sottoscrizione del capitale sociale e svolge l'attività di vendita di energia elettrica e gas naturale.

V-RETI S.r.l. è stata costituita in data 23 agosto 2022 ed in data 30 settembre 2022, la Società ha conferito nella stessa il Ramo di azienda "GAS" rappresentato appunto dalle attività di distribuzione e misura del gas detenute dalla Valle Umbra Servizi S.p.A.. Il valore della partecipazione è pari ad Euro 8.298.290 riconducibile all'acquisizione della partecipazione nella Società V-RETI GAS S.r.l.. a seguito del conferimento in natura degli asset gas della ed al risultato di periodo della controllata.
La variazione nelle partecipazioni V-RETI GAS S.r.l. e VUS COM S.r.l. è riferibile al risultato di periodo al netto, per la VUSCOM S.r.l., del dividendo distribuito.

Di seguito tabella riepilogativa dei risultati e dei dati salienti delle partecipazioni.

Denominazione	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	826.360	7.194.199	1.000.000	100%	7.194.195
V-RETI GAS S.R.L.	Foligno	03855710541	1.000.000	1.065.093	8.369.862	1.000.000	100%	8.298.290

Immobilizzazioni finanziarie: Crediti verso altri

La voce ammonta ad Euro 257.211 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Crediti d'imposta su TFR			
Depositi Cauzionali c/Terzi	257.211	252.145	5.066
TOTALE	**257.211**	**252.145**	**5.066**

Si tratta del credito per depositi cauzionali versati a terzi.

Strumenti finanziari derivati attivi

La voce ammonta ad Euro 126.648. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Derivati attivi	126.648	299.204	-172.556
TOTALE	**126.648**	**299.204**	**-172.556**

Si tratta del valore MARK to MARKET del derivato di copertura (IRS) attivato con BPER Banca S.p.A. per la copertura del mutuo di nominali Euro 5.555.000 e per il mutuo Intesa di Nominali Euro 13.000.000.

Il valore Mark to market (MTM) esprime il valore teorico del contratto ad una data, e rappresenta la somma che teoricamente la Società dovrebbe pagare (se negativo) o incassare (se positivo) dall'Istituto finanziatore per la sua estinzione alla data di bilancio.
L'attuale proiezione della curva dei tassi di interesse (il calcolo dei tassi è effettuato dagli istituti con cui è stipulato il contratto di Swap), genera un valore attuale di differenziali positivi futuri di ammontare pari ad Euro 126 mila.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze ammontano ad Euro 795.737 con una variazione di Euro -72.319 rispetto al 31 dicembre 2022.
Esse sono così composte:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Materie prime, sussidiarie e di consumo	795.737	868.056	-72.319
TOTALE	**795.737**	**868.056**	**-72.319**

La variazione delle rimanenze è dovuta al decremento dei materiali di magazzino e parti di ricambio utilizzati nel periodo.

Crediti

La posta ammonta ad Euro 23.252.945 con una variazione di Euro -6.197.523 rispetto al 31 dicembre 2022.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Verso clienti	9.735.198	13.062.208	-3.327.010
Verso imprese controllate	2.854.486	3.749.846	-895.360
Verso Enti Pubblici di riferimento	10.138.847	11.078.327	-939.480
Per crediti tributari	39.988	864.631	-824.643
Per imposte anticipate	158.449	158.449	
Verso altri	325.977	537.007	-211.030
Totale	**23.252.945**	**29.450.468**	**-6.197.523**

Crediti: Verso clienti

I crediti verso clienti, al netto del fondo svalutazione, ammontano ad Euro 9.735.198 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Crediti v/Clienti	12.729.054	11.668.796	1.060.258
Fatture da emettere	7.701.133	10.681.376	-2.980.243
Meno: fondo svalutazione crediti	-10.694.989	-9.287.964	-1.407.025
TOTALE	**9.735.198**	**13.062.208**	**-3.327.010**

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	31.12.2022	Accantonamenti	Utilizzi	Rilascio fondi eccedenti	Riclassifiche	31.12.2023
Crediti V/Clienti Italia	9.287.964	1.978.520	-571.494			10.694.989
TOTALE	**9.287.964**	**1.978.520**	**-571.494**			**10.694.989**

Crediti: Verso imprese controllate

La voce ammonta ad Euro 2.854.486 ed è così dettagliata per natura e controparte:

Natura	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Commerciali:			
Crediti V/VUSCOM S.r.l.	623.314	64.593	558.721
Crediti V/VUS GPL S.r.l.	50.143	80.143	-30.000
Crediti V/V-RETI GAS S.r.l.	575.241	292.230	283.011
Finanziari:			
C/c intersocietario	1.605.788	3.312.880	-1.707.092
TOTALE	**2.854.486**	**3.749.846**	**-895.360**

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 2023 era relativo per quanto ad Euro 870.471 alla Società VUSCOM S. r.l. e quanto ad Euro 735.316 alla Società V-RETI GAS S.r.l..

Crediti: Verso Enti Pubblici di riferimento

La voce ammonta ad Euro 10.138.847 ed è così dettagliata per natura:

Natura	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Commerciali:			
Crediti v/Comuni Mutui SII - Ex ASM			
Crediti V/Comuni (Contributi e prestazioni)	8.844.069	9.660.751	-816.682
Crediti V/Comuni (Contributo Post Mortem)	1.294.778	1.417.576	-122.798
TOTALE	**10.138.847**	**11.078.327**	**-939.480**

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 1.294.778 (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 39.988 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Credito per IVA	2.271	6.472	-4.201
Credito per IRAP			
Credito per IRES			
Altri crediti tributari	37.718	858.158	-820.440
TOTALE	**39.988**	**864.631**	**-824.641**

La variazione rispetto al 2022 deriva dai minori crediti tributari relativi al credito di imposta energia elettrica e gas (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	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Imposte Anticipate IRAP			
Imposte Anticipate IRES	158.449	158.449	
TOTALE	**158.449**	**158.449**	

Gli amministratori, sulla base dei piani previsionali della Società, ritengono che le differenze temporanee saranno comunque riassorbibili attraverso gli imponibili futuri. La Voce è riferibile ad accantonamenti al fondo rischi.

Per l'analisi delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate e per le altre informazioni inerenti la fiscalità differita si rinvia alla sezione sulle imposte sul reddito della presente nota integrativa.

Crediti: Verso altri

I crediti verso altri ammontano ad Euro 325.977 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Crediti v/CSEA	19.801	21.394	-1.593
Altri Crediti	306.176	515.613	-209.437
TOTALE	**325.977**	**537.007**	**-211.030**

La voce "Crediti v/CSEA" comprende i crediti verso la CSEA per le componenti di sistema da incassare dalla Cassa Conguaglio (Componenti UG2/Bonus gas/Perequazione).

Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie

La voce "Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie" accoglie la partecipazioni nelle Società VUS GPL S.r.l..

Il piano di revisione straordinaria deliberato dai Comuni Soci, adottato a seguito delle disposizioni dell'articolo 24 del D. Lgs. 175/2016, ha previsto la dismissione delle Società partecipate, tra cui le Società VUSGPL S.r.l. e CONNESI S.p.A. entro il 31.12.2022.

In particolare in data 28 giugno 2023 sono state cedute n. 37.500 azioni della Società CONNESI S.p.A., a mezzo girata con firma autenticata dal Notaio Dott. Napolitano in Foligno, per un controvalore di Euro 600.000, realizzando pertanto l'integrale dismissione della partecipazione.

In merito alla partecipazione nella VUS GPL S.r.l. la Società aveva esperito nel corso del 2022 una gara pubblica, sulla propria piattaforma di e-procurement PRO-Q, 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, 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.. I Soci privati, rappresentanti il 49% del capitale sociale, constatato che i Comuni concessionari del servizio non hanno fornito adeguate indicazioni e garanzie sulle prospettive industriali del servizio di distribuzione e vendita del gas GPL, tali da rendere impossibile la definizione di un piano industriale economicamente sostenibile ed atto ad un'utile continuazione dell'attività aziendale, hanno proposto lo scioglimento anticipato della Società.

Pertanto l'assemblea straordinaria dei Soci della VUS GPL S.r.l. tenutasi il 29 giugno 2023, con atto rogito Notaio Leonardo Lupidi n. Rep. 8843 e Racc. n. 5681, ha deliberato lo scioglimento della Società dando avvio alla fase liquidatoria ad esito della quale ciascun socio otterrà pro quota il valore di liquidazione della società.

Partecipazioni in imprese controllate

La voce ammonta ad Euro 51.127 e si è movimentata come segue:

Partecipazioni in imprese controllate	Valori al 31.12.2022	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO Incrementi	Decrementi	Altre/Variazioni	Valori al 31.12.2023
VUS GPL S.r.l.	51.127				51.127
TOTALE	**51.127**				**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	- 3.505	277.683	20000	51,00%	53.214

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La voce ammonta ad Euro 7.549.160 con una variazione di Euro 1.490.521 rispetto al 31 dicembre 2022. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Depositi bancari e postali	7.496.210	6.008.482	1.487.728
Disponibilità residue mutui	50.000	50.000	
Denaro e valori in cassa	2.950	157	2.793
TOTALE	**7.549.160**	**6.058.639**	**1.490.521**

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide presso le banche e le Poste, le disponibilità residue dei finanziamenti Cassa Depositi e Prestiti e Banca Intesa Infrastrutture, nonché l'esistenza di numerario alla data di chiusura dell'esercizio.

RATEI E RISCONTI

La voce ammonta ad Euro 957.816 con una variazione di Euro -24.818 rispetto al 31 dicembre 2022.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Rimodulazione Canone ATO (Oltre 12 mesi)	377.932	590.821	-212.889
Altri risconti attivi	579.884	391.813	188.071
TOTALE	**957.816**	**982.634**	**-24.818**

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 377.932 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

STATO PATRIMONIALE: PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

La posta ammonta ad Euro 30.747.531, con una variazione in aumento di Euro 3.110.703 rispetto al 31 dicembre 2022.

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 Distrib.ne dividendi	Destinazione del risultato d'esercizio Altro	Altre variazioni Increm.ti	Altre variazioni Decrem.ti	Risultato dell'esercizio	31.12.2022
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**

Composizione Patrimonio netto	31.12.2022	Destinazione del risultato d'esercizio Distrib.ne dividendi	Destinazione del risultato d'esercizio Altro	Altre variazioni Increm.ti	Altre variazioni Decrem.ti	Risultato dell'esercizio	31.12.2023
Capitale	19.118.250						19.118.250
Riserva legale	166.562		258.273				424.835
Riserva straordinaria	3.186.564		4.907.183				8.093.747
Avanzo di fusione							
Riserva sosp. Imp.							
Altre riserve	-2			3			1
Utili (perdite) a nuovo							
Utile (perdita) d'esercizio	5.165.456		-5.165.456			3.110.700	3.110.700
Dividendi							

TOTALE	**27.636.830**		**3**	**3.110.700**	**30.747.533**

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 31.12.2023 (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	424.835	424.835		
Riserva straordinaria	8.093.747	8.093.747		
Riserva azioni proprie				
Avanzo di fusione e altre riserve	1			
TOTALE	**27.636.832**	**8.518.582**		

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 ED ONERI

La posta ammonta ad Euro 14.034.127 con una variazione di Euro 90.008 rispetto al 31 dicembre 2022. Si riporta di seguito la composizione e movimentazione dell'esercizio.

Descrizione	31.12.2022	Accantonamenti	Utilizzi	Riclassifiche	31.12.2023
Per strumenti finanziari derivati passivi	27.205	-27.205			
Altri Fondo rischi	13.916.916	367.150	-249.937		14.034.129
TOTALE	**13.944.121**	**339.945**	**-249.937**		**14.034.129**

Di seguito la tabella di sintesi:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Strumenti finanziari derivati passivi		27.205	-27.205
TOTALE		**27.205**	**-27.205**

La voce "Fondo rischi per strumenti finanziari derivati passivi" accoglieva nel 2022 il fair value negativo degli strumenti finanziari attivati dalla Società per la copertura dei rischi.

Di seguito il dettaglio del "Altri fondi rischi":

Descrizione	31.12.2022	Accantonamenti	Utilizzi	Riclassifiche	31.12.2023
Fondo post mortem discarica S. Orsola	9.964.286	165.250			10.129.536
Fondo rischi cause legali in corso	3.592.630	201.900	-249.938		3.544.591
Altri fondi rischi	360.000				360.000
TOTALE	**13.916.915**	**367.150**	**-249.938**		**14.034.127**

Nel dettaglio, il "Fondo Post Mortem" che la 31 dicembre 2023 valeva Euro 10.129.536, 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 2023. 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 3.544.591.
L'incremento del periodo è rappresentato dagli accantonamenti effettuati per apprezzare il rischio connesso a contenziosi.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La posta ammonta ad Euro 2.881.083 con una variazione di Euro -198.198 rispetto al 31 dicembre 2022.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	2.881.083	3.079.281	-198.198
TOTALE	**2.881.083**	**3.079.281**	**-198.198**

Si riporta di seguito la movimentazione della voce avvenuta nel periodo.

Consistenza del fondo al 31.12.2022	**3.079.281**
Incrementi:	
Accantonamenti e Rivalutazioni	1.042.532
Decrementi:	
Cessazioni del rapporto	-216.030
Anticipazioni corrisposte/recuperate	-42.358
Trasferimenti a fondi integrativi	-922.409
Anticipazioni all'Erario dell'imposta sulla rivalutazione	-8.116
Anticipazione contributi FPLD	-51.817
Consistenza del fondo al 31.12.2023	**2.881.083**

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 58.198.507 con una variazione di Euro 6.288.580 rispetto al 31 dicembre 2022.

	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Obbligazioni			
Debiti verso soci per finanziamenti			
Debiti verso banche	26.969.500	23.911.661	3.057.839
Debiti verso altri finanziatori			
Acconti			
Debiti verso fornitori	17.877.552	15.929.558	1.947.994
Debiti costituiti da titoli di credito			
Debiti verso imprese controllate	1.643.138	777.361	865.777
Debiti verso imprese collegate			
Debiti verso Enti Pubblici di riferimento	2.003.982	2.239.485	-235.503

Debiti tributari	1.265.762	896.824	368.938
Debiti verso istituti di previdenza	1.694.253	1.631.181	63.072
Altri debiti	6.744.320	6.523.857	220.463
TOTALE	**58.198.507**	**51.909.927**	**6.288.580**

Debiti: Debiti verso banche

La voce ammonta ad Euro 26.969.500 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
- C/C ordinari	2.905.364	4.171.992	-1.266.628
- Quota a breve t Mutui	3.733.867	4.777.448	-1.043.581
- Quota a m/l Mutui	20.330.269	14.962.221	5.368.048
TOTALE	**26.969.500**	**23.911.661**	**3.057.839**

Il saldo del debito verso banche al 31 dicembre 2023, pari a Euro 26.969.500, è rappresentato per Euro 24.064.136 dai mutui passivi (di cui Euro 20.330.269 scadenti oltre 12 mesi) e per Euro 2.905.364 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 17.877.551 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Debiti verso fornitori	11.318.606	11.905.268	**-586.662**
Fatture da ricevere	6.558.946	4.024.290	2.534.656
TOTALE	**17.877.551**	**15.929.558**	**1.947.994**

La voce rappresenta l'esposizione nei confronti dei fornitori esclusivamente nazionali di beni e servizi ed include Euro 6.558.946 di debiti per fatture da ricevere.

I debiti sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti di cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. La variazione della voce è legata all'incremento registrato in alcuni costi operativi a cui si fa rinvio.

Debiti: Debiti verso imprese controllate

La voce ammonta ad Euro 1.643.138 ed è così dettagliata per natura e controparte:

Natura	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Commerciali			
VUS COM S.r.l.	1.626.197	761.371	864.826

VUS G.P.L. S.r.l.	16.941	15.989	952
Finanziari			
VUS COM S.r.l.			
TOTALE	**1.643.138**	**777.361**	**865.778**

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 2.003.982 ed è così dettagliata per natura:

Natura	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Commerciali			
- Canoni Concessori S.I.I.	433.339	579.383	-146.044
- altri	1.515.404	1.529.390	-13.986
Finanziari			
- Altri	55.238	55.238	
TOTALE	**2.003.982**	**2.239.485**	**-235.503**

I debiti verso gli Enti pubblici di riferimento rappresentano l'esposizione della Società verso i Comuni Azionisti di natura commerciale e finanziaria.
La variazione del periodo è dovuta all'estinzione dei debiti per canoni concessori, soprattutto mediante compensazione con le corrispondenti partite creditorie vantate verso i Comuni Azionisti.

Debiti commerciali

L' importo è rappresentato dal debito verso i Comuni Soci per per i canoni delle concessioni reti S.I.I. e dal nonchè debito per prestazioni rese dai Comuni.

Debiti Finanziari

La voce è comprensiva per Euro 55.238 riferiti a dividendi non corrisposti relativi agli esercizi precedenti.

Debiti: Debiti tributari

La voce ammonta ad Euro 1.265.762 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
IRES/IRAP	851.816	489.670	362.146
Ritenute alla fonte	413.946	351.575	62.371
Altri tributi		55.579	-55.579

TOTALE	**1.265.762**	**896.824**	**368.938**

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 1.694.253 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Entro 12 mesi			
Debiti previdenziali	775.211	682.532	92.679
Debiti previdenziali su mens.tà agg.ve	843.236	888.696	-45.460
Altri Istituti	75.806	59.953	15.853
TOTALE	**1.694.253**	**1.631.181**	**63.072**

La voce è costituita dalla posizione debitoria della Società verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale per Euro1. 694.253, tutti esigibili nell'esercizio.

Debiti: Altri debiti

La voce ammonta ad Euro 6.744.320 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
- Personale per competenze non liquidate	2.298.015	2.320.655	-22.640
- Verso A.T.O. 3	1.031.668	514.790	516.878
- Depositi cauzionale	2.101.022	2.094.249	6.773
- Altri	1.313.615	1.594.163	-280.548
TOTALE	**6.744.320**	**6.523.857**	**220.463**

La voce è costituita dal debito verso il personale dipendente per ferie maturate e non godute e mensilità aggiuntive (Euro 2.298.015), dal debito verso l' AURI Umbria 3 per il canone utilizzo acque pubbliche ed il canone di funzionamento (Euro 1.031.668). 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 2.101.022).
Nella voce "altri" sono ricompresi i debiti nei confronti della CSEA per le componenti di sistema del servizio idrico e gas distribuzione.

RATEI E RISCONTI

La voce ammonta ad Euro 11.384.363. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Ratei			
- Altri	46.333	49.506	-3.173
Risconti			
- Contributi c/Impianto - GAS	81.444	87.022	-5.578
- Contributi c/Impianto - S.I.I.	11.124.471	11.886.386	-761.915
- Contributi c/Impianto - Promiscuo	25.989	27.769	-1.780
- Contributi c/Impianto - Igiene	106.627	113.930	-7.303
TOTALE	**11.384.863**	**12.164.612**	**-779.749**

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

CONTO ECONOMICO

Di seguito vengono analizzati i ricavi e i costi del 2023 raffrontati con l'esercizio precedente.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione ammonta ad Euro 62.440.451. Di seguito si riporta la composizione della voce:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	57.271.970	59.466.508	-2.194.538
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	2.355.320	2.166.415	188.905
Altri ricavi e proventi	2.813.162	8.020.015	-5.206.853
TOTALE	**62.440.451**	**69.652.937**	**-7.212.486**

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 57.271.960 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Ricavi vendite e prestazioni gas		3.557.391	-3.557.391
Ricavi da tariffa S.I.I.	25.334.866	24.968.321	366.545
Ricavi da raccolta e smaltimento - Comuni	28.513.874	25.708.244	2.805.630
Altri Ricavi igiene	2.521.706	4.397.210	-1.875.505
Ricavi reflui ind.li/Espurgo fosse	559.879	442.739	117.140
Ricavi prestazioni varie utenti gas		28.092	-28.092
Ricavi prestazioni varie utenti S.I.I.	20.860	25.205	-4.345
Corrispettivi allacciamento gas		41.409	-41.409
Corrispettivi allacciamento S.I.I.	320.785	297.898	22.887
Totale Ricavi per vendite e prestazioni	**57.271.970**	**59.466.508**	**-2.194.538**

La voce comprende:

- per Euro 25.334.866 ricavi da tariffa del servizio idrico integrato, determinati secondo quanto disposto dall'Autorità di Regolazione;
- per Euro 28.513.874 ricavi per corrispettivi da parte dei Comuni per i quali viene gestito il servizio di igiene urbana;
- per Euro 2.521.706 ricavi per corrispettivi per prestazioni da raccolta differenziata, ricavi per commessa macerie sisma e servizi diversi;
- per Euro 320.785 ricavi per allacciamenti gas e servizio idrico integrato;
- per Euro 559.879 ricavi reflui industriali e finissaggio;
- per Euro 20.860 prestazioni ad utenti gas ed acqua.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce ammonta ad Euro 2.355.320, 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	2023	2022	Differenza
Personale S.I.I.	1.815.392	1.648.871	166.521
Materiali S.I.I.	149.318	141.356	7.962
Personale GAS		33.731	-33.731
Materiali GAS		41.169	-41.169
Personale igiene	390.610	301.289	89.321
TOTALE	**2.355.320**	**2.166.415**	**188.904**

La variazione rispetto al 2022 è da imputare al maggior numero di investimenti effettuati tramite il proprio personale e propri mezzi.

Altri ricavi e proventi

La voce ammonta ad Euro 2.813.161 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Ricavo Service Controllate	254.737	332.584	-77.847
Fitti e locazioni attive	15.096	21.352	-6.256
Quota contr c/esercizio		3.543	-3.543
Quota contr c/impianto	892.577	770.374	122.203
Altri ricavi e proventi	1.650.751	6.892.161	-5.241.410
TOTALE	**2.813.161**	**8.020.014**	**-5.206.853**

Complessivamente l'importo degli altri ricavi è stato pari ad Euro 2.813.161 rispetto al dato registrato nel 2022 (Euro 8.020.014).

Si ricorda che l'esercizio 2022 aveva fatto rilevare proventi accessori e non ricorrenti molto rilevanti (Plusvalenza conferimento 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).
La voce è inoltre composta dai proventi verso le controllate VUS COM S.r.l., VUS GPL S.r.l. e V-RETI GAS S.r.l. relativi all'attività di service svolta, oltre che dai proventi immobiliari e dalla quota di competenza dei contributi in conto impianti. Nella voce Altri ricavi e proventi sono ricompresi i proventi realizzati per servizi resi agli utenti e prestazioni varie (Subentri, aperture chiusure contatori, diritti riapertura utenti morosi) e le sopravvenienze attive e le differenze positive realizzate rispetto alle stime dei componenti positivi di esercizi precedenti.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano ad Euro 59.582.625. Essi risultano così composti:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Materie prime, sussidiarie e merci	2.624.730	2.880.113	-255.383
Servizi	20.435.915	24.398.059	-3.962.144
Godimento di beni di terzi	2.542.058	3.500.358	-958.300
Salari e stipendi	15.611.180	14.554.895	1.056.285
Oneri sociali	5.481.778	4.936.851	544.927
Trattamento di fine rapporto	1.042.532	1.231.941	-189.409
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	230.202	149.291	80.911
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	508.973	354.728	154.245
Ammortamento immobilizzazioni materiali	6.254.997	6.362.258	-107.261
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	1.978.520	1.785.000	193.520
Variazione rimanenze materie prime	72.319	44.653	27.666
Accantonamento per rischi	367.150	850.500	-483.350
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	2.432.271	1.906.517	525.754
TOTALE	**59.582.625**	**62.955.164**	**-3.372.539**

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 2.624.730 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Acquisto Acqua Comune Nocera Umbra	1.890	89.068	-87.178

Odorizzante		41.051	-41.051
Materiali di esercizio e consumo	336.507	475.767	-139.260
Materiali trattamento acqua/depuraz	274.395	288.320	-13.924
Cancelleria	60.859	26.105	34.754
Carburanti e lubrificanti	1.752.391	1.815.394	-63.003
Indumenti di lavoro	198.688	144.408	54.280
TOTALE	**2.624.730**	**2.880.113**	**-255.383**

Il saldo della voce evidenzia un decremento rispetto al precedente esercizio imputabile principalmente alla dinamica dei costi per carburanti ed alla minor incidenza dei costi di materiali d'esercizio e di consumo.

Servizi

La voce ammonta ad Euro 20.435.915.

Descrizione	2023	2022	Differenza
Servizi gestione rifiuti	5.500.415	5.367.191	133.224
Prodotti Energetici	4.713.424	6.771.454	-2.058.030
Servizi Raccolte differenziate	1.209.549	2.178.084	-968.535
Costi esercizio Depuratori	961.467	1.251.420	-289.953
Costi esercizio Reti/Impianti	2.810.237	3.479.611	-669.374
Personale Interinale	781.324	979.737	-198.413
Assicurazioni	638.502	609.987	28.515
Costi I.T.	452.936	463.441	-10.505
Servizi Commerciali	873.566	765.952	107.614
Costi Gestione - Parco veicolare	708.602	880.489	-171.887
Gestione Facilities	609.091	368.926	240.165
Legali, Consulenze e certificazioni	500.966	593.096	-92.130
Organi Sociali	157.137	181.039	-23.902
Qualita e Sicurezza	99.728	63.276	36.452
Spese bancarie e Postali	61.082	58.991	2.091
Altri Servizi	357.889	385.362	-27.473
Totale complessivo	**20.435.915**	**24.398.059**	**-3.962.144**

La voce Servizi ha subito rispetto al precedente esercizio un decremento netto di Euro -3.962.144.

Nel dettaglio si rilevano economie nella gestione delle reti ed impianti, nei costi per servizi di raccolta differenziata e soprattutto nel costo dei prodotti energetici legato all'andamento dei prezzi di mercato.

Si rileva invece un incremento nei costi di smaltimento dei rifiuti e nella gestione delle facilities.

L'impegno continuo della Società è sempre rivolto al contenimento dei costi ed al loro efficientamento.

Godimento di beni di terzi

La voce ammonta ad Euro 2.542.058 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Canoni ATO Umbria 3 - Infrastrutture	212.889	226.723	-13.834
Locazione Sedi	137.707	134.396	3.311
Canoni concessioni reti gas		1.500.000	-1.500.000
Altri costi godimento beni terzi	2.191.461	1.639.239	552.222
TOTALE	**2.542.058**	**3.500.358**	**-958.301**

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 22.365.692 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Salari e stipendi	15.611.180	14.554.895	1.056.285
Oneri sociali	5.481.778	4.936.851	544.927
Trattamento di fine rapporto	1.042.532	1.231.941	-189.409
Altri costi	230.202	149.291	80.911
TOTALE	**22.365.692**	**20.872.978**	**1.492.714**

Il costo del lavoro rilevato al 31 dicembre 2023 corrispondente ad un organico di 464 unita (422 unità al 31.12.2022). Il costo del personale rispetto al precedente esercizio si è incremento di Euro 1.492.714 relativamente all'ingresso di 65 nuove unità prevalentemente impiegate nel servizio igiene urbana.

Ammortamenti e svalutazioni

La voce ammonta ad Euro 8.742.490 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	508.973	354.728	154.245
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.254.997	6.362.258	-107.261
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.978.520	1.785.000	193.520

TOTALE	**8.742.490**	**8.501.986**	**240.504**

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 72.319 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Rimanenze Iniziali	868.030	912.683	-44.653
Rimanenze Finali	-795.711	-868.031	72.320
TOTALE	**72.319**	**44.653**	**27.666**

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 367.150 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
- Accantonamento Fondo post mortem discarica S. Orsola	165.250	245.500	-80.250
- Accantonamento Cause legali in corso	201.900	605.000	-403.100
TOTALE	**367.150**	**850.500**	**-483.350**

La voce accoglie l'accantonamento al fondo post-mortem per Euro 165.250, oltre all'accantonamento per rischi e cause legali in corso per Euro 201.900 effettuato per tener conto del rischio connesso ai contenziosi in essere.

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad Euro 2.432.271 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Canone funzionamento EGA/Arera	532.026	529.535	2.491
Contributi e quote associative	77.941	67.254	10.687
Imposte e tasse non sul reddito	259.654	228.252	31.402
Abbonamenti e riviste	38.625	35.073	3.552
Imposta Comunale sugli immobili	40.518	40.484	34

Sopravvenienze passive ordinarie	219.876	159.148	60.728
Altri oneri diversi di gestione	1.263.632	846.772	416.860
TOTALE	**2.432.271**	**1.906.517**	**525.754**

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 ED ONERI FINANZIARI

I proventi e oneri finanziari ammontano complessivamente ad Euro 127.093 con una variazione di Euro 255.840 rispetto all'esercizio 2022. Essi risultano così composti:

Descrizione	2023	2022	Differenza
PROVENTI FINANZIARI			
Proventi diversi dai precedenti			
- da imprese controllate	82.324	32.530	49.795
- da imprese collegate			
- da controllanti			
- da altri			
- interessi attivi su c/c bancari e postali			
- interessi attivi su pronti c/termine			
- proventi finanziari su altre operazioni di			
- diversi	736.560	179.611	556.949
Totale proventi finanziari	**818.884**	**212.140**	**606.744**
ONERI FINANZIARI			
Interessi ed altri oneri finanziari			
- verso imprese controllate			
- verso imprese collegate			
- verso controllanti			
- verso altri			
- su debiti obbligazionari			
- su debiti verso istituti finanziari	-691.791	-340.886	-350.905
- interessi passivi su pronti c/termine			
- oneri finanziari su altre operazioni di			
- diversi			
Totale oneri finanziari	**-691.791**	**-340.886**	**-350.905**

TOTALE	**127.093**	**-128.745**	**255.840**

Gli oneri finanziari netti sono stati pari ad Euro 127.093.
L'incremento dell'indebitamento unitamente a quello dei tassi di interesse hanno determinato oneri finanziari per Euro -691.791 con un incremento di Euro -350.905 rispetto al precedente esercizio .
I proventi finanziari sono stati pari ad Euro 818.884 e comprendono sia gli interessi applicati ai clienti in caso di tardivo pagamento che il provento finanziario realizzato con la cessione della partecipazione nella Connesi S.p.A. avvenuta nel mese di giugno 2023 e pari ad Euro 580.849.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA FINANZIARIE

La voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie ammonta complessivamente ad Euro 1.732.466. Essi risultano così composti:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Rivalutazioni			
- di partecipazioni	1.891.453	1.207.370	684.083
- di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
- di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
di strumenti finanziari derivati		298.907	-298.907
Svalutazioni			
-di partecipazioni			
-di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		**-57.443**	**57.443**
- di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
di strumenti finanziari derivati	-158.987		-158.987
TOTALE	**1.732.466**	**1.448.833**	**283.631**

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 DELL'ESERCIZIO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE

Le imposte sul reddito ammontano ad Euro 1.606.685. Esse risultano così composte:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Imposte correnti	**1.606.685**	**1.363.906**	**242.779**
-IRES	1.411.888	1.311.718	100.170
-IRAP	227.808	251.312	-23.504
-Rettifiche esercizi precedenti	-33.011	-199.124	166.113
Imposte differite e anticipate		**1.488.500**	**-1.488.500**
-Anticipate		1.488.500	-1.488.500
-Differite			
TOTALE	**1.606.685**	**2.852.406**	**-1.245.721**

Di seguito la riconciliazione tra oneri fiscale teorico ed effettivo per l'imposta IRES:

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	4.717.385	
Onere fiscale teorico (%)		1.132.172
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Accantonamento fondo rischi legali indeducibili	244.500	
Ammortamenti beni ammortizzabili (Quota Terreni)	61.684	
Fondo Sval Crediti eccedente quota fiscale	1.659.807	
Differenze che non si**riverseranno negli esercizi successivi**		
Quota dividendi non tassata	(1.324.017)	
Differenze che non si riverseranno negli**esercizi successivi**		
Ammortamento autovetture indeducibili	1.810	
Ammortamento telefoni cellulari indeducibili	854	
Tassa circolazione autovetture indeducibili	330	
Spese telefoniche "cellulari" indeducibili	29.302	
Perdite su crediti fiscalmente deducibili	0	
Imposta Comunale sugli immobili	32.414	
Altri costi non documentati indeducibili	129.853	
Minusvalenze/Sopravvenienze indeducibili	328.946	
Imponibile fiscale	5.788.295	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		**1.411.888**

Di seguito la riconciliazione tra oneri fiscale teorico ed effettivo per l'imposta IRAP:

Descrizione	Importo

A) Valore della produzione		**62.440.451**
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		57.271.970
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		2.355.320
5) Altri ricavi e proventi		2.813.161
B) Costi della produzione		**59.582.625**
6) Per materie prime, consumo e di merci		2.624.730
7) Per servizi		20.435.915
8) Per godimento di beni di terzi		2.542.058
9) Per il personale		22.365.692
10) Ammortamenti e svalutazioni		8.742.490
11) Variazioni delle rimanenze		72.319
12) Accantonamento per rischi		
13) Altri accantonamenti		367.150
14) Oneri diversi di gestione		2.432.271
Differenza A - B		**2.857.826**
Interinali		713.268
ICI		40.518
Altre variazioni		97.818
Acc.to Sval Crediti e Acc.ti		1.904.307
Minus sopra pass		328.946
Deduz inail		-101.448
Imponibile**IRAP**	5.841.235	
IRAP		**227.808**

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 -5.567**

Istituto Finanziatore: BPER Banca S.p.A. - Contratto IRS

Data Stipula:	18/09/2020
Data Scadenza:	18/09/2026
Capitale di Riferimento:	Euro 5.555.555
Parametro indicizzaz:	Euribor 6 M
Tasso:	1,6%
Valore MTM:	**Euro 121.081**

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 126 mila. Il realizzarsi di tali differenziali negativi nell'esercizio, come peraltro i possibili differenziali positivi, sono legati all'andamento futuro dei tassi di interesse e saranno rilevati in conformità ai principi contabili di generale accettazione, in quanto relativi a contratti di copertura, per competenza se e nella misura in cui effettivamente si realizzeranno.

Si evidenzia che, pur trattandosi di strumenti finanziari derivati negoziati con finalità di copertura, la Società non ha adottato la tecnica contabile dell'hedge accounting.

Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2427, comma 9 del Codice Civile, si evidenziano i seguenti impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Fidejussioni e garanzie reali ed impegni

Di seguito prospetto sono riportate le fideiussioni bancarie o assicurative in essere alla chiusura bilancio:

-Garanzia prestata a favore dell'Autorità d'ambito A.T.I. Umbria 3 per Euro 1.203.340 (garanzia assicurativa)

-Garanzia a favore dell'agenzia delle Dogane (UTF Terni) per Euro 410.000 (garanzia assicurativa)

-Garanzie a favore di Enti pubblici (Provincia Perugia, ANAS S.p.A., Regione Umbria, Comune di Foligno, Comune di Macerata, Ministero dell'Ambiente) per Euro 604.331. (garanzia assicurativa)

La Società ha inoltre nella propria disponibilità beni di terzi rappresentati dall'impianto di trattamento meccanico e biologico di Casone e dalla discarica di S. Orsola, acquisiti al patrimonio indisponibile della Regione Umbria. Con atto della Giunta Regionale n. 7001 del 29.10.97 la Regione Umbria stabilì il "Trasferimento ed autorizzazione alla gestione al Consorzio Servizi Ambientali" ora Valle Umbra Servizi S.p.A. dei seguenti impianti:

-"l'impianto di riciclaggio" sito in località Casevecchie di Foligno (ora "impianto di selezione e compostaggio"), a far data dal 1.11.97;

-discarica realizzata in località Case di Sant'Orsola di Spoleto, a far data dal 1.11.97. Quest'ultima, nelle more dell'acquisizione al patrimonio regionale ai sensi dell'art. 9 della L.R. 14/97.

Gli impianti sono stati formalmente consegnati in data 31 ottobre 1997 all'allora Consorzio Servizi Ambientali. Dalla data di consegna il consorzio, oggi la Valle Umbra Servizi S.p.A., si obbligava all'utilizzo degli impianti per i fini a cui erano destinati, impegnandosi al rispetto di tutte le disposizioni di legge e all'attuazione dei contenuti della D.G.R. 7001 del 29/10 /1997.

Passività potenziali

La Società non ha assunto passività potenziali.

Compensi ad Amministratori e Sindaci

Si evidenziano di seguito i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale per lo svolgimento delle proprie funzioni.

PERCIPIENTI	2023	2022	Differenza
Amministratori	27.871	42.998	-15.126
Sindaci	40.977	41.049	-72
TOTALE	**68.848**	**84.047**	**-15.199**

Compensi alla Società di revisione

Si evidenziano di seguito i compensi contrattuali spettanti alla Società di Revisione.

PERCIPIENTI	2023	2022	Differenza
K.P.M.G. S.p.A. - Revisione legale	25.966	30.615	-4.648

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 2023 come da tabella di seguito riepilogata:

Erogante	Causale	Importo incassato
Agenzia entrate Mis SA.58159	Ag. fiscale id 13635336	57.052

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

Di seguito i principali eventi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio:

Deliberazione AURI n. 3 del 16/04/2024: "Validazione ai sensi dell'art. 7 comma 3 lett. g) L.R. 11/2013 dei Piani Economici Finanziari TARI 2022-2025, biennio 2024-2025, dei comuni del Sub Ambito n. 3 elaborati ai sensi del metodo MTR-2 di cui alla deliberazione ARERA n. 363/2021/R/rif"

Con deliberazione AURI N.3/2023 del 16 aprile 2024 l'Ente di Governo d'Ambito ha approvato i piani economici finanziari TARI per il biennio 2024-2025. La proposta tariffaria vede un incremento complessivo del PEF del 9,06 % per il 2024 e dell'8,98 per il 2025. Nel dettaglio per il 2024 viene riconosciuto al gestore un incremento 6,9% contro l'incremento del 17,8% riconosciuto ai Comuni; nel il 2025 viene riconosciuto al gestore un incremento 10,6% contro l'incremento del 2,7 % riconosciuto ai Comuni.

La delibera AURI N.2/2023 del 11 aprile 2023 aveva recepito l'istanza di riequilibrio economico-finanziario della Valle Umbra Servizi S.p.A ammettendo a riconoscimento tariffario un importo complessivo pari a circa 7,5 milioni di euro, comprensivo della componente CCD, relativa ai comuni di Foligno, Bevagna e Montefalco e prevedendo il progressivo riconoscimento di detto importo nell'ambito delle manovre tariffarie relative al quinquennio 2022-2025.

Green Loan Banca Europea degli Investimenti

In data 3 maggio 2024 la Banca europea per gli investimenti (BEI) e Valle Umbra Servizi hanno firmato un accordo da 35 milioni di euro per potenziare la resilienza e l'efficienza del servizio idrico in 22 Comuni della Provincia di Perugia.

Il finanziamento verde concesso dalla BEI (EIB Green Loan, prestiti destinati esclusivamente a progetti che contribuiscono al 100% agli obiettivi di Azione per il clima e Sostenibilità ambientale della Banca) promuovono l'azione climatica, verrà

utilizzato per implementare una serie di interventi mirati, come il collegamento dei sistemi di distribuzione, la costruzione di nuovi pozzi per aumentare l'approvvigionamento idrico, l'espansione della rete fognaria e il miglioramento dei processi di depurazione delle acque reflue. Questi interventi contribuiscono a ridurre le perdite d'acqua e a migliorare la qualità, efficienza e sostenibilità complessiva dei servizi offerti sul territorio

Inoltre, questa operazione segna un importante traguardo per l'Umbria, essendo il primo progetto nella regione sostenuto da InvestEU, il programma di investimenti della Commissione europea che ha l'obiettivo di attivare investimenti per oltre 372 miliardi di euro in Europa entro il 2027. Inoltre, tramite un ulteriore accordo nell'ambito del mandato Advisory Hub di InvestEU, la BEI fornirà consulenza tecnica gratuita a Valle Umbra Servizi con l'obiettivo di sviluppare un piano di decarbonizzazione allineato con gli obiettivi internazionali sul cambiamento climatico.

L'operazione consente la copertura parziale dei fabbisogni finanziari individuati dalla Società con il Piano Industriale 2022-2026. Il Piano prevede dei rilevanti investimenti ed un fabbisogno aggiornata di 55 milioni di Euro.

Per il rimanente importo da finanziare, pari a circa 20 milioni di Euro, la Società procederà ad effettuare un indagine di mercato per individuare un finanziatore che possa coprire il fabbisogno residuo procedendo al full funding del Piano industriale.

Proposta dell'organo Amministrativo per la destinazione del risultato

Il bilancio della Società, chiuso al 31 dicembre 2023 evidenzia un utile netto di Euro 3.110.700.

Al fine di incrementare le dotazioni patrimoniali della Società necessarie per la sostenibilità degli investimenti aziendali individuati nel piano industriale 2022/2026, 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 anche sulla base degli impegni già assunti dai Soci in sede approvazione del piano industriale, la destinazione dell'intero utile di periodo a riserva straordinaria.

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.

Spoleto,16 maggio 2024

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 2024 (duemilaventIquattro) il giorno 20 del mese di giugno, alle ore 16:00, 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.p.A. per discutere e deliberare in merito agli argomenti iscritti all'ordine del giorno:

1. *Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 e relazioni accompagnatorie: approvazione. Deliberazioni inerenti e conseguenti.*
2. *Bilancio consolidato al 31/12/2023: presa d'atto.*
3. *Relazione su governo societario ex art. 6 del D.Lgs n. 175/2016: presa d'atto.*

Sono presenti i Soci:

Comune di Bevagna, rappresentato dal Sindaco, Annarita Falsacappa, titolare di n. 57.913 azioni;

Comune di Cascia, rappresentato dal Sindaco, Mario De Carolis, titolare di n. 14.906 azioni;

Comune di Castel Ritaldi, rappresentato dal Sindaco, Elisa Sabbatini, titolare di n. 47.270 azioni;

Comune di Foligno, rappresentato dall'Assessore Riccardo Meloni giusta delega del 20/06/2024 del 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 Montefalco, rappresentato dal Sindaco, Alfredo Gentili, titolare di n. 49.851 azioni;

Comune di Nocera Umbra, rappresentato dal Sindaco, Virginio Caparvi, titolare di n. 19.343 azioni;

Comune di Poggiodomo, rappresentato dal Sindaco, Filippo Marini, titolare di n. 2.001 azioni;

Comune di Sellano, rappresentato dal Sindaco, Attilio Gubbiotti, titolare di n. 6.148 azioni;

Comune di Spello, rappresentato dal Sindaco, Moreno Landrini, titolare di n. 94.888 azioni;

Comune di Spoleto, rappresentato dall'Assessore Agnese Protasi giusta delega del 20/06/2024 del Sindaco Andrea Sisti, titolare di n. 545.171 azioni;

Comune di Trevi, rappresentato dal Sindaco, Ferdinando Gemma, titolare di n. 65.018 azioni;

per un totale di n.12 Soci, titolari complessivamente di azioni per un valore di € 1.814.356 pari al 94,90% del capitale sociale;

Sono presenti per il C.d.A. il Presidente Ing. Vincenzo Rossi, la Consigliera Avv. Giada Guanciarossa e il Consigliere Dott. Emanuele Lancellotti.

Sono presenti, per il Collegio Sindacale, il Presidente Rag. Paolo Ernesto Arcangeli e il componente Dott. Fabio Donati.

È presente, in quanto invitata a partecipare alla riunione, la Responsabile del settore AA.GG./Segreteria Dott.ssa Mariella Lorenzetti. È presente il Direttore Generale Ing. Marco Ranieri.

Sono presenti in quanto invitati a partecipare il Dirigente Area Tecnica Ing. Giancarlo Piccirillo, il Dirigente Area Amministrativa Dott. Fabio Cari, il Dirigente Area Igiene Ambientale Ing. Danilo Vivarelli, il Dirigente Settore Reti 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 dichiara che l'Assemblea Ordinaria dei Soci è stata convocata, ai sensi dello Statuto con PEC prot. n. 6960/24 del 21/05/2024, in prima convocazione per il giorno 19/06/2024 alle ore 9:00, presso la sede legale in Spoleto Via Antonio Busetti 38/40, e in seconda convocazione per il giorno 20/06/2024 alle ore 16:00 presso la sede dipartimentale di Foligno 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 31/12/2023 e relazioni accompagnatorie: approvazione. Deliberazioni inerenti e conseguenti".*

IL PRESIDENTE procede, in apertura dei lavori, alla presentazione del documento di Bilancio di esercizio al 31/12/2023, precisando che esso rispetta ampiamente i target del Piano Industriale della Società, già approvato *a suo tempo*. Evidenzia alcuni contenuti del documento particolarmente importanti, quali ad esempio il dato degli investimenti molto consistenti, il dato del personale che conta di n. 462 unità, in sostanziale incremento. Con soddisfazione rappresenta che si è conclusa con la stipula del relativo contratto, e molto positivamente per la Società rispetto a quanto si sarebbe ottenuto attingendo al mercato finanziario ordinario, la procedura di finanziamento con la BEI ottenendo il finanziamento di € 35.000.000,00 che saranno destinati agli investimenti sul Servizio I.I.

il Presidente dà quindi la parola al Dirigente Ammnistrativo Dott. Fabio Cari, che, avvalendosi anche di slides, procede alla illustrazione del documento *"Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023",* che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale ed è conservata agli atti dell'azienda.

(Alle ore 16:20 entrano la Componente del Collegio Sindacale Dott.ssa Federica Biscaroni e il Sindaco del Comune di Valtopina, titolare di n. 4263 azioni, per un totale di n. 13 Soci, titolari complessivamente di azioni per un valore di € 1.818.619 pari al 95,12% del capitale sociale)

Al termine della illustrazione, Il Presidente invita il Collegio Sindacale a dare lettura della relazione di competenza.

La Componente Dott.ssa Federica Biscaroni procede a leggere la Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio chiuso al 31/12/2023, 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 31/12/2023 della Società di Revisione KPMG, preventivamente trasmessa con nota prot. n. 7700/24 del

04/06/2024 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…..(*)

Dopo di che

l'Assemblea Ordinaria dei Soci

con il voto favorevole dei Soci Comuni di Castel Ritaldi, Foligno, Giano dell'Umbria, Nocera Umbra, Poggiodomo, Sellano, Trevi e Valtopina per un totale di n. 8 Soci, titolari complessivamente di azioni per il valore di € 1.055.890 pari al 55,23 % del capitale sociale;

con il voto contrario, per le motivazioni di cui al dibattito svoltosi, dei Soci Comuni di Bevagna, Cascia, Montefalco, Spello e Spoleto per un totale di n. 5 Soci, titolari complessivamente di azioni per il valore di € 762.729 pari al 39,90 % del capitale sociale,

su n. 13 soci presenti e votanti

con deliberazione n. 1 adottata nella seduta del 20 giugno 2024,

preso atto della illustrazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2023, 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 31/12/2023 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 31/12/2023 presenta le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

Attività	€ 117.246.111
Passività	€ 117.246.111

CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione	€	62.440.451
Costi della produzione	€	59.582.625
Differenza	**€**	**2.857.826**
Proventi e oneri finanziari	€	127.093
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€	1.732.466
Risultato prima delle imposte	€	4.717.385
Imposte sul reddito	€	1.605.685
Utile di esercizio	**€**	**3.110.700**

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 31/12/2023, evidenzia un utile netto di € 3.110.700.

Al fine di incrementare le dotazioni patrimoniali della Società necessarie per la sostenibilità degli investimenti aziendali individuati nel Piano industriale 2022/2026, 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., anche sulla base degli impegni già assunti dai Soci in sede di approvazione del Piano industriale, propone la destinazione dell'intero utile di periodo a riserva straordinaria.

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 € 1.818.619 pari al 95,12% del capitale sociale

con deliberazione n. 1 adottata nella seduta del 20 giugno 2024,

D E L I B E R A

3. di destinare l'utile di esercizio conseguito pari ad €. 3.110.700 ad incremento della riserva patrimoniale straordinaria.

Si procede alla trattazione dell'argomento iscritto al punto n. 2 dell'o.d.g., avente ad oggetto: *"Bilancio Consolidato al 31/12/2023: presa d'atto".*

IL PRESIDENTE, rammentato che i Soci hanno ricevuto il documento "Bilancio Consolidato dell'esercizio chiuso al 31/12/2023", che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale ed è conservato agli atti dell'Azienda, sottopone il documento all'Assemblea per la conseguente presa d'atto. Dà la parola al Dott. Fabio Cari.

IL DOTT. FABIO CARI procede alla illustrazione del documento di Bilancio Consolidato al 31/12/2023.

Dopo di che

l'Assemblea Ordinaria dei Soci

all'unanimità dei Soci presenti, con atto n. 2 adottato nella seduta del 20 giugno 2024,

P R E N D E A T T O

del Bilancio Consolidato del Gruppo Valle Umbra Servizi Spa al 31/12/2023 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: presa d'atto".*

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.

Dà la parola al Dott. Fabio Cari.

IL DOTT. FABIO CARI procede alla illustrazione della relazione "*Programma di valutazione del rischio aziendale ex art. 6 D. Lgs. n. 175/2016"*.

DOPO di che,

l'Assemblea Ordinaria dei Soci

all'unanimità dei soci presenti, con atto n. 3 adottato nella seduta del 20 giugno 2024,

P R E N D E A T T O

della relazione "*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.

IL PRESIDENTE, avendo esaurito la trattazione degli argomenti iscritti all'o.d.g., alle ore 18:15 dichiara sciolta la seduta previa stesura, sottoscrizione ed approvazione del presente verbale.

IL PRESIDENTE	IL SEGRETARIO
Ing. Vincenzo Rossi	Dott.ssa Mariella Lorenzetti
F.to	F.to

(*) 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
F.to

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.

Bilancio 2023

(XXII Bilancio dell'esercizio)



Relazione sulla gestione

QUADRO MACROECONOMICO

IL QUADRO INTERNAZIONALE

A fine 2023, le prospettive economiche internazionali restano molto incerte, dominate dalle tensioni geopolitiche, per le quali non si prospetta una imminente soluzione, e da condizioni finanziarie ancora restrittive per famiglie e imprese. I listini delle materie prime energetiche per il momento sembrano mantenersi su un sentiero discendente.
La dinamica dell'economia globale è eterogenea. Nel terzo trimestre, il Pil in Cina e negli Stati Uniti ha segnato una decisa accelerazione della crescita. L'economia cinese resta tuttavia caratterizzata dalla fragilità del settore immobiliare e dall'elevato debito del settore privato. Nello stesso periodo, in Europa l'attività economica, su cui ha inciso l'effetto asimmetrico della crisi energetica legata al conflitto tra Russia e Ucraina, è rimasta stagnante. In tutti i principali paesi si è continuato ad avere una discesa generalizzata dell'inflazione, che ha riflesso principalmente il calo delle quotazioni delle materie prime energetiche, accompagnata da condizioni del mercato del lavoro ancora solide,
Nell'area euro, l'inflazione a dicembre ha registrato un aumento e tale tendenza potrebbe protrarsi alla prima parte di quest'anno. Gli ultimi dati sembrano confermare la previsione della Banca Centrale Europea secondo cui l'indice dei prezzi al consumo dopo avere raggiunto un minimo a novembre dovrebbe stabilizzarsi nel corso del 2024 ancora al di sopra del target del 2% per poi decelerare nuovamente l'anno successivo. Le prospettive per l'area sono migliorate:

LA CONGIUNTURA ITALIANA

A novembre, l'indice della produzione industriale ha registrato un'ulteriore flessione più consistente di quella del mese precedente. Il calo è stato diffuso a tutti i principali raggruppamenti di industrie: la produzione dei beni energetici ha segnato la diminuzione più marcata seguita da quella dei beni consumo e dei beni intermedi
Il calo del settore dei beni strumentali è stato più contenuto. A livello trimestrale, la componente dei beni strumentali ha mostrato, comunque, un aumento nel periodo agosto-novembre a differenza di quella dei beni intermedi e di consumo che sono diminuiti.
Nello stesso trimestre, l'indice generale ha registrato una flessione congiunturale.
L'indice di produzione nel settore delle costruzioni ha segnato il terzo aumento consecutivo, con una crescita congiunturale ancora più marcata nella media del trimestre agosto-ottobre, tuttavia, nel confronto con il 2022, l'indice corretto per gli effetti di calendario è ancora in calo dell'1,5%.
Nel terzo trimestre, gli investimenti fissi lordi delle società non finanziarie hanno segnato un ulteriore calo congiunturale Simile a quanto registrato nei tre mesi precedenti.
Le esportazioni e le importazioni dell'Italia, a ottobre, sono aumentate.

Per quanto riguarda le famiglie si osserva che nel terzo trimestre, il potere d'acquisto delle famiglie, dopo la brusca caduta degli ultimi tre mesi del 2022, ha proseguito su un sentiero di ripresa, interrotto solo dalla lieve flessione del secondo trimestre 2023. La stessa dinamica si è osservata per la propensione al risparmio che, tuttavia, continua a rimanere inferiore ai livelli pre-Covid

Le condizioni del mercato del lavoro restano solide. A novembre, l'occupazione ha continuato a crescere e con il numero di occupati che ha raggiunto complessivamente 23milioni 743mila unità

L'inflazione al consumo nel 2023 è stata in media pari a 5,7% in forte diminuzione rispetto all'anno precedente (+8,1% nel 2022)

A fine 2023, le inchieste sulla fiducia hanno registrato segnali di miglioramento. Il clima di fiducia delle imprese è tornato ad aumentare dopo quattro mesi consecutivi di riduzione e ha raggiunto il livello più elevato dallo scorso luglio. L'indice è stato trainato dal settore dei servizi di mercato e in maniera più contenuta da quello delle costruzioni (per cui è stimato un miglioramento di tutte le componenti) e del commercio al dettaglio. Nella manifattura, invece, la fiducia è diminuita a seguito di giudizi sugli ordini e sulle scorte di prodotti finiti sostanzialmente stabili rispetto a novembre e di attese di produzione in deciso peggioramento.

La fiducia dei consumatori è aumentata per il secondo mese consecutivo e si è riportata, anch'essa, sul livello di luglio 2023. Si segnala un generale miglioramento di tutte le componenti dell'indice ad eccezione dei giudizi sull'opportunità di risparmiare nella fase attuale, che rimangono sostanzialmente stabili rispetto al mese scorso.

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 2023 ha operato nei seguenti settori: Ciclo integrale dei Rifiuti e Servizio idrico integrato.

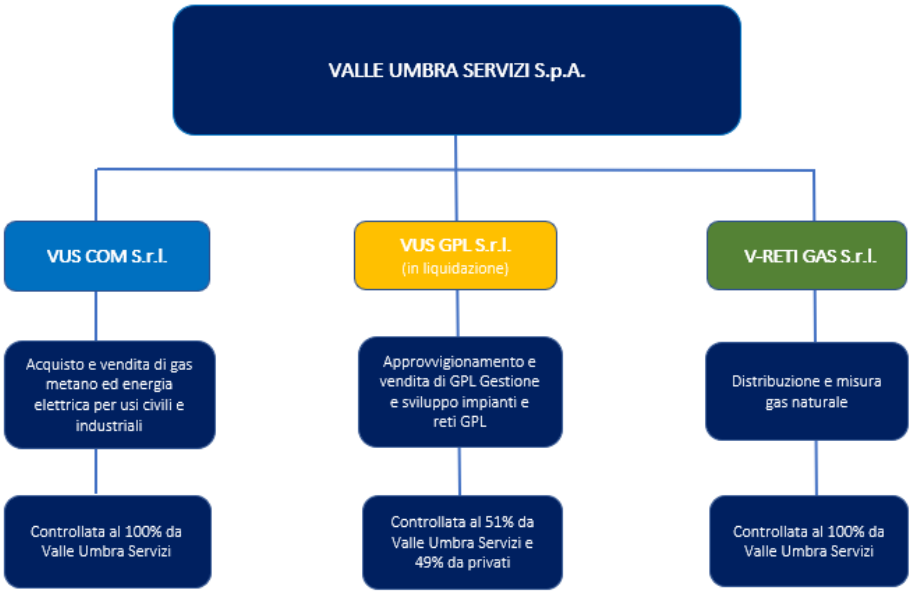
Tramite le proprie Società controllate V-RETIGAS S.r.l. e VUSCOM S.r.l. opera anche nel settore della distribuzione, misura e vendita di gas naturale.

STRUTTURA DEL GRUPPO ED INFORMAZIONI SOCIETARIE

Sotto il profilo giuridico la Società detiene direttamente le seguenti partecipazioni in Società controllate, collegate ed altre che svolgono le seguenti attività complementari e/o funzionali al core business del gruppo:

Denominazione	Sede	% Poss	Attività esercitata
VUS COM S.r.l.	Foligno	100%	Vendita Gas naturale ed energia elettrica
V-RETI GAS S.r.l.	Foligno	100%	Distribuzione e misura Gas naturale
VUS GPL S.r.l. in liquidazione	Foligno	51%	Vendita e Distribuzione GPL

Di seguito rappresentata la struttura del Gruppo al 31 Dicembre 2023:



In attuazione de piano di revisione straordinaria deliberato dai Comuni Soci, adottato a seguito delle disposizioni dell'articolo 24 del D. Lgs 175/2016, si è proceduto nel corso dell'esercizio alla dismissione della Società CONNESI S.p.A..

In particolare in data 28 giugno 2023 sono state cedute n. 37.500 azioni della Società CONNESI S.p.A., a mezzo girata con firma autenticata dal Notaio Dott. Napolitano in Foligno, per un controvalore di Euro 600.000, realizzando pertanto l'integrale dismissione della partecipazione.
Per la partecipazione nella VUS GPL S.r.l., la Società aveva esperito nel corso del 2022 una gara pubblica, sulla propria piattaforma di e-procurement PRO-Q, 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, 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.. I Soci privati, rappresentanti il 49% del capitale sociale, constatato che i Comuni concessionari del servizio non hanno fornito adeguate indicazioni e garanzie sulle prospettive industriali del servizio di distribuzione e vendita del gas GPL, tali da rendere impossibile la definizione di un piano industriale economicamente sostenibile ed atto ad un'utile continuazione dell'attività aziendale, hanno proposto lo scioglimento anticipato della Società.
Pertanto l'assemblea straordinaria dei Soci della VUS GPL S.r.L. tenutasi il 29 giugno 2023, con atto rogito Notaio Leonardo Lupidi n. Rep. 8843 e Racc. n. 5681, ha deliberato lo scioglimento della Società dando avvio alla fase liquidatoria ad esito della quale ciascun socio otterrà pro quota il valore di liquidazione della società.

PRINCIPALI EVENTI DELL'ANNO

Di seguito i principali eventi dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023:

Deliberazione ARERA n.89/2023/r/idr del 7 marzo 2023 approvazione della predisposizione tariffaria 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. Per l'anno 2023 non si prevede nessun incremento tariffario.

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 2022 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.
La deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci dell'AURI 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.

Approvazione bilancio delle controllate VUS COM S.R.L. E VUSGPL S.R.L.

Nel corso del 2023, sono stati approvati dalle rispettive Assemblee i bilanci relativi all'esercizio 2022 delle controllate VUS COM S.r.l., V-RETI GAS S.r.l. e VUS GPL S.r.l..

La Società VUS COM S.r.l., attiva vendita di energia elettrica e gas naturale, ha approvato il proprio bilancio con un risultato positivo di Euro 1.004.173

La Società V-RETI GAS S.r.l. attiva nel settore della distribuzione e misura gas naturale, ha approvato il bilancio con un risultato positivo di Euro 203.197

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 negativo di Euro 112.632.

Stipula mutuo a servizio investimenti del servizio idrico integrato

La Società nel corso del 2022, nelle more della bancabilità del piano Industriale, aveva indetto una procedura negoziata previa manifestazione di interesse, per l'affidamento dei servizi finanziari e prestiti consistenti in un finanziamento chirografo di 7.500.000.

In data 13 marzo 2023 la Società, ad esito della procedura esperita, procedeva all'affidamento a Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. del servizio messo a gara ed in data 29 maggio 2023 stipulava un contratto di finanziamento chirografo per Euro 7.500.000 a servizio degli investimenti del sevizio idrico integrato.

Bancabilità del piano industriale 2022-2025

Il Consiglio di Amministrazione della Società, con proprie deliberazione numero 41 del 21 settembre 2023 e numero 48 del 10 novembre 2023 aveva approvato la documentazione necessaria, tra cui la lettera d'invito per l'avvio della procedura di gara volta a selezionare uno o più operatori economici per mettere a disposizione della Società la provvista necessaria per sostenere il piano di investimenti industriali della Società per il periodo 2023-2027. La procedura aveva come termine ultimo di presentazione delle offerte il 7 febbraio 2024 Allo scadere del quale è stata presentata un'unica offerta da quattro banche in Pool. L'offerta pervenuta non era conforme alla lettera d'invito e pertanto la Società ha proceduto ad escludere l'offerente non aggiudicando la procedura di gara.

Cooptazione del CDA

In data 31 luglio 2023 il Consiglio di Amministrazione della Società ha nominato l'Avv. Giada Guanciarossa quale membro del Consiglio di Amministrazione in sostituzione della dimissionaria Avv. Serena Massimi.

Nomina Collegio Sindacale

Con l'assemblea dei soci del 10 agosto 2023 è stato nominato il Collegio Sindacale che resterà in carica fino all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2025: Il Collegio è composto dal

Dott. Paolo Ernesto Arcangeli Presidente, Dott. Fabio Donati e Dott.ssa Federica Biscaroni in qualità di componenti effettivi.

Bilancio Sociale 2023 -

Mantenendo un impegno preso nel corso dell'anno passato, anche per il 2023 è stato predisposto il Bilancio di Sostenibilità della Società, redatto in conformità agli standard GRI (Global Reporting Initiative), che viene presentato in questa sede e che risponde alla volontà di fornire agli stakeholder un'informazione completa e trasparente dell'attività dell'Azienda e si sostanzia, oltre che nella pubblicazione del documento, anche nella incessante ricerca di miglioramento del servizio fornito ai cittadini e al territorio. I dati contenuti nel rapporto danno concretezza e sostanza alla mission ed ai valori di riferimento del gruppo, da sempre orientati ad attribuire una eguale importanza alla corretta ed efficace gestione economico- patrimoniale e alla ricerca della sostenibilità sociale e ambientale, al rispetto degli obiettivi da perseguire, alle attività svolte e alle azioni di controllo.

QUADRO NORMATIVO ED ASPETTI TARIFFARI

Contesto normativo e regolatorio

La società Valle Umbra Servizi SpA opera in settori (idrico e igiene) regolati dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) che è un organismo indipendente, istituito con Legge n. 481/1995 con il compito di tutelare gli interessi dei consumatori e di promuovere la concorrenza, l'efficienza e la diffusione di servizi con adeguati livelli di qualità attraverso l'attività di regolazione e di controllo.
Nel corso dell'anno 2023 l'evoluzione del quadro regolatorio si è manifestata attraverso diversi importanti provvedimenti emanati dall'Autorità.
A seguire, viene riportata una sintetica analisi dei principali provvedimenti approvati dall'ARERA per i vari settori regolati.

AREA REGOLATORIA - SETTORE IDRICO

Il quadro normativo di riferimento che ha contraddistinto l'esercizio 2023 è stato caratterizzato da una serie di provvedimenti adottati da parte dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente, con impatti rilevanti per il settore idrico.
In tema di **bonus sociale,** la disciplina nel corso del 2023 è stata interessata da alcune modifiche ed integrazioni. Più nel dettaglio sono state pubblicate:

- la **Delibera 13/2023/R/com** con la quale è stato aggiornato, con decorrenza 01 gennaio 2023, il valore soglia dell'ISEE per l'accesso alla misura (in coerenza con quanto disposto dalla legge 29 dicembre 2022, n. 197 - Legge di Bilancio 2023) delle famiglie economicamente svantaggiate ponendo tale valore pari a 9.530 euro; e a €15.000 il limite massimo per le

famiglie con meno di quattro figli (resta fermo a € 20.000 il limite massimo per le famiglie numerose);
- la Delibera 622/2023/R/com, in vigore da gennaio 2024. Il provvedimento è intervenuto, in particolare in materia di accesso all'agevolazione e di scambi informativi con il Sistema Informativo Integrato.

In materia tariffaria, ARERA è intervenuta con la Delibera 639/2023/R/idr del 28 dicembre 2023 mediante la quale è stato approvato il metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio 2024-2029 (MTI-4).

Si riportano di seguito le tematiche di maggiore rilievo del nuovo metodo:
- ampliato l'orizzonte temporale del nuovo periodo regolatorio in misura pari a sei anni. Sono stati previsti altresì aggiornamenti a cadenza biennale delle predisposizioni tariffarie (entro il 30 aprile 2026 e il 30 aprile 2028) e una eventuale revisione infra-periodo della proposta tariffaria, su istanza motivata dell'Ente di governo dell'ambito;
- aggiornamento dei parametri sottostanti la matrice di schemi regolatori con conseguente incremento dei valori massimi ammissibili (da attribuire primariamente all'inflazione) compresi tra il 5,95% (Schema II pari in precedenza a 3,7%) e il 9,95% (Schema VI pari precedentemente a 8,5%);
- conferma sostanziale degli oneri finanziari e fiscali del Gestore del servizio idrico integrato con allineamento ai valori degli altri settori regolati, definendo un valore complessivo di 6,13% (4,8% in MTI-3);
- riconoscimento in tariffa del costo per l'acquisto di energia elettrica sostenuto nell'anno (a-2) valorizzando anche l'autoproduzione e gli sforzi del gestore per il contenimento dei consumi a parità di condizioni impiantistiche e di perimetro. Tale valore è da considerarsi come tetto massimo essendo comunque possibile quantificare un valore inferiore, al fine di anticipare almeno in parte gli effetti del possibile trend di diminuzione del costo dell'energia elettrica.

In sede di conguaglio, il Metodo prevede (tranne che per gli anni 2024 e 2025 in cui è confermato il meccanismo basato sul "costo medio di settore") un benchmark di riferimento relativo a un mix teorico di acquisto (per il 2026, 70% a prezzo variabile e 30% a fisso; per gli anni successivi è previsto un eventuale aggiornamento dei pesi). E' prevista una franchigia del 15% in aggiunta a tale benchmark e superato tale valore eventuali costi aggiuntivi rimangono in capo al gestore, mentre eventuali efficienze di costo sono ripartite tra gestore e sistema (sharing del 50%);
- per quanto riguarda i conguagli: si conferma in linea con i periodi regolatori precedenti, la possibilità che gli E.G.A. e gli altri soggetti competenti presentino istanza per il superamento del limite tariffario. Nell'approvazione dell'istanza, l'ARERA conduce una specifica istruttoria volta ad accertare, oltre alla validità dei dati forniti e all'efficienza del servizio di misura, la congruità tra l'entità dei conguagli pregressi ammessi a recupero e il fabbisogno di risorse richiesto per la realizzazione delle infrastrutture necessarie;
- adeguamento dei costi di gestione ammissibili prevedendo l'inclusione di costi aggiuntivi relativi all'entrata in vigore di nuove normative, all'ampliamento del perimetro di attività effettuate nonché degli oneri aggiuntivi sostenuti per l'adeguamento ai nuovi obiettivi di qualità tecnica;

- meccanismi incentivanti per la promozione della sostenibilità energetica e ambientale (che saranno applicati a partire dal 2025) attibuendo un eventuale premio in caso di conseguimento di obiettivi individuati con riferimento a due nuovi indicatori:
- RIU (quota dei volumi depurati destinabili al riutilizzo ma non destinati a tale finalità);
- ENE (quantità di energia elettrica acquistata con il quale viene adottato un target inferiore pari al 5% a quello inizialmente proposto).

Con la Delibera 637/2023/R/idr del 28 dicembre 2023, ARERA è intervenuta con alcune modifiche ed integrazioni a partire dal 2024 in materia di regolazione della Qualità tecnica (RQTI).
Il provvedimento dispone che, a partire dall'anno 2024, gli obiettivi di qualità (sia tecnica che contrattuale) siano stabilmente valutati in maniera cumulativa su base biennale. Conseguentemente, ai fini dell'applicazione dei fattori premiali (di penalizzazione), costituisce elemento di valutazione il livello raggiunto cumulativamente al termine dell'anno dispari per ciascuno dei macro-indicatori applicati. Sia per la qualità tecnica che contrattuale viene previsto un tetto alla premialità pari al 15% del valore del Vincolo di Ricavo del Gestore (VRG).
Entro il 30 aprile di ciascuna annualità, l'EGA dovrà trasmettere all'Autorità i dati per la raccolta dati. Dal 2026 (e successivamente a cadenze biennali) tale archivio dovrà essere verificato da un pool di EGA, successivamente definito dall'Autorità, che include quello competente territorialmente per la gestione in considerazione. La mancata asseverazione dell'archivio, anche parziale, dovrà essere motivata e costituirà causa di esclusione dal meccanismo incentivante per gli eventuali macro-indicatori interessati. Viene, inoltre, prevista l'esclusione del gestore dall'aggiornamento tariffario in caso di ritardi e carenze nel superamento del mancato raggiungimento dei prerequisiti previsti dalla RQTI.
Tra le principali modifiche dell'aggiornamento della qualità tecnica vi è l'inserimento di un nuovo macro-indicatore "M0 – Resilienza idrica" con il quale il Regolatore si pone l'obiettivo di valutare la capacità dei sistemi idrici di contrastare, sia a livello di ambito territoriale gestito che a livello sovraordinato, le frequenti situazioni di stress cui è sottoposta la risorsa idrica. M0 è composto da due indicatori semplici:

- M0a, definito come rapporto tra i consumi del servizio idrico integrato (incluse le perdite di rete), e la disponibilità idrica della gestione medesima;
- M0b che individua il rapporto tra i consumi per tutti gli usi, incluse le perdite di rete, e la disponibilità idrica complessiva del territorio considerato.

Si segnala inoltre:

- l'introduzione di nuovi indicatori semplici da associare ai macro-indicatori: M2 (tasso ricorrenza interruzioni non programmate su interruzioni complessive), M5 (progressi neutralità energetica impianti depurazione e recupero materia da impianti depurazione) e M6 (riutilizzo acque reflue depurate);
- l'aggiornamento degli obblighi di monitoraggio, tenuta dei registri, e comunicazione dei dati e informazioni.

Sempre in relazione alla regolazione della qualità sia tecnica che contrattuale, si richiamano le delibere 476/2023/R/Idr e 477/2023/R/ Idr di applicazione del meccanismo incentivante (risultati finali) pubblicata a valle della nota metodologica ex delibera 303/2023/R/ idr con la quale ARERA ha individuato le prime risultanze nonché il percorso istruttorio intrapreso. I due provvedimenti specificano i premi e le penalità attribuibili ai gestori per il biennio 2020-2021.

ARERA con **Delibera 233/2023/E/com del 01 giugno 2023** ha reso obbligatorio il tentativo di **Conciliazione** quale condizione di procedibilità dell'azione giudiziale nei casi in cui le controversie non siano risolte con il reclamo inoltrato al gestore. La domanda al Servizio Conciliazione può essere presentata dagli utenti finali decorsi 50 giorni dall'invio del reclamo in caso di mancata risposta allo stesso, ovvero a seguito del ricevimento di una risposta al reclamo ritenuta insoddisfacente.
Il provvedimento dispone inoltre specifici obblighi informativi per la più ampia pubblicità dello strumento della Conciliazione su differenti supporti a disposizione dell'utenza (sito internet, nuovi contratti, risposte ai reclami).

AREA REGOLATORIA - SETTORE AMBIENTE

Riguardo la regolazione del servizio di gestione rifiuti urbani, i provvedimenti di maggior impatto che ARERA ha finalizzato nel 2023 sono:

- la Delibera 385/2023/R/rif *"Schema tipo di contratto di servizio per la regolazione dei rapporti fra enti affidanti e gestori del servizio dei rifiuti urbani"* che segue (da ultimo) gli orientamenti presentati con il DCO 262/2023/R/rif;
- la Delibera 386/2023/R/rif *"Istituzione di sistemi di perequazione nel settore dei rifiuti urbani"* che riprende le proposte formulate dal DCO 611/2022/R/rif ma non conferma l'introduzione dello strumento perequativo legato alla gerarchia dei rifiuti per i conferimenti verso gli impianti (rinviato al prossimo periodo regolatorio);
- la Delibera 387/2023/R/rif *"Obblighi di monitoraggio e di trasparenza sull'efficienza della raccolta differenziata e sugli impianti di trattamento dei rifiuti urbani"* che introduce una prima disciplina della qualità per gli impianti, a valere sia su aspetti tecnici (in particolare la gestione degli scarti del trattamento) e contrattuali/commerciali (gestione dei reclami e delle richieste scritte da parte degli utenti, monitoraggio delle interruzioni del servizio) rispetto alla quale la Società ha adottato apposite misure di compliance a livello di raccolta e registrazione delle informazioni e adeguamenti dei contratti e del sito internet; pur prevedendo primi obblighi di monitoraggio e comunicazione, il provvedimento non introduce gli standard di servizio correlati a meccanismi di premi e penalità che erano stati preannunciati dal DCO 214/2023/R/rif;
- la Delibera 389/2023/R/rif *"Aggiornamento biennale (2024- 2025) del metodo tariffario rifiuti (MTR-2)"* con il quale, in linea con le proposte del DCO 275/2023/R/rif, provvede a confermare e aggiornare (con particolare riferimento ai parametri economici e ai tassi di inflazione interni al metodo) l'impianto generale relativo alla definizione delle tariffe di accesso agli impianti ex delibera 363/2021/R/rif e nello specifico l'aggiornamento della predisposizione tariffaria per il biennio 2024-25 (sulla base dei dati aggiornati relativi al biennio 2022-23) entro il 30 aprile 2024;
- la Delibera 465/2023/R/rif dove ARERA ha confermato le disposizioni inserite in ottemperanza della sentenza n. 7196/23 del Consiglio di Stato e relative allo scomputo dal riconoscimento tariffario per le gestioni integrate di costi/ricavi attribuibili alle attività di prepulizia, preselezione o pretrattamento degli imballaggi plastici provenienti dalla raccolta differenziata. Nel corso del mese di dicembre 2023, le Sentenze del Consiglio di Stato, Sezione Seconda, nn.

10548, 10550, 10734, 10775 hanno respinto il ricorso in appello di ARERA confermando le motivazioni già espresse dal TAR Lombardia che aveva ritenuto illegittima la classificazione degli impianti prevista dal MTR-2, in quanto la materia rientra nelle competenze programmatorie spettanti allo Stato.
Con la delibera 7/2024/R/rif ARERA ha quindi provveduto a ottemperare a tali pronunce, annullando la regolazione tariffaria per gli impianti "minimi" per il biennio 2022-2023 ma confermandola al contempo, per il biennio 2024-25 (come aggiornata dalla delibera 389/2023/R/rif e dalla delibera 7/2024/R/rif per quanto concerne i riferimenti temporali e il nuovo tasso di remunerazione degli investimenti – WACC – aumentato dal 6% al 6,6%). La conferma dell'impostazione degli impianti "minimi" trova ora il presupposto nei criteri nel frattempo individuati dal PNGR (DM 24 giugno 2022, n. 257). Inoltre, con la delibera 27/2024/R/rif ARERA ha avviato il procedimento per la definizione di direttive per la separazione contabile e amministrativa nel settore dei rifiuti urbani, con l'obiettivo di applicare la disciplina a partire dal prossimo periodo regolatorio dal 2026.

FATTORI DI RISCHIO CONNESSI ALL'ATTIVITA'

Gestione dei rischi

Le attività svolte, espongono la Società principalmente ai seguenti rischi: rischi di credito, rischi di liquidità e rischi di mercato. Le politiche operative e finanziarie della Società sono finalizzate, tra l'altro, a contenere l'impatto negativo di tali rischi sulla performance finanziaria della Società. I rischi principali vengono riportati e discussi a livello di *key management* della Società al fine di creare i presupposti per la loro copertura e valutazione del rischio residuale.

Rischio di credito

Il rischio di credito è connesso con le disponibilità liquide rappresentate da depositi bancari, i crediti finanziari ed i crediti commerciali.
È politica della Società, nell'ambito dello svolgimento dell'attività operativa, operare al fine di ridurre detto rischio. La Società provvede, infatti, ad addebitare agli utenti un deposito cauzionale a garanzia dei consumi e, per le utenze di maggiori dimensioni, ad acquisire garanzie fideiussorie o equivalenti.
Al fine di monitorare e gestire il rischio di credito, la Società effettua un continuo controllo delle posizioni debitorie provvedendo, per quanto riguarda i servizi a rete, alla tempestiva cessazione dell'utenza in caso di insolvenza.
Alla luce del perdurare del difficile quadro economico internazionale e nazionale si registra negli ultimi esercizi una più marcata difficoltà nell'incasso delle utenze del servizio idrico integrato.
Un rallentamento degli incassi delle utenze potrebbe determinare, qualora non adeguatamente contrastato, una tensione finanziaria. La Società dispone di linee di credito adeguate anche per fronteggiare il suddetto rischio come di seguito esposto nel paragrafo relativo ai rischi di liquidità.
Le prospettive di recuperabilità dei crediti in essere sono comunque valutate in base ad una analisi dell'ageing dei crediti e dello stato delle procedure di recupero. Tutti i crediti per cui alla

data di bilancio sussiste la probabilità di una perdita sono stati svalutati in proporzione alle ragionevoli prospettive di recupero. Per quanto concerne la movimentazione del fondo svalutazione crediti si rimanda alla Nota integrativa.
Con riferimento ai depositi bancari, si segnala che la Società opera su base continuativa e duratura con controparti di primario standing e con un accettabile rating creditizio, limitando conseguentemente il connesso rischio di credito.
Si evidenzia che i corrispettivi relativi allo svolgimento del servizio di igiene ambientale, come descritto nella presente relazione sulla gestione e nel bilancio, a seguito dell'evoluzione normativa, sono fatturati direttamente agli enti locali a partire dal 2013.
La Società monitora mensilmente la situazione creditoria nei confronti degli Enti pubblici di riferimento mettendo in atto tutte le possibili azioni per l'incasso dei crediti.
Malgrado i protratti tempi di incasso, 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 2023:

(in Euro)	31 dicembre 2023	31 dicembre 2022	Variazioni	Variazioni %
Debiti commerciali	21.524.672	18.946.404	2.578.268	13,6%
Debiti ed altre passività finanziarie	26.969.500	23.911.661	3.057.839	12,8%
Totale debiti commerciali e finanziari	**48.494.172**	**42.858.065**	**5.636.107**	**13,2%**

I debiti commerciali per Euro 21.524.672 sono a breve termine e comprendono i debiti relativi alle forniture di beni e servizi.

Al 31 dicembre 2023 i debiti e altre passività finanziarie erano rappresentate da scoperti di conto corrente a revoca e da quote a breve di mutui per Euro 6.639.231 e da quote di mutui oltre 12 mesi per Euro 20.330.269. La variazione è riconducibile alla stipula di un nuovo mutuo con Monte

dei Paschi di Siena S.p.A. per nominale Euro 7,5 milioni a sostegno degli investimenti del servizio idrico integrato.

Il rischio di revoca delle linee di affidamento è costantemente monitorato attraverso la periodica rivalutazione delle linee di credito esistenti con gli istituti concedenti e loro rinnovo.

Rischi di mercato

Rischio competitivo

La Società opera in un mercato "protetto" stante l'esclusiva nei settori in cui si opera per effetto dell'affidamento diretto dei servizi; si ritiene pertanto che tale rischio in termini economici e patrimoniali sia, al momento, ridotto. Si rimanda anche a quanto di seguito rappresentato nel paragrafo "Rischi normativi e regolatori" e all'informativa presente nel paragrafo "Quadro normativo" per una migliore comprensione del contesto normativo in cui l'azienda opera.

Rischio di tasso di interesse

Il rischio di tasso di interesse a cui è esposta la Società è originato prevalentemente dalle attività e passività finanziarie regolate a tasso variabile incrementato di uno spread. In particolare, i crediti e debiti finanziari a tasso variabile espongono la Società a un rischio originato dalla volatilità dei tassi. La Società ha ritenuto opportuno attivare una specifica copertura dei rischi di tasso di interesse, contestualmente alla firma del mutuo ventennale contratto con Banca Intesa Infrastrutture S.p.A (Nominale Euro 13.000.000) 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 cambio

La Società non è esposta al rischio di cambio, in quanto tutte le attività sono regolate in Euro.

Rischi normativi e regolatori

La Società opera in un settore fortemente regolamentato. Tra i fattori di rischio nell'attività di gestione rileva pertanto l'evoluzione costante e non sempre prevedibile del contesto normativo e regolatorio di riferimento per il settore del gas naturale, nonché per i settori attinenti alle attività di gestione del ciclo idrico e dei servizi ambientali.

A fronte di tali fattori di rischio, la Società adotta una politica di monitoraggio e gestione del rischio normativo, al fine di mitigarne, per quanto possibile, gli effetti, attraverso un presidio articolato su più livelli, che prevede il dialogo collaborativo con le istituzioni e con gli organismi di governo e regolazione del settore, la partecipazione attiva ad associazioni di categoria ed a gruppi di lavoro istituiti presso gli stessi Enti, nonché l'esame delle evoluzioni normative e dei provvedimenti dell'Autorità di settore.

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 2022/2023 o modifica delle modalità di trattamento e smaltimento dei rifiuti.

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)	2023	2022	Variazione
Indicatori economici e investimenti			
Ricavi	59.192.554	66.716.148	-7.523.595
Margine operativo lordo (Ebitda)	11.074.889	15.279.885	-4.204.996
Margine operativo lordo/ricavi	18,71%	22,90%	-4,19%
Utile operativo	2.857.826	6.697.773	-3.839.947
Utile operativo/ricavi	4,83%	10,04%	-5,21%
Utile netto	3.110.700	5.165.456	-2.054.756
Utile netto/ricavi	5,3%	7,7%	-2,5%
Investimenti netti	18.959.341	10.599.853	8.359.488

INDICATORI PATRIMONIALI E FINANZIARI

(Euro)	2023	2022	Variazione
Indicatori patrimoniali- finanziari			
Immobilizzazioni nette	75.558.185	61.610.572	13.947.613
Capitale circolante netto	-7.314.529	377.577	-7.692.106
Fondi	-19.681.573	-19.811.175	129.603
Capitale investito netto	48.562.084	42.176.974	6.385.110
Indebitamento finanziario netto	17.814.552	14.540.142	3.274.410

INDICATORI ECONOMICO -PATRIMONIALI

(Euro)	2023	2022	Variazione
Indicatori economico- patrimoniali			
Pfn/Ebitda	1,61	0,95	0,66
Ffo/Pfn	37,9%	21,6%	16,4%
Roi	6,3%	27,6%	-21,3%
Roe	11,3%	23,0%	-11,7%
Cash flow	1.490.521	-1.406.481	2.897.002

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 2023 presenta un risultato positivo al netto delle imposte di competenza pari ad Euro +3.110.700 (Euro 5.165.456 nel 2022).

Conto economico Riclassificato

Di seguito il conto economico riclassificato secondo lo schema a "valore aggiunto"

	2023	2022	Var
Ricavi per servizi e prestazioni	57.271.970	59.466.508	-2.194.538
Altri ricavi	1.920.584	7.249.640	-5.329.056
Ricavi netti di vendita e prestazioni	**59.192.554**	**66.716.148**	**-7.523.595**
Materie prime, sussidiarie e merci	-2.697.049	-2.742.241	-45.192
Servizi	-18.080.595	-22.414.168	-4.333.573
Godimento di beni di terzi	-2.542.058	-3.500.358	-958.300
Oneri diversi di gestione	-2.432.270	-1.906.518	525.751
Totale Costi della Produzione	**-25.751.972**	**-30.563.286**	**-4.811.314**
Valore Aggiunto	**33.440.582**	**36.152.863**	**-2.712.280**
Costo del lavoro	-22.365.694	-20.872.978	1.492.716
Margine Operativo Lordo (EDITDA)	**11.074.889**	**15.279.885**	**-4.204.996**
Ammortamenti netti	-5.871.393	-5.946.612	-75.219
Svalutazioni e accantonamenti	-2.345.670	-2.635.500	-289.830
Risultato Operativo	**2.857.826**	**6.697.773**	**-3.839.947**
Gestione finanziaria	127.093	-145.715	-272.808
Rettifiche valore Att Fin	1.732.466	1.465.804	-266.662
Risultato prima delle imposte	**4.717.385**	**8.017.862**	**-3.300.477**
Imposte sul reddito	-1.606.685	-2.852.406	-1.245.721
Risultato netto	**3.110.700**	**5.165.456**	**-2.054.756**

Il risultato aziendale al 31 dicembre 2023, come detto positivo per Euro 3.110.700 ed i risultati dei singoli servizi, devono essere interpretati tenendo in considerazione distinti fattori:

Ricavi caratteristici: Il settore idrico ha fatto registrare complessivamente ricavi per Euro 26.236.390 , 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 2022 in considerazione della variazione dei consumi e della loro distribuzione.

I ricavi del **settore Ambientale** ammontano ad Euro 31.035.580 in crescita rispetto al 2022.

Complessivamente i ricavi caratteristici registrati nel 2023 (Euro 57.271.970) sono inferiori a quelli del 2022 (Euro 59.466.508) a causa del minor contributo della gestione delle macerie del "Sisma 2016" che nel 2022 aveva determinato ricavi per 2,1 milioni di Euro e del servizio **distribuzione gas**, 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: I ricavi accessori del 2023 ammontano ad Euro 1.920.584 in decisa riduzione rispetto al 2022 che aveva registrato ricavi per Euro 7.249.640.
L'esercizio 2022 aveva fatto rilevare proventi accessori e non ricorrenti molto rilevanti tra cui il provento 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 -25.751.972 in contrazione rispetto al dato 2022 (Euro -30.563.286).

Il decremento è imputabile prevalentemente alla dinamica dei prodotti energetici (Carburanti, energia elettrica e gas) che hanno registrato un decremento di 2,1 milioni di Euro rispetto al 2022.

Le azioni di razionalizzazione poste in essere nei vari settori aziendali hanno determinato delle economie per alcuni costi operativi quali i costi per gestione reti ed i costi per i servizi esterni di raccolta differenziata.

Si registrano invece degli incrementi per i noleggi di mezzi, a seguito del parziale rinnovamento del parco mezzi acquisito con la formula noleggio.

Si registrano minori costi operativi rispetto al 2022, tra cui i canoni concessori gas, anche a seguito del 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 -22.365.694 con un incremento di Euro 1.492.716 rispetto al 2022. La variazione del costo corrisponde prevalentemente all'incremento netto dell'organico (+42 unità) oltre che a adeguamenti contrattuale. Il costo esposto corrisponde ad un organico al 31.12.2023 di 464 unità (422 unità nel 2022).

Ammortamenti ed accantonamenti: La società ha rilevato ammortamenti netti per Euro -5.871.393 oltre ad accantonamenti per Euro 2.345.670. Il protrarsi della crisi economico-finanziaria, ha infatti deteriorato la capacità di spesa delle famiglie e delle imprese con diretti riflessi sulla morosità aziendale. Si è reso opportuno pertanto un attento processo valutativo del valore di presumibile realizzo dei crediti commerciali che ha portato all'accantonamento a fronte del rischio di insolvenza dei crediti per Euro 1.978.520. Inoltre la Società, al fine di rappresentare correttamente ogni rischio operativo, ha effettuato accantonamenti a fondi rischi per Euro 367.150 con riferimento alle cause legali in essere ed altri rischi.

Gestione finanziaria: L'incremento dei tassi di interesse registrati nel corso del 2023 ed il maggior utilizzo degli affidamenti hanno determinato un incremento degli oneri finanziari. I proventi finanziari includono oltre agli interessi attivi applicati ai clienti in caso di tardivo pagamento il provento finanziario derivante dalla cessione della partecipazione nella Connesi S.p.A.

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 1.732.466.

Per quanto riguarda i risultati settoriali, da rilevare come l'Idrico presenti un risultato operativo positivi; il servizio ambientale vede invece un risultato negativo. Da rilevare come i costi operativi del settore ambiente non trovano pieno riconoscimento nelle tariffe applicate ai Comuni nell'esercizio 2023.

Il periodo chiuso al 31 dicembre 2023, conferma valori positivi rispetto ai precedenti esercizi per le principali grandezze economiche.

Il **"Margine operativo Lordo (EBITDA)"** espressione della marginalità della gestione caratteristica aziendale è stato pari ad Euro 11.074.889, attestando la capacità della Società, grazie alla diversità dei servizi gestiti, di mantenere un buon risultato complessivo pur in presenza di risultati settoriali molto diversi ancorché con il contributo di partite non ricorrenti.

Il risultato operativo, si è attestato ad Euro 2.857.826. Il risultato è inferiore a quello del 2022 che però aveva registrato rilevanti proventi non ricorrenti. .

Il **risultato netto aziendale,** al netto delle imposte di periodo, è stato positivo per Euro 3.110.700; a livello settoriale, il settore Idrico contribuisce positivamente al risultato operativo aziendale.; Il settore Ambiente ha fatto invece rilevare un risultato di periodo negativo imputabile prevalentemente alla mancata copertura da parte della tariffa dei costi c.d. "efficienti".

Per l'analisi settoriale dettagliata si rinvia alla apposita sezione della presente relazione.

Stato patrimoniale riclassificato

	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
IMPIEGHI			
Immobilizzazioni immateriali nette	1.311.874	799.788	512.086
Immobilizzazioni materiali nette	67.451.109	55.875.545	11.575.564
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	17.222.249	16.117.217	1.105.032
Ratei e risconti passivi	-11.384.863	-12.164.612	779.749
Risconti attivi pluriennali	957.816	982.634	-24.818
Capitale immobilizzato	**75.558.185**	**61.610.572**	**13.947.613**
Rimanenze di magazzino	795.737	868.056	-72.319
Crediti verso Clienti	9.735.198	13.062.208	-3.327.010
Altri crediti	10.617.182	11.657.803	-1.040.621
Attività d'esercizio a breve termine	**21.148.117**	**25.588.068**	**-4.439.951**
Debiti verso fornitori	-17.877.552	-15.929.558	-1.947.994
Debiti tributari e previdenziali	-2.960.015	-2.528.005	-432.011
Altri debiti	-7.625.078	-6.752.928	-872.150
Passività d'esercizio a breve termine	**-28.462.645**	**-25.210.491**	**-3.252.155**
Capitale d'esercizio netto	**-7.314.529**	**377.577**	**-7.692.106**
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-2.881.083	-3.079.281	198.198
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio e lungo termine	-16.800.490	-16.731.895	-68.595
Passività a medio lungo termine	**-19.681.573**	**-19.811.175**	**129.603**
Capitale investito Netto	**48.562.084**	**42.176.974**	**6.385.110**
FONTI			
Patrimonio netto	**30.747.531**	**27.636.832**	**3.110.700**
Indebitamento netto a m/l termine	-2.515.717	-422.079	-2.093.638
Indebitamento netto a b/t termine	20.330.269	14.962.221	5.368.048
Indebitamento netto totale	**17.814.552**	**14.540.142**	**3.274.410**
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	**48.562.084**	**42.176.974**	**6.385.110**

Dal punto di vista patrimoniale finanziario si evidenzia un capitale investito netto di Euro 48.562.084 che nel periodo ha subito una variazione positiva di Euro 6.385.110 rispetto al 2022.

Il capitale immobilizzato è variato di Euro 13.947.613 prevalentemente per effetto dei nuovi investimenti al netto degli ammortamenti

Il capitale d'esercizio netto ammonta ad Euro -7.314.529 rispetto ad Euro 377.577 del 2022. Le passività a medio e lungo termine hanno subito una variazione per Euro 129.603 .

All'incremento del capitale investito corrisponde una variazione delle coperture ed in particolare un incremento dei mezzi propri pari al risultato di periodo 2022 interamente destinato ad incremento del patrimonio netto,, ed una incremento della posizione finanziaria complessiva per Euro 3.274.410.

Gli indicatori finanziari patrimoniali Debt/Equity e Debt/EBITDA sono in linea con il precedente esercizio. L'indicatore Debt/Equity passa da 0,53x del 2022 a 0,58x del 2023, mentre Debt/EBITDA passa da 0,95x del 2022 a 1,61x del 2022. Va ricordato che i risultati economici 2022 erano stati interessati da proventi non ricorrenti rilevanti.

Andamento dell'Indebitamento finanziario

Di seguito si riporta la posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2023:

Indebitamento finanziario	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
A. Cassa	2.950	157	2.793
B. Disponibilita liquide	7.496.210	6.008.482	1.487.728
C. Titoli			-
D. Liquidita' A+B+C	**7.499.160**	**6.008.639**	**1.490.521**
E. Crediti Finanziari correnti	**1.655.788**	**3.362.880**	**- 1.707.092**
F. Debiti bancari correnti	- 2.905.364	-4.668.189	1.762.825
G. Quota breve dell'indebitamento non corrente	- 3.733.867	-4.281.251	547.384
H. Altri debiti finanziari			-
I. Indebitamento finanziario corrente (F)+(G)+(H)	- 6.639.231	-8.949.440	2.310.209
J. Indebitamento finanziario corrente netto (D)+(E)+(I)	**2.515.717**	**422.079**	**2.093.638**
K. Debiti bancari non correnti	-20.330.269	-14.962.221	- 5.368.048
L. Obbligazioni emesse			-
M. Altri debiti non correnti			-
N. Indebitamento finanziario non corrente	**-20.330.269**	**-14.962.221**	**- 5.368.048**
O. Posizione finanziaria netta (J) + (N)	**-17.814.552**	**-14.540.142**	**- 3.274.410**

La variazione dell'indebitamento finanziario netto complessivo è determinata dall'incremento dei mutui a medio termine, per effetto della stipula di un nuovo mutuo per nominali 7,5 milioni con Monte de Paschi di Siena S.p.A. al netto del rimborso delle quote capitali effettuato nel corso del 2023, in parte compensata dal decremento dell'indebitamento netto a breve termine.

Si registra inoltre un incremento delle disponibilità liquide, quali gli scoperti di c/c ed un decremento dei crediti finanziari verso controllate per saldi attivi dei conti correnti di corrispondenza.

L'esame del rendiconto finanziario di seguito riportato, evidenzia come la gestione operativa e reddituale abbia generato risorse nette derivanti dall'autofinanziamento aziendale per Euro 12.884.022; la gestione del circolante ha invece assorbito risorse finanziarie per Euro 3.635.269.

L'attività di investimento, al netto dei contributi ricevuti, assorbe risorse finanziarie per Euro -18.086.610, a seguito dei rilevanti investimenti dell'esercizio mentre la gestione finanziaria genera risorse per Euro 3.057.840 quale somma algebrica tra il rimborso delle quote capitali rimborsate sui mutui in essere, la nuova finanza ed il decremento degli scoperti a breve .

Dalla somma algebrica dei diversi risultati della gestione reddituale, corrente, d'investimento e finanziaria deriva la variazione delle disponibilità liquide positiva per Euro 1.490.521.

Di seguito la sintesi del rendiconto finanziario con i dettagli delle singole variazioni:

Cash Flow	2023	2022	Var
Disponibilità Liquide all'1/1	**6.058.639**	**7.465.120**	**-1.406.481**
Flusso Cassa reddituale	12.884.022	12.657.017	227.005
Variazioni CCN	3.635.269	-3.534.910	7.170.179
Attività Investimento	-18.086.610	-11.172.988	-6.913.622
Attività finanziamento	3.057.840	644.400	2.413.440
Variazione Periodo	**1.490.521**	**-1.406.481**	**2.897.002**
Disponibilità Liquide all'31/12	**7.549.160**	**6.058.639**	**1.490.521**

Per ogni ulteriore informazione si rinvia al Rendiconto Finanziario riportato nella sezione "Prospetti Contabili".

Risultati settoriali

Di seguito si riportano i risultati settoriali, che hanno visto il contributo operativo (EBITDA) positivo del settore Idrico. L'area Ambiente, rileva una 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.

€/000	2023	Idrico	Ambiente
Valore della Produzione	59.193	27.628	31.565
Valore aggiunto	33.441	16.435	17.005
EBITDA	11.075	10.071	1.004
Reddito operativo	2.858	4.455	-1.597
Ebitda Margin	**18,71%**	**36,45%**	**3,18%**

Per ogni ulteriore informazione sui risultati sezionali si rinvia alla apposita sezione della presente relazione.

ADOZIONE DI PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO AZIENDALE

L'art. 6, comma 2 del D.Lgs. 175/2016, il c.d. "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica", ha introdotto l'obbligo per tutte le Società in controllo pubblico di predisporre specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale.

La Valle Umbra Servizi S.p.A. è controllata direttamente da soggetti pubblici ed in ragione di cio' ha predisposto un programma di valutazione del rischio aziendale.

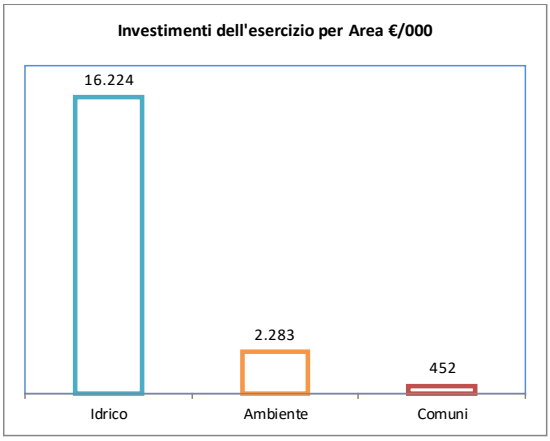
La Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

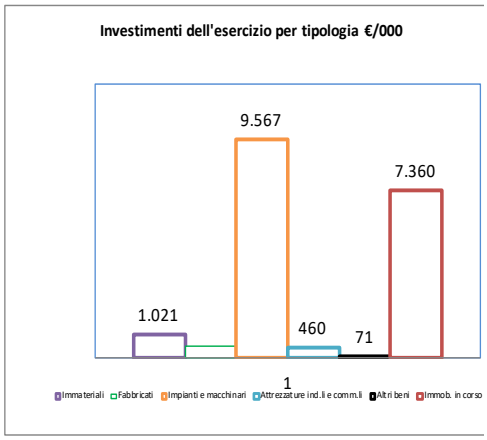
- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso indicatori;
- l'adozione del modello empirico Z-score ideato da Altman e successive rielaborazioni;

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

La Società nel corso del 2023, grazie anche ad un nuovo assetto organizzativo societario, ha realizzato rilevanti investimenti.. Gli **investimenti** dell'esercizio ammontano complessivamente ad Euro **19** milioni di cui Euro 16,2 Milioni al servizio idrico integrato, Euro 2,3 milioni ascrivibili al servizio ambientale ed Euro 0,5 milioni ai servizi comuni.
L'incremento rispetto ai precedenti esercizi è molto rilevante attestandosi a + 79% sul dato consuntivo 2022 ed a + 181% sul dato consuntivo 2021.
Nel dettaglio gli i**nvestimenti effettuati nel settore idrico (+102% sul 2022 e + 208% sul 2021)** hanno consentito una riqualificazione della rete e degli impianti con economie in termine di costi di gestione essendo sono stati finalizzati tanto a specifici progetti strategici del piano degli interventi (PDI) che a sostituzioni programmate di interi tratti di condotte, con un miglioramento di alcuni indicatori di qualità tecnica (M1 e M6).
Si riporta di seguito tabella riepilogativa degli investimenti dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 distinti per natura e settore.





Si evidenzia come gli investimenti dell'ultimo quinquennio 2019-2023 siano stati superiori a 40 milioni di Euro mentre quelli cumulati effettuati dalla costituzione della Società, nei settori idrico e rifiuti complessivamente pari ad oltre Euro 165 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 2023 la Società non ha sostenuto costi di ricerca e sviluppo.

QUALITÀ' AMBIENTE E SICUREZZA

Certificazioni

La Valle Umbra Servizi S.p.A. è titolare da tempo delle certificazioni UNI EN ISO 9001:2015 , 14000/2015 e 45001/2018 relative al "Sistema di Gestione Qualità", al "Sistema di gestione Ambientale" e al "Sistema di Gestione della Salute e della Sicurezza".

Il 20 aprile del 2022 l'azienda ha conseguito inoltre l'Accreditamento del proprio Laboratorio Acque secondo la norma ISO/IEC 17025.

Sistema di Gestione Qualità

Con il Sistema di Gestione per la Qualità la Valle Umbra Servizi S.p.A. intende offrire uno standard d'efficienza sempre più elevato per soddisfare le esigenze e le aspettative dei suoi clienti/utenti, attraverso lo standard di riferimento previsto dalla norma ISO 9000:2015, ponendo al centro del proprio sistema aziendale, il cliente e la sua piena soddisfazione, ed il continuo miglioramento delle prestazioni.

Sistema di Gestione Ambientale

Contestualmente al Sistema di gestione Qualità ha adottato un Sistema di gestione Ambientale in conformità alla norma volontaria ISO 14001/2015 al fine di prevenire e ridurre gli impatti delle sue attività sull'ambiente.

Il Sistema di Gestione Ambientale garantisce anche la conformità legislativa in campo ambientale che si fa sempre più pressante sia sotto l'aspetto degli adempimenti amministrativi sia sotto l'aspetto sostanziale del rispetto di limiti di legge sempre più restrittivi. Garantisce anche la conformità rispetto alle convenzioni con le Autorità di Ambito, sia del Servizio Idrico Integrato che dei Rifiuti, rispetto alle Carte dei Servizi, nonché il rispetto delle Delibere dell'ARERA.

Sistema di Gestione della Sicurezza

Valle Umbra Servizi S.p.A. ha acquisito sin dal 2010 la certificazione OHSAS 18001/2017 (Sistemi di Gestione della Sicurezza e della Salute sul luogo di lavoro).

Tale Sistema di Gestione mira a prevenire e ridurre i rischi per la salute e la sicurezza dei lavoratori, attivando efficaci misure di prevenzione degli incidenti ed a garantire la conformità legislativa nel campo della sicurezza

Questa certificazione, che testimonia l'impegno dell'azienda sul fronte della sicurezza, permette peraltro di ottenere significativi risparmi sui premi pagati all'INAIL, oltre a rappresentare una esimente ai fini del modello 231/2001 in tema sicurezza lavoratori.

Nel corso del 2020 l'azienda ha ottenuto la certificazione alla norma ISO 45001 , che ha sostituito la OHSAS 18001, sviluppata con lo schema HLS (High Level Structure) integrabile con i Sistemi di Gestione per la Qualità e per l'Ambiente.

Certificazione Laboratorio Acque aziendale

Valle Umbra Servizi S.p.A. ha ottenuto il 20 aprile 2022 l'accreditamento di 7 parametri di prova previsti dal D.Lgs. 18/2023 per le acque destinate al consumo umano secondo la ISO/IEC 17025/2018 (pH, Nitrati, Arsenico, Batteri coliformi/Escherichia coli, Enterococchi, Tetracloroetilene e Tricloroetilene) che attesta la competenza, l'imparzialità e il regolare e coerente funzionamento del Laboratorio Acque aziendale.

A febbraio 2024, l'accreditamento è stato esteso da 7 a 24 parametri per la matrice acque destinate al consumo umano.

Protezione dei dati

Il 25 maggio 2018, è entrato in vigore il Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati [GDPR (UE) 2016/679].

Il nuovo regolamento intende rafforzare e rendere più omogenea la protezione dei dati personali di cittadini e residenti dell'Unione Europea, offrendo una maggiore tutela alle persone fisiche e rendendo le aziende più responsabili nell'uso dei dati personali.

Il regolamento pone con particolare enfasi l'accento sulla responsabilizzazione del titolare e dei responsabili del trattamento, che si deve concretizzare nell'adozione di comportamenti proattivi a dimostrazione della concreta (e non meramente formale) adozione del regolamento. In 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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Consistenza al 31.12.2023
Dirigenti	5			5
Quadri	4	4		8
Impiegati	119	6	-10	115
Operai	290	57	-15	332
Altri	4			4
Totale	**422**	**67**	**-25**	**464**

La variazione della consistenza dell'organico è da imputare di 67 nuove unità assunzioni a tempo indeterminato, prevalentemente destinaste al settore igiene urbana, al netto del decremento di 25 unità a tempo indeterminato per pensionamenti.

I contratti nazionali di lavoro applicati sono: per il personale operativo ed impiegatizio del settore gas/acqua il CCNL unico settore gas-acqua (121 addetti), per il personale operativo ed impiegatizio del settore igiene urbana il CCNL dei servizi ambientali e territoriali Federambiente (338 addetti) e per quello dirigenziale il CCNL per i dirigenti delle imprese aderenti alla Confservizi (5 addetti). Di seguito la distribuzione per età dei dipendenti:

Distribuzione per qualifica e fascia di età

Sesso/Qualifica	20-30	30-40	40-50	50-60	>60	tot
Donne						
Dirigenti						0
Quadri	0	1	0	3	1	5
Impiegati	0	6	15	20	5	46
Operai	0	4	8	16	5	33
Altro	1	0	0	0	0	1
Totale donne	***1***	***11***	***23***	***39***	***11***	***85***
Uomini						
Dirigenti	0	0	0	3	2	5
Quadri	0	0	1	2	0	3
Impiegati	1	4	20	32	12	69
Operai	7	58	87	116	31	299
Altro	3	0	0	0	0	3
Totale uomini	***11***	***62***	***108***	***153***	***45***	***379***
Totale Azienda	**12**	**73**	**131**	**192**	**56**	**464**

Distribuzione per qualifica e sesso

	Uomini	Uomini % sul Totale	Donne	Donne % sul Totale
Dirigenti	5	*1,08%*	0	*0,00%*
Quadri	3	*0,65%*	5	*1,08%*
Impiegati	69	*14,87%*	46	*9,91%*
Operai	299	*64,44%*	33	*7,11%*
Altro	3	*0,65%*	1	*0,22%*
Totale Azienda	**379**	***81,68%***	**85**	***18,32%***

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 2023.

Socio	%	Socio	%
Foligno	47,35%	Gualdo Cattaneo	0,57%
Spoleto	28,52%	Giano dell'Umbria	0,34%
Spello	4,96%	Sellano	0,32%
Trevi	3,40%	Valtopina	0,22%
Bevagna	3,03%	Cerreto di Spoleto	0,21%
Montefalco	2,61%	Preci	0,21%
Castel Ritaldi	2,47%	Monteleone di Spoleto	0,19%
Campello Sul Clitunno	2,12%	S.Anatolia di Narco	0,15%
Norcia	1,22%	Vallo di Nera	0,11%
Nocera Umbra	1,01%	Poggiodomo	0,10%
Cascia	0,78%	Scheggino	0,09%

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

RAPPORTI CON SOCIETA CONTROLLATE E COLLEGATE

Nel seguito sono rappresentati, in una tabella di sintesi, i principali rapporti attivi e passivi intercorsi nell'esercizio con imprese controllate, imprese collegate, controllanti, altre imprese consociate, collegate di proprie controllate dirette ed indirette ed altre parti correlate.

Denominazione	Rapporti attivi	Rapporti passivi
Imprese controllate		
VUS COM S.r.l.	Commerciali e diversi: Contratto Service e servizio distribuzione gas naturale e prestazioni accessorie al servizio	Commerciali e diversi: Contratto somministrazione gas metano ed energia Finanziari: Anticipazioni di cassa
V-RETI GAS S.r.l.	Commerciali e diversi: Contratto Service	Commerciali e diversi:
VUS. GPL S.r.l. – in liquidazione	Commerciali e diversi: Contratto Service	Commerciali e diversi:

Di seguito si riportano inoltre i valori patrimoniali ed economici derivanti dai rapporti sopra indicati.

Denominazione	31.12.2023		2023				
			Costi				Ricavi
	Crediti	Debiti	Acquisti di materie	Servizi	Immobiliz z	Beni	Servizi
Imprese controllate							
VUS.COM S.r.l.	623.314	1.626.197		2.420.755			94.758
V-RETI GAS S.r.l.	575.241						141.780
VUS GPL S.r.l. in liquidazione	50.143	16.941					20.000

Denominazione	31.12.2023		2023		
	Crediti finaziari	Debiti finanziari	Interessi attivi	Interessi Passivi	Garanzie
Imprese controllate					
VUS.COM S.r.l.	870.471		44.484		
V-RETI GAS S.r.l.	735.316		37.841		
VUS GPL S.r.l. in liquidazione					

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 735.316.

VUS GPL S.r.l. – in liquidazione

I Ricavi per servizi comprendono il "Service" definito sulla base di prezzi unitari ritenuti congrui alle condizioni di un mercato in libera concorrenza. Il contratto è stato risolto a decorrere dal 1 luglio 2023 a seguito della messa in liquidazione della Società.

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..

La voce crediti comprende anche il credito relativo al conto corrente di corrispondenza per Euro 870.471.

ALTRE INFORMAZIONI

D.Lgs. n. 14/2019

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

D.Lgs. 231/2001

La Società, nell'ambito della propria Corporate Governance, ha ritenuto di ottemperare alle prescrizioni contenute nel D.Lgs. 231/2001, finalizzate a prevenire la commissione di particolari tipologie di reati e più in generale, di adottare un modello organizzativo orientato ad assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione degli affari e delle attività aziendali, a tutela della propria posizione ed immagine e delle aspettative dei propri stakeholder.

La scelta di adozione del Modello 231 costituisce, insieme ad elementi della governance societaria e del controllo interno (come il controllo analogo, la revisione del bilancio di esercizio e consolidato, la certificazione di qualità, la certificazione ambientale), uno strumento di sensibilizzazione per favorire la diffusione di comportamenti etici e socialmente responsabili da parte di tutti i soggetti che operano per conto della Società.

Scopo del "Modello 231" adottato è la predisposizione di un sistema strutturato ed organico di procedure e regole che devono essere rispettate al fine di ridurre il rischio di commissione dei reati contemplati nel *Decreto*, con l'obiettivo di costituire l'esimente ai fini della responsabilità amministrativa degli enti.

Il modello si propone, inoltre, le seguenti finalità:

determinare in tutti coloro che operano in nome e per conto della Società (amministratori, direttori, dirigenti, personale dipendente, collaboratori, partner) la piena consapevolezza dei rischi che si produrrebbero in capo alla Società, in caso di violazione delle disposizioni contenute nel presente documento e, più in generale, di tutte le disposizioni adottate dalla Società;

individuare le regole per prevenire comportamenti illeciti contrari agli interessi della Società in contrasto con i principi etico-sociali della Società oltre che con le disposizioni di legge;

consentire alla Società, grazie ad un monitoraggio costante dei processi sensibili e quindi dei rischi di commissione di reato, di reagire tempestivamente al fine di prevenire e contrastare la commissione dei reati stessi. La Società provvede periodicamente ad aggiornare il modello predisposto.

Normativa Enti Pubblici

La Società, come detto, interamente partecipata da Enti Pubblici, opera nel rispetto degli obblighi derivanti dalle normative vigenti:

-in materia di acquisto di beni e servizi (Codice degli appalti);

-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 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 ed è stato oggetto di specifico funding che ha consentito alla Società di ottenere finanziamenti, a sostegno degli investimenti, per Euro 7,5 milioni nel 2023 e per Euro 20 milioni nel primo semestre 2024. Quest'ultimo finanziamento è stato stipulato con la Banca Europea degli Investimenti a sostegno degli investimenti del servizio idrico integrato (Green Loan).

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, a regime dal 2023,che ha consentito l'incremento della raccolta differenziata e un miglioramento della qualità del servizio ed un efficientamento dello stesso.

Con particolare riferimento al budget 2024 si confermano i target di piano.

Dal punto di vista finanziario, l'indebitamento finanziario netto in rapporto ai mezzi propri ed alla marginalità operativa mostrano una sostenibilità dell'indebitamento ed il rispetto dei covenant finanziari PFN/Ebitda (Margine operativo su posizione finanziaria netta) e PFN/PN (Posizione finanziaria netta su mezzi propri).

Il bilancio al 31 dicembre 2023 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, anche con riferimento alla destinazione del risultato ad incremento delle dotazioni patrimoniali, del generale contesto macro-economico, ritengono che la Società sarà in grado di far fronte ai propri impegni finanziari nel corso dell'esercizio 2024.

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, 16 maggio 2024

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 2023, 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 2023, 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. 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 2023, 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 2023 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 2023 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, 3 giugno 2024

KPMG S.p.A.

Maurizio Cicioria
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 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

Ai Soci della Società **Valle Umbra Servizi S.p.A.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della Valle Umbra Servizi S.p.A. al 31.12.2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio in Utile di euro 3.110.700. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge stabilito dall'art.2364 c.c.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti società K.P.M.G. S.p.a. ci ha consegnato la propria relazione datata 03/06/2024 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo preso contatto con l'organismo di vigilanza con il quale ci siamo relazionati.

Abbiamo acquisito conoscenza ed abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e **tramite la Relazione ex art.6 D.Lgs n.175/2016 acquisita in sede di Consiglio di Amministrazione del 16 maggio 2024** ed 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 ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunzie dai soci *ex* art. 2408 c.c. o *ex* art. 2409 c.c.

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

Evoluzione prevedibile della Gestione:

Il Consiglio di amministrazione con delibera dell' 11 Maggio 2022, ha approvato un piano economico finanziario per l'arco temporale 2022-2031, approvato dall'assemblea dei soci in data 1 giugno 2022, destinato a valutare gli impatti economico-finanziari delle proprie scelte strategiche, con particolare focus al periodo 2022-2026.

Il piano prevede la messa a terra di un ambizioso piano di investimenti nel settore idrico ed in quello ambientale il cui fabbisogno finanziario, molto rilevante, si attesta su un valore di circa 50 milioni di euro.

L'operazione di funding sottostante ha consentito di ottenere già nel 2023 una prima raccolta per 7,5 milioni di euro, mentre nel Maggio 2024 si è stipulato con la Banca Europea degli Investimenti BEI un - Green Loan – a sostegno degli investimenti idrici per 35 Milioni di Euro dei cui 20 milioni saranno erogati nel 2024, 8 milioni nel 2026, e 7 milioni nel 2027."

Il finanziamento è stato preceduto da verifiche da parte di funzionari dell'Ente erogatore e la sua concessione permette condizioni ritenute vantaggiose rispetto a quelle del mercato bancario ordinario sia per i costi sia per la tempistica, unitamente ad una maggiore durata di rimborso: scadenza di 18 anni per ciascun finanziamento con 4 anni di preammortamento.

Tanto Il CDA quanto il Dirigente Responsabile finanziario della Società hanno indicato in euro 20.000.000 l'ulteriore fabbisogno finanziario necessario a completare il Piano Industriale a supporto del quale la società si affida in via preventiva all'autofinanziamento che verrà dalla Società anche attraverso l'impegno dei Soci di non distribuire gli Utili fino al 2031.

Come evidenziato in sede di CDA in più occasioni la sfida che il management si troverà ad affrontare e relativamente alla quale l'attenzione dovrà essere massima sarà assicurare un circolante in grado di soddisfare tanto la remunerazione del debito esistente quanto quella relativa ai debiti di nuova assunzione. Massima attenzione, dunque, al contenimento dei costi operativi e costante monitoraggio del rischio di credito.

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 Valle Umbra Servizi S.p.A. al 31.12.2023, 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..

In merito alle risultanze del Bilancio si riportano le seguenti informazioni

Nel corso del 2023 la Società ha realizzato investimenti pari complessivamente ad Euro 19.000.000 €, dei quali 16.200.000 € relativi al Servizio Idrico Integrato, 2.300.000 € ascrivibili al servizio Igiene Ambientale ed 500.000 € ai servizi comuni con un incremento considerevole rispetto ai due precedenti periodi.

Ricavi caratteristici.

I ricavi complessivi ammontano a Euro 57.271.970 e le tariffe all'utente finale non hanno subito variazioni rispetto al 2022.

Ricavi accessori e non ricorrenti.

Complessivamente nel 2023 l'importo dei ricavi accessori è stato pari ad Euro 1.921 mila dato più basso rispetto all'esercizio 2022 in virtù della rilevazione di proventi accessori e non ricorrenti molto rilevanti pari ad Euro 7.250 mila (Plusvalenza conferimento V Reti gas S.r.l., Premialità RQTI, Credito imposta "Caro Energia").

Costi operativi

I Costi operativi hanno fatto registrare una riduzione di valore rispetto al dato 2022.

Costo del personale

Si registra un valore di Euro 22.365.692 con un incremento rispetto al 2022 dovuto all'incremento del personale di 42 unità.

Accantonamenti e svalutazioni

Il processo di valutazione del presumibile realizzo dei crediti commerciali ha portato all'accantonamento a fronte del rischio di insolvenza dei crediti per Euro 1.978.520

Gestione finanziaria.

L'incremento dell'indebitamento unitamente a quello dei tassi di interesse hanno determinato oneri finanziari per Euro -692 mila con un incremento di Euro 351 mila rispetto al precedente esercizio .

Gli interessi attivi sono stati pari ad Euro 819 mila e comprendono sia gli interessi applicati ai clienti in caso di tardivo pagamento che il provento finanziario realizzato con la cessione della partecipazione nella Connesi S.p.A. avvenuta nel mese di giugno 2023 e pari ad Euro 580 mila.

Gestione delle partecipazioni.

Gli effetti positivi della valutazione dei derivati e delle partecipazioni (metodo del patrimonio netto) nelle Società VUS COM S.r.l., VUS GPL S.r.l. e V-RETI GAS S.r.l. hanno avuto un effetto complessivo di Euro 1.732 mila.

Dal punto di vista patrimoniale

Per le immobilizzazioni si evidenzia un incremento rispetto al 2022, si passa infatti da 71.304.696 del 2022 a euro 84.639.326 del 2023 mentre l'attivo circolante passa da 36.447.441 del 2022 a 31.648.969 del 2023

Per le coperture si evidenzia un incremento del Patrimonio Netto da 27.636.830 del 2022 a 30.747.531 del 2023, mentre i debiti passano da 51.909.927 del 2022 a 58.198.507 del 2023.

INDICATORI ECONOMICO -PATRIMONIALI desumibili dalla Relazione sulla Gestione

	2023	2022	Variazione
Pfn/Ebitda	1,61	0,95	0,66
Roi	6,3%	27,6%	-21,3%
Roe	11,3%	23,0%	-11,7%
Cash flow	1.490.521	-1.406.481	2.897.002

Va ricordato che i risultati economici 2022 erano stati interessati da proventi non ricorrenti rilevanti.

Bilancio Consolidato

Abbiamo esaminato il progetto di Bilancio consolidato alla data del 31/12/2023 del Gruppo V.U.S. S.p.a. messo a disposizione insieme al Bilancio Ordinario; la data di chiusura dei Bilanci delle Società incluse nel consolidato coincide con quella del Bilancio della Società che procede al consolidato.

Il Bilancio consolidato è conforme con quanto disposto dal D.Lgs.9/04/1991 n.127 e la Nota Integrativa riporta indicati i criteri e le aree di consolidamento, il Collegio non rileva difformità in ordine ai criteri utilizzati per la redazione del Bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato del Gruppo Valle Umbra Servizi include il bilancio d'esercizio della Valle Umbra

Servizi S.p.A. (nel seguito anche la 'Capogruppo') e quelli delle società controllate in cui la Capogruppo detiene il controllo ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 127/91.

Per tali società è stato adottato il metodo del consolidamento integrale, tenendo conto degli interessi di minoranza nel patrimonio netto e nel conto economico.

Le società collegate, costituenti immobilizzazioni finanziarie sulle quali la Capogruppo esercita direttamente una influenza significativa sono valutate con il metodo del patrimonio netto.

Le imprese incluse nell'area di consolidamento al 31 dicembre 2023 sono Vus Com S.r.l. e V-RETI GAS S.r.l. controllate al 100%, mentre Vus GPL S.r.l. controllata al 51% è stata esclusa dal perimetro del consolidamento in quanto è stata deliberata la dismissione e riclassificate tra le "attività che non costituiscono immobilizzazioni".

Il Bilancio consolidato è stato sottoposto a Revisione da parte di K.P.M.G. spa che ha rilasciato in data 03/06/2024 la propria relazione di certificazione di cui il Collegio Sindacale ha preso visione.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Luogo, data

Foligno/Todi 03/06/2024

Il Collegio sindacale



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: 10/09/2024

INFORMAZIONI SOCIETARIE

VUS COM S.R.L.

R6TXT5

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 31/12/2023
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 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ANTONIO GRAMSCI 54 FOLIGNO PG
Codice Fiscale	02635680545
Numero Rea	PG 230864
P.I.	02635680545
Capitale Sociale Euro	1.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	352300
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	VALLE UMBRA SERVIZI SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	VALLE UMBRA SERVIZI SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	728.112	717.744
7) altre	-	410
Totale immobilizzazioni immateriali	728.112	718.154
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	51.968	54.053
Totale immobilizzazioni materiali	51.968	54.053
Totale immobilizzazioni (B)	780.080	772.207
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.850.341	15.683.239
Totale crediti verso clienti	9.850.341	15.683.239
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.625.167	98.498
Totale crediti verso controllanti	1.625.167	98.498
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.853	4.765
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	50.853	4.765
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.501.779	1.999.079
Totale crediti tributari	2.501.779	1.999.079
5-ter) imposte anticipate	1.086.609	1.098.901
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.517.870	1.415.550
Totale crediti verso altri	2.517.870	1.415.550
Totale crediti	17.632.619	20.300.032
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.743.749	3.716.874
3) danaro e valori in cassa	1.330	589
Totale disponibilità liquide	1.745.079	3.717.463
Totale attivo circolante (C)	19.377.698	24.017.495
D) Ratei e risconti	248.272	23.685
Totale attivo	20.406.050	24.813.387
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
IV - Riserva legale	169.578	119.369
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.093.019	2.616.037
Varie altre riserve	-	(1)
Totale altre riserve	3.093.019	2.616.036
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.105.242	2.105.242
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	826.360	1.004.173

Totale patrimonio netto	7.194.199	6.844.820
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	28.628	14.334
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	936.677	1.002.443
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.648.388	3.648.388
Totale debiti verso banche	4.585.065	4.650.831
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.560.647	8.072.551
Totale debiti verso fornitori	2.560.647	8.072.551
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.493.785	2.307.279
Totale debiti verso controllanti	1.493.785	2.307.279
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.646.431	155.296
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.646.431	155.296
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	853.702	735.851
Totale debiti tributari	853.702	735.851
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.621	45.821
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.621	45.821
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	246.864	421.189
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.731.049	1.552.277
Totale altri debiti	1.977.913	1.973.466
Totale debiti	13.155.164	17.941.095
E) Ratei e risconti	14.921	-
Totale passivo	20.406.050	24.813.387

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	30.599.918	49.814.737
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	37.990	2.386
altri	983.227	1.272.541
Totale altri ricavi e proventi	1.021.217	1.274.927
Totale valore della produzione	31.621.135	51.089.664
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	19.981.257	42.848.253
7) per servizi	7.813.844	4.947.311
8) per godimento di beni di terzi	68.944	72.467
9) per il personale		
a) salari e stipendi	530.662	414.140
b) oneri sociali	178.029	146.872
c) trattamento di fine rapporto	40.990	29.623
Totale costi per il personale	749.681	590.635
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	335.322	283.858
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.570	18.334
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	785.000	725.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.134.892	1.027.192
14) oneri diversi di gestione	370.230	291.428
Totale costi della produzione	30.118.848	49.777.286
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.502.287	1.312.378
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	53.760	166.663
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	53.760	166.663
Totale altri proventi finanziari	53.760	166.663
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	44.484	29.981
altri	331.703	76.527
Totale interessi e altri oneri finanziari	376.187	106.508
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(322.427)	60.155
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.179.860	1.372.533
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	392.006	560.510
imposte relative a esercizi precedenti	(25.399)	(84.590)
imposte differite e anticipate	(13.107)	(107.560)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	353.500	368.360
21) Utile (perdita) dell'esercizio	826.360	1.004.173

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	826.360	1.004.173
Imposte sul reddito	353.500	368.360
Interessi passivi/(attivi)	322.427	60.155
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.502.287	1.624.838
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	825.990	754.623
Ammortamenti delle immobilizzazioni	349.892	302.192
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	14.294	10.836
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.190.176	1.067.651
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.692.463	2.692.489
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	5.910.912	1.374.413
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(5.511.904)	(2.380.591)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.624.402)	(3.229.342)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.225.394)	(4.235.520)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	467.069	(1.543.031)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(322.427)	(60.155)
(Imposte sul reddito pagate)	(353.500)	(560.510)
(Utilizzo dei fondi)	(863.014)	(282.082)
Totale altre rettifiche	(1.538.941)	(902.747)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.071.872)	(2.445.778)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(12.485)	(7.609)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(345.280)	(290.755)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(357.765)	(298.364)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(65.766)	1.002.443
Accensione finanziamenti	-	3.648.388
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(476.981)	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(542.747)	4.650.832
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.972.384)	1.906.690
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.716.874	-
Danaro e valori in cassa	589	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.717.463	1.810.774
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.743.749	3.716.874
Danaro e valori in cassa	1.330	589

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.745.079	3.717.463

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

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 ritardi nella stima dei componenti positivi di redditi.

Principi di redazione

Principi di redazione del bilancio e criteri di valutazione

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, ov.e 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 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.

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 e passivi

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

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

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

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

Patrimonio netto

Le operazioni tra la Società e soci (operanti in qualità di soci) possono far sorgere dei crediti o dei debiti verso soci. La Società iscrive un credito verso soci quando i soci assumono un'obbligazione nei confronti della Società mentre iscrive un debito quando assume un'obbligazione nei confronti dei soci.
I versamenti effettuati dai soci che non prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti in pertinente voce di patrimonio netto mentre i finanziamenti ricevuti dai soci che prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti tra i debiti.
Le azioni proprie 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

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 ed energia elettrica

I ricavi derivanti dalla somministrazione di gas ed energia elettrica sono stati ragionevolmente e prudenzialmente determinati sulla base dei volumi venduti e delle tariffe applicate, in conformità, ove previsto, ai criteri di determinazione fissati dall'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas e il Sistema Idrico. La rilevazione dei consumi di competenza avviene mediante lettura periodica di misuratori fiscali, comunemente detti contatori.

Per il servizio gas, in considerazione dell'impossibilità di rilevare la totalità dei consumi alla fine di ciascun periodo, parte dei ricavi è oggetto di un processo di stima; per la determinazione dei relativi consumi, si tiene conto dei metri cubi acquistati nel periodo, ridotti opportunamente per l'ammontare delle perdite di rete, determinate con criteri consolidati legati alla consistenza dei dati di periodi precedenti con opportuni sistemi statistici.

I ricavi relativi ai contributi di allacciamento, per prassi settoriale, sono imputati interamente all'esercizio in cui sono percepiti. Tali ricavi rappresentano il costo "una tantum" che l'utente sostiene in virtù di una clausola contrattuale e che si aggiunge al costo variabile sopportato per 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

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO E DELLE RELATIVE VARIAZIONI
STATO PATRIMONIALE: ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

La posta al 31 dicembre 2023 ammonta a € 728.112 con una variazione netta in aumento di € 9.958 rispetto al 31 dicembre 2022 per effetto della capitalizzazioni dell'anno al netto degli ammortamenti dell'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) - COSTO STORICO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2022	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Altre variazioni	Valori al 31.12.2023
Costi di impianto e di ampliamento						
- Spese impianto e ampliamento	2.300	0				2.300
Costi di sviluppo						
Diritto di brevetto / opere dell'ingegno						
- Software	1.991.086	345.280				2.336.366
Avviamento						
- Avviamento acquisto azienda	669.515	0				669.515
Altre						
- Altri oneri pluriennali	99.852	0				99.852
TOTALE	**2.762.752**	**345.280**				**3.108.032**

(Tabella 2) - FONDO AMMORTAMENTO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2022	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Ripristini di valore	Altre variazioni	Valori al 31.12.2023

Costi di impianto e di				
ampliamento				
- Spese di impianto e ampliamento				
- ammortamenti	2.300	0		2.300
Diritto di brevetto/ **opere dell'ingegno**				
- Software	1.273.341	334.912		1.608.254
-ammortamenti				
Avviamento				
- ammortamenti	669.515	0		669.515
Altre				
- ammortamenti	99.442	410		99.852
TOTALE	**2.044.598**	**335.322**		**2.379.920**

(Tabella 3) VALORI NETTI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2022			Valori al 31.12.2023		
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						
Diritto di brevetto / opere dell'ingegno	1.991.086	-1.273.341	717.744	2.336.366	-1.608.254	728.112
Concessioni, licenze,						
marchi e diritti simili						
Avviamento	669.515	-669.515	0	669.515	-669.515	0
Altre	99.852	-99.442	410	99.852	-99.852	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	0		0	0		0
TOTALE	**2.762.752**	**-2.044.598**	**718.154**	**3.108.032**	**-2.379.920**	**728.112**

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 2023 ammonta a € 51.968.

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 31.12.2022	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Trasf.ti da L I C e riclassifiche	Valori al 31.12.2023
- costo storico	195.461	12.486				207.946
TOTALE	**195.461**	**12.486**				**207.946**

Tabella 5 (FONDO AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI)

	Valori al 31.12.2022	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Ripristini di valore	Riclassifiche	Valori al 31.12.2023
Altri beni						
- ammortamenti	141.407	14.570			155.978	
- svalutazioni						
Immobilizzazioni in corso e acconti						
- svalutazioni						
TOTALE	**141.407**	**14.570**			**155.978**	

Tabella 6 VALORI NETTI

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori al 31.12.2022	Valori al 31.12.2023

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						
Attrezzature industriali e commerciali						
Altri beni	195.461	-141.407	54.053	207.946	-155.978	51.968
Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE	**195.461**	**-141.407**	**54.053**	**207.946**	**-155.978**	**51.968**

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

La posta ammonta a €17.632.619 con una variazione di € -2.667.413 rispetto al 31 dicembre 2022.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Verso clienti	9.850.341	15.683.239	-5.832.898
Verso imprese controllate			
Verso imprese sottoposte controllo delle controllanti	50.853	4.765	46.088
Verso controllanti	1.625.167	98.498	1.526.669
Per crediti tributari	2.501.779	1.999.079	502.700
Per imposte anticipate	1.086.609	1.098.901	-12.292
Verso altri	2.517.870	1.415.550	1.102.320
Totale	**17.632.619**	**20.300.032**	**-2.667.413**

Crediti: Verso clienti

I crediti verso clienti, tutti nei confronti di soggetti italiani, al netto del fondo svalutazione, ammontano a € 9.850.341 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Crediti verso clienti/utenti	8.424.676	13.111.966	-4.687.290
Fatture da emettere gas	7.413.448	8.637.071	-1.223.623
Meno: fondo svalutazione crediti	-5.987.783	-6.065.797	78.014
TOTALE	**9.850.341**	**15.683.239**	**-5.832.898**

Il decremento dell'esercizio è sostanzialmente dovuto alla contrazione dei ricavi dell'esercizio derivante dal trend discendente del prezzo delle commodities.
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 31.12.2022	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31.12.2023
Crediti V/Clienti Italia	6.065.797	785.000	-863.014	5.987.783
TOTALE	**6.065.797**	**785.000**	**-863.014**	**5.987.783**

L'accantonamento dell'esercizio pari a € 785.000 si è reso opportuno al fine di apprezzare e rappresentare pienamente il rischio di solvibilità in relazione ad alcune situazioni creditorie delle utenze gas. La gestione dei crediti è costantemente monitorata dalla Società e non si rilevano situazioni di criticità.
L'utilizzo del fondo ammonta ad Euro 863.014 ed è relativo a posizioni per i quali sussistono i presupposti per la loro definitiva inesigibilità.

Crediti: Verso controllanti

La voce ammonta ad € 1.625.167 ed è così dettagliata per natura:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Commerciali:			
Crediti per pagamenti bollette gas a VUS	30.592	21.184	9.408
Crediti per vendita Gas metano/EE	1.594.575	77.315	1.517.260
TOTALE	**1.625.167**	**98.498**	**1.526.668**

I crediti di natura commerciale si riferiscono ai crediti verso la controllante Valle Umbra Servizi S.p.A. relativi alla somministrazione di gas metano/E.E. ed alle somme erogate agli utenti svantaggiati. La variazione rispetto al precedente esercizio deriva dal fatto che la Società ha fornito alla controllante oltre ai gas naturale anche l'energia elettrica per il funzionamento degli impianti.

Crediti: Crediti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti

I Crediti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti, ammontano a € 50.853 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Crediti verso V RETI SRL	50.853	4.765	46.088
TOTALE	50.853	4.765	46.088

I crediti di natura commerciale si riferiscono ai crediti verso consociata V RETI GAS S.r.l. relativi alla somministrazione di gas metano/E.E.

Crediti: Crediti tributari

I crediti tributari, ammontano a € 2.501.779 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Credito verso Erario - IRES	150.159	13.983	136.176
Credito verso Erario - IRAP		41.766	-41.766
Credito verso Erario per imposta di consumo	2.351.620	1.166.327	1.185.293
Credito IVA		712.329	-712.329
Altri Crediti		64.673	-64.673
TOTALE	**2.501.779**	**1.999.079**	**502.701**

I crediti tributari sono rappresentati dal credito relativo all'imposta IRES e dal credito per le imposte di consumo e relative addizionali sul gas e l'energia elettrica.

Imposte anticipate

Le imposte anticipate ammontano a € 1.086.609 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Imposte anticipate - IRES	1.086.609	1.098.901	-12.292
TOTALE	**1.086.609**	**1.098.901**	**-12.292**

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.
Di seguito la movimentazione nell'esercizio:

IMPOSTE DIFFERITE ATTIVE	31.12.2022	Utilizzi	Incrementi	31.12.2023
Importo Differenze				
Accantonamento F.do Sval. Crediti/Rischi	4.578.754	- 752.713	701.496	4.527.538
Importo Imposta				
Accantonamento F.do Sval. Crediti	1.098.901	- 180.651	168.359	1.086.609
TOTALE	**1.098.901**	**- 180.651**	**168.359**	**1.086.609**

Le imposte anticipate sono riferibili allo stanziamento del fondo svalutazione crediti ed alla sua movimentazione dell'esercizio corrente.

Crediti: Verso altri

I crediti verso altri, ammontano a € 2.517.870 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Commerciali:			
Depositi Cauzionali attivi	2.163.830	1.398.875	764.955
Altri crediti	354.040	16.675	337.365
TOTALE	**2.517.870**	**1.415.550**	1.102.319

Si tratta prevalentemente di depositi cauzionali attivi versati ai fornitori a garanzia delle forniture di gas ed energia elettrica ed i crediti verso la CSEA per componenti di sistema. La variazione è dovuta all'incremento dei depositi cauzionali necessari per la garanzia delle forniture.

Disponibilità liquide

La voce ammonta a € 1.745.079 con una variazione di € -1.972.386 rispetto al 31 dicembre 2022. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Depositi bancari e postali	1.743.749	3.716.874	-1.973.126
Denaro e valori in cassa	1.330	589	741
TOTALE	**1.745.079**	**3.717.463**	**-1.972.386**

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

La voce ammonta a € 258.272.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Risconti attivi	248.272	23.685	224.587
Ratei attivi	0	0	0
TOTALE	**248.272**	**23.685**	224.587

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 2023 , ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. .

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO E DELLE RELATIVE VARIAZIONI

STATO PATRIMONIALE: PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

La posta ammonta a € 7.194.198.

Nelle tabelle seguenti è riportata la movimentazione del patrimonio netto relativo all'esercizio 2023 e 2022.

Composizione Patrimonio netto	Saldo al 31.12.2021	Destinazione del risultato d'esercizio Distrib.ne dividendi	Altre variazioni Altro	Risultato d'esercizio	Saldo al 31.12.2022
Capitale	1.000.000				1.000.000
Riserva legale	61.835		57.534		119.369
Riserva straordinaria	2.616.037		0		2.616.036
Riserva azioni proprie	0				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**	**6.844.820**

Composizione Patrimonio netto	Saldo al 31.12.2022	Destinazione del risultato d'esercizio Distrib.ne dividendi	Altre variazioni Altro	Risultato d'esercizio	Saldo al 31.12.2023
Capitale	1.000.000				1.000.000
Riserva legale	119.369		50.209		169.578
Riserva straordinaria	2.616.036		476.982		3.093.018
Riserva azioni proprie					0
Altre riserve					0
Utili (perdite) portati a nuovo	2.105.242				2.105.242
Utile (perdita) dell'esercizio	1.004.173		(1.004.173)	826.360	826.360
Dividendi			476.982		
TOTALE	**6.844.820**	**0**	**0**	**826.360**	**7.194.198**

Origine	Possibilita Utilizzazione	Importi al 31.12.2022 (a+b)	Quota indispon. le (a)	Q u o t a disponibile (b)
Capitale	b)	1.000.000		
Riserve di capitale:				
Riserva sovrapp. Azioni				
Riserve di utili:				
Riserva legale	b) c)	169.578	169.578	0
Riserva straordinaria	a) b) c)	3.093.018		3.093.018
Utili/Perdite a nuovo	a) b) c)	2.105.242		2.105.242
Utile dell'esercizio		826.360		826.360
TOTALE		**7.194.198**	**169.578**	**6.024.620**

A) per aumento di capitale

B) per copertura perdite

C) per distribuzione ai soci

TFR

La posta ammonta a € 28.628

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
T.F.R.	28.628	14.334	14.294
TOTALE	**28.628**	**14.334**	**14.294**

FONDI PER RISCHI ED ONERI

La posta ammonta a € 13.138.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Fondo imposte			
Altri fondi rischi	13.138	13.138	0
TOTALE	**13.138**	**13.138**	**0**

DEBITI

La posta ammonta a€ 13.155.164 con una variazione netta di € -4.785.931 rispetto al 31 dicembre 2022.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Obbligazioni			
Debiti verso soci per finanziamenti			
Debiti verso banche	4.585.065	4.650.831	-65.766
Debiti verso altri finanziatori			
Acconti			
Debiti verso fornitori	2.560.647	8.072.551	-5.511.904
Debiti costituiti da titoli di credito			
Debiti verso imprese controllate			
Debiti verso imprese collegate			
Debiti verso controllanti	1.493.785	2.307.279	-813.494
Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	1.646.431	155.296	1.491.135
Debiti tributari	853.702	735.851	117.851
Debiti verso istituti di previdenza	37.621	45.821	-8.200
Altri debiti	1.977.913	1.973.466	4.447
TOTALE	**13.155.164**	**17.941.095**	**-4.785.931**

Debiti: Debiti verso banche

La voce ammonta ad € 4.585.065 con una variazione di € -65.766 rispetto al 31 dicembre 2022.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Conti correnti passivi	936.677	1.002.443	-65.766
Mutui Passivi	3.648.388	3.648.388	0
TOTALE	**4.585.065**	**4.650.831**	**-65.766**

Nei mutui passivi è ricompreso un mutuo con Banca intesa S.p.A. con garanzia da SACE, stipulato in data 27 dicembre 2022 per nominali Euro 3.648.388,00, durata di 72 mesi, Euribor 3 mesi +1,5% con un periodo di preammortamento sino al 2025.

Debiti: Debiti verso fornitori

La voce ammonta a € 2.560.647 con una variazione di € -5.511.904 rispetto al 31 dicembre 2022, ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Debiti verso fornitori	1.187.203	4.635.478	-3.448.275

Fatture da ricevere	1.373.443	3.437.073	-2.063.630
TOTALE	**2.560.647**	**8.072.551**	**-5.511.906**

La voce, rappresenta l'esposizione nei confronti dei fornitori di beni e servizi ed include € 1.373.443 di debiti per fatture da ricevere prevalentemente riferite all'acquisto di gas naturale. La variazione rispetto al precedente esercizio è riconducibile all'andamento dei prezzi della materia prima ed alle mutate condizioni di pagamento dell' acquisto della materia prima. Si segnala che il costo della materia prima nel corso del 2023 è diminuita di oltre il 38% rispetto al 2022.
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.
Nella voce è ricompresa una nota di credito da emettere per Euro 1,3 milioni di Euro rilevata nei confronti di una controparte commerciale alla quale la Società ha eccepito degli inadempimenti alle obbligazioni contrattuali e regolatorie, con particolare riferimento all'obbligo di emissione di fatture con ricalcoli (o di conguaglio) determinate sulla base dei dati di consumo effettivi, attestati dai Distributori Locali competenti.
Ad esito del procedimento avviato la Società si attende l'accoglimento della domanda di accertamento negativo del credito oggetto di fatturazione e del conseguente obbligo del fornitore ad emettere la conseguente nota di credito di ricalcolo.
La Società ha ritenuto opportuno non effettuare il pagamento delle fatture emesse in acconto dal fornitore il cui saldo alla data di chiusura del bilancio era equivalente al valore della nota di credito da ricevere.

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 € 1.493.785 ed è così dettagliata per natura:

Natura	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Conto corrente di corrispondenza	870.471	2.242.687	-1.372.216
Debito per service	93.717	0	93.717
Debito per Vettoriamento/Servizi	563	53.217	-52.654
Altri debiti	52.052	11.376	40.676
Dividendo	476.982		476.982
TOTALE	**1.493.785**	**2.307.279**	**-813.494**

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 870.471.

In data 20 giugno 2023 l'assemblea dei Soci ha deliberato una distribuzione di dividendi per Euro 476.982 in favore del socio Valle Umbra Servizi S.p.A..

Debiti: Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti

La voce ammonta a € 1.646.431 ed è rappresentata dal debito verso la V-Reti gas S.r.l. anch'essa controllata dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., per servizio distribuzione gas naturale e servizi accessori.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Debito verso V RETI SRL	1.646.431	155.296	1.491.135
TOTALE	1.646.431	155.296	1.491.135

La variazione rispetto al precedente esercizio è riconducibile al fatto nel 2022 la Società V-RETI GAS S.r.l. ha operato solo dal 1 ottobre 2022; in precedenza il servizio distribuzione gas nel territorio della Valle Umbra era svolto dalla controllante.

Debiti: Debiti tributari

La voce ammonta a € 853.702 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Debiti per accise sul gas metano	552.852	722.315	-169.463
Debito per imposta bollo virtuale	0	0	0
Debito per IRES	20.516		20.516
Debito per IRAP			0
Debito per IVA	111.779		111.779
Altri Debiti Tributari	168.555	13.537	155.018
TOTALE	**853.702**	**735.851**	**117.851**

La variazione della voce è imputabile alla diminuzione del debito per le imposte di consumo sul gas naturale e per le imposte IRES e IVA.

Debiti: Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce ammonta a € 37.621 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Debito verso INPS	37.621	45.821	-8.200
TOTALE	**37.621**	**45.821**	**-8.200**

Debiti: Altri debiti

La voce ammonta a € 1.977.913 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Entro 12 mesi			
Debitori diversi	246.864	421.189	-174.325
Oltre 12 mesi			
Depositi cauzionali	1.731.049	1.552.277	178.772
TOTALE	**1.977.913**	**1.973.466**	**4.447**

I debiti oltre 12 mesi (€ 1.731.049) 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

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO E DELLE RELATIVE VARIAZIONI DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito vengono analizzati i ricavi e i costi del 2023 raffrontati con quelli del corrispondente periodo dell'esercizio precedente.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione ammonta a €31.621.135.

Esso risulta così composto:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	30.599.918	49.814.737	-19.214.819
Altri ricavi e proventi	1.021.216	1.274.927	-253.710
TOTALE	**31.621.135**	**51.089.664**	**-19.468.529**

Il dettaglio delle voci che costituiscono il valore della produzione è illustrato nelle tabelle e nei commenti di seguito esposti. Relativamente all'andamento del valore della produzione si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce ammonta a € 30.599.918 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
			0
Ricavi vendite e prest. gas ed EE	30.491.174	49.712.284	-19.221.110
Corrispettivi allacciamento	65.707	62.368	3.339
Posa contatori e prese			0
Spostamento contatori e prese	2.410	5.734	-3.324
Ricavi da prestazioni diverse	40.627	34.350	6.277
TOTALE	**30.599.918**	**49.814.737**	**-19.214.819**

La voce comprende:

- per € 30.491.174 ricavi da tariffa;
- per € 65.707 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 € 2.410 ricavi per spostamenti prese/contatori;
- per € 40.627 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 nel precedente esercizio.

Altri ricavi e proventi

La voce ammonta a € 1.021.217 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Diritti di subentro	33.022	26.169	6.853
Diritti riapertura morosi	17.593	18.740	-1.146
Altri ricavi e proventi	970.602	1.230.018	-259.416
TOTALE	**1.021.217**	**1.274.927**	**-253.709**

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 €30.118.847. Essi risultano così composti:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Materie prime, sussidiarie e merci	19.981.257	42.848.253	-22.866.996
Servizi	7.813.844	4.947.311	2.866.533
Godimento di beni di terzi	68.944	72.467	-3.523
Salari e stipendi	530.662	414.140	116.522
Oneri sociali	178.029	146.872	31.157
Trattamento di fine rapporto	40.990	29.623	11.367
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	335.322	283.858	51.465
Ammortamento immobilizzazioni materiali	14.570	18.334	-3.763
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circol.	785.000	725.000	60.000
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	370.228	291.427	78.801
TOTALE	**30.118.847**	**49.777.286**	**-19.658.439**

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 € 19.981.257 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Acquisto Gas metano ed EE	19.966.329	42.830.338	-22.864.009
Altri acquisti di produzione	14.928	17.915	-2.987
TOTALE	**19.981.257**	**42.848.253**	**-22.866.996**

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 € 7.813.844 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Vettoriamento /Trasoporto	5.036.693	1.380.001	3.656.692
Service "Valle Umbra Servizi"	93.717	51.223	42.494
Prestazioni per Allacciamenti	64.067	57.681	6.385
Prestazioni per Posa contatori	24.810	27.300	-2.490
Prestazioni per Spostamento prese/allacci	1.710	7.295	-5.585
Prestazioni per Prestazioni per subentri	47.120	35.613	11.507
Prestazioni per Riapertura morosi	2.760	1.550	1.210
Prestazioni per Delibera 40	9.297	10.545	-1.248
Prestazioni per Gestione contatori	26.695	29.275	-2.580
Prestazioni per Prestazioni diverse	290	180	110
Stampa/spedizione bollette-solleciti	63.262	77.987	-14.724
Manutenzione HW/SW	365.781	296.014	69.767
Spese legali e consulenze	151.027	357.358	-206.331
Spese postali di affrancatura	8.889	12.552	-3.663
Spese servizi bancari	47.989	87.269	-39.279
Assicurazioni diverse	42.777	54.772	-11.995
Compensi organi sociali	41.117	39.784	1.333
Costi commerciali diversi	945.243	952.677	-7.435
Costo personale comandato	0	207.238	-207.238
Altri costi per servizi	840.600	1.260.998	-420.398

TOTALE	**7.813.844**	**4.947.311**	**2.866.533**

La variazione della voce è imputabile prevalentemente all'incremento del costo di vettoriamento quale diretta conseguenza del venir meno dei provvedimenti normativi intervenuti nel corso del 2022 a contenimento degli oneri di distribuzione e trasporto.
Se segnalano economie sul costo del personale interinale, da leggere congiuntamente alla voce costo del personale, spese per consulenze e spese legali ed altri servizi.

Godimento beni di terzi

La voce ammonta a € 68.944 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Canoni Locazione/Noleggio	12.922	14.945	-2.023
Affitto sedi	56.022	57.522	-1.501
TOTALE	**68.944**	**72.467**	**-3.523**

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 € 749.681 ed è così dettagliata

Descrizione	2023	2022	Differenza
Salari e stipendi	530.662	414.140	116.522
Oneri sociali	178.029	146.872	31.157
Trattamento di fine rapporto	40.990	29.623	11.367
TOTALE	**749.681**	**590.635**	**159.046**

Al 31 dicembre 2023 la Società aveva alle proprie dipendenze numero 12 dipendenti a tempo indeterminato. La variazione rispetto al 2022 è riconducibile al fatto che in tale esercizio 5 unità erano state assunte in corso d'anno e pertanto l'incidenza non era stata totale.

Ammortamenti

La voce ammonta a € 349.892 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza

Ammortamento Imm.li Immateriali	335.322	283.858	51.465
Ammortamento Imm.li Materiali	14.570	18.334	-3.763
TOTALE	**349.892**	**302.192**	**47.700**

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.
L'incremento dell'esercizio è sostanzialmente dovuto all'effetto delle capitalizzazioni dell'anno.

Svalutazione di crediti attivo circolante

Si tratta dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti effettuato pari ad € 785.000, 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	2023	2022	Differenza
Accantonamento svalutazione crediti	785.000	725.000	60.000
TOTALE	**785.000**	**725.000**	**60.000**

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta a € 370.229 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Imposte e tasse non sul reddito	41.415	36.359	5.056
Spese per valori bollati	385	318	67
Contributi associativi AEEG/CSSE	10.066	16.871	-6.805
Sopravvenienze passive ordinarie	56.905	91.484	-34.579
Altri oneri di gestione	261.457	146.396	115.061
TOTALE	**370.229**	**291.428**	**78.801**

La voce contiene spese per imposte e tasse non sul reddito, contributi associativi e verso ARERA/CSEA. La voce altri oneri di gestione accoglie gli indennizzi corrisposti agli utenti per mancato rispetto degli standard.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

La gestione finanziaria contribuisce positivamente al risultato di periodo per € -322.428 con una variazione di € -382.582 rispetto al 2022.
Essi risultano così composti:

Descrizione	2023	2022	Differenza
PROVENTI FINANZIARI			

Proventi finanziari da controllante				
Proventi diversi dai precedenti				
- da altri				
- interessi attivi su c/c bancari e postali	5	5	1	
- interessi attivi da utenti	53.754	166.658	-112.904	
Totale proventi finanziari	**53.760**	**166.663**	**-112.903**	
ONERI FINANZIARI				
Interessi ed altri oneri finanziari				
- verso controllanti	-44.484	-29.981	-14.503	
- su debiti verso istituti finanziari	-74.582	-5.991	-68.591	
- diversi	-257.121	-70.536	-186.585	
Totale oneri finanziari		**-376.186**	**-106.507**	**-269.679**
TOTALE		**-322.428**	**60.155**	**-382.582**

La variazione rispetto al precedente esercizio è attribuibile agli interessi sui depositi cauzionali versati dagli utenti, sul nuovo mutuo Banca Intesa stipulato a fine 2022 e dai minori interessi attivi applicati agli utenti finali.

Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti differite e anticipate

Le imposte stimate sul reddito ammontano a €353.500. Esse risultano così composte:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Imposte correnti			
-IRES	274.707	477.007	-202.300
-IRAP	91.900	83.503	8.397
-Imposte precedenti esercizi	-25.399	-84.590	59.191
Imposte differite e anticipate			
-Anticipate	12.292	-107.560	119.852
-Differite		0	0
TOTALE	**353.500**	**368.360**	**-14.860**

Di seguito il prospetto di riconciliazione delle imposte IRES:

	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.179.860	
Onere fiscale teorico (24%)		283.166

Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		0
		0
- Accantonamenti FSC	705.809	169.394
- 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	159.091	38.182
- Variazioni in diminuzione	(863.014)	(207.123)
Totale	**(35.249)**	**(8.460)**
Imponibile fiscale	1.144.611	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		**274.707**

Di seguito il prospetto di riconciliazione delle imposte IRAP:

	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.502.287	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Totale	**1.502.287**	
Onere fiscale teorico (aliquota 3,90%)		58.589
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
- Ammortamento Avviamento	0	0
		0
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		0
- Fondi svalutazione e rischi	705.809	27.527
- Altre variazioni	148.320	5.784
		0
Imponibile IRAP	**2.356.416**	
IRAP corrente per l'esercizio		**91.900**

Si ricorda che nell'esercizio 2022, con riferimento alla normativa di cui all'art. 37 del D.L. n. 21/2022 (Contributo Straordinario) la Società non aveva provveduto alla rilevazione di alcun onere ritenendo, 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, e soprattutto non avendo realizzato alcun extraprofitto. Per ogni ulteriore informativa si fa rinvio al bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Alla data del 31 dicembre 2023, la VUS COM S.r.l., utilizzava 12 unità.

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

Compensi degli organi sociali

Si evidenziano di seguito i compensi degli amministratori e del Collegio Sindacale:

PERCIPIENTI	2023	2022	Differenza
Amministratori	19.750	18.424	1.326
Sindaci	21.367	21.360	7
TOTALE	**41.117**	**39.784**	**1.333**

Compensi al revisore legale o società di revisione

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	2023	2022	Differenza
Attività di revisione e controllo contabile	13.860	13.151	709
Altri servizi			0
TOTALE	13.860	13.151	709

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

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.

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

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

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

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	31.12.2022	31.12.2021
ATTIVO:		

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	71.304.696	61.976.103
C) Attivo circolante	36.447.441	39.113.795
D) Ratei e risconti	982.634	1.200.319
TOTALE	**108.734.771**	**102.290.217**

PASSIVO:		
A) Patrimonio Netto:		
Capitale	19.118.250	659.250
Riserve	3.353.124	20.291.798
Utile (perdita) dell'esercizio	5.165.456	1.520.331
B) Fondi per rischi e oneri	13.944.121	13.559.679
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.079.281	3.121.691
D) Debiti	51.909.927	50.730.821
E) Ratei e risconti	12.164.612	12.406.647
TOTALE	**108.734.771**	**102.290.217**

CONTO ECONOMICO	**2022**	**2021**
A) Valore della produzione	69.652.937	62.195.913
B) Costi della produzione	-62.955.164	-61.321.430
C) Proventi e oneri finanziari	-128.745	-343.772
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.448.834	1.079.532
E) Proventi e oneri straordinari		
Imposte sul reddito dell'esercizio	-2.852.406	-89.912
Utile (perdita) dell'esercizio	**5.165.456**	**1.520.331**

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 2022. Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2022 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.

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

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 2023 ha beneficiato dei seguenti Aiuti di Stato:

NUMERO DI RIFERIMENTO DELL'AIUTO (CE)			SA.58159	SA 100284
CODICE RNA (CAR)	22525	10373	19754	884
TITOLO MISURA	credito di imposta per le sponsorizzazioni sportive	Credito d'imposta sugli investimenti pubblicitari incrementali su quotidiani, periodici e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali	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 dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076)	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per le concessioni di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n 1407 /2013
TIPO MISURA	Regime di aiuti	Regime di aiuti	Regime di aiuti	Regime di aiuti
NORMA MISURA	Misure urgenti connesse all'emergenza da COVID-19, per le imprese, il lavoro,i giovani, la salute e i servizi territoriali.	Disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo	DL n. 34/2020 - misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da covid 19 (GU 128 del 19/5/2020) conv. con modifiche in legge 17/7/2020 n. 77 (GU 180 del 18/7/2020)	Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2001
AUTORITA' CONCEDENTE	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per lo sport della Presidenza del Consiglio dei ministri	Agenzia delle Entrate	agenzia delle entrate	FonARCom
COR	10152224	16564024	11800367	13239775
TITOLO PROGETTO	Credito di Imposta per le Sponsorizzazioni Sportive	Credito d'imposta sugli investimenti pubblicitari incrementali su quotidiani, periodici e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP	La sicurezza negli ambienti di lavoro per un'azienda più smart
DESCRIZIONE PROGETTO	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	Credito d'imposta sugli investimenti pubblicitari incrementali su quotidiani, periodici e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP	Formazione continua
DATA CONCESSIONE	03/01/2023	11/12/2023	08/04/2023	17/05/2023
TIPO PROCEDIMENTO	De Minimis	De Minimis	De Minimis	De Minimis
REGOLAMENTO/ COMUNICAZIONE	Reg. UE 1407/2013 de minimis generale e ss.mm.ii	Reg. UE 1407/2013 de minimis generale e ss.mm.ii	TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e ss.mm.ii	Reg. UE 1407/2013 de minimis generale e ss.mm.ii
Strumenti di aiuto				
STRUMENTO	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale	Sovvenzione/Contributo in conto interessi
ELEMENTI DI AIUTO	€ 32.772,69	€ 2.386,00	€ 32.154,00	€ 8.836,00
IMPORTO NOMINALE	€ 65.545,38	€ 2.386,00	€ 32.154,00	€ 8.836,00

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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 31.12.2023	826.360
A Riserva legale 5%	41.318
A Dividendo	495.816
A Riserva straordinaria	289.226

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, 10 maggio 2024

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 **10 giugno 2024**, alle ore 17,30 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 16 maggio 2024 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 2023 e destinazione del risultato; delibere inerenti e conseguenti.*
2. *Relazione sul Governo Societario esercizio 2023; delibere inerenti e conseguenti.*
3. *Varie ed eventuali.*

È presente il Socio Unico, nella persona del suo Legale Rappresentante Presidente di Valle Umbra Servizi SpA Vincenzo Rossi.
Per il Consiglio di Amministrazione sono presenti la Presidente Valentina Sabatini ed i Consiglieri Alessio Miliani e Mauro Vagaggini.
Per il Collegio Sindacale sono presenti la Presidente Paola Nannucci ed il Sindaco Luca Mariani, mentre è assente giustificato Leonardo Casini.
Sono anche presenti, in quanto invitati a partecipare, Massimo Casciola, Fabio Cari, Giada Guanciarosso e Roberto Prada
A norma di Statuto assume la presidenza dell'adunanza la Presidente Valentina Sabatini, che propone quindi di chiamare a fungere da Segretario Roberto Prada; l'Assemblea approva la nomina del Segretario
Si procede dunque alla trattazione del primo punto all'ordine del giorno.

P.to 1 – Approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2023 e destinazione del risultato; delibere inerenti e conseguenti.

La Presidente cede la parola a Massimo Casciola per una descrizione innanzitutto della situazione del settore.
Massimo Casciola evidenzia come l'applicazione del "decreto Draghi" del 2022, che inibì aggiornamenti tariffari sino al 30 giugno 2023, ha avuto un effetto negativo sul bilancio dell'esercizio 2023.
Infatti, nel novembre 2022 fu inviata una comunicazione ai clienti per informarli di una modifica

alla struttura tariffaria che spostava una parte di marginalità dei contratti alla quota fissa e riduceva l'incidenza della quota variabile.

Tale variazione tariffaria è necessaria perché il trend di innalzamento delle temperature sta riducendo i consumi dei clienti ma le quote fisse che devono essere pagate per i servizi di rete non seguono tale andamento.

Ad esempio, l'anno 2023 è stato il più caldo degli ultimi decenni con una contrazione dei consumi di gas del 16%. Per contrastare tale fenomeno VusCom sta dunque operando su due leve:

- Allargamento del fatturato ai consumi di energia elettrica
- Revisione della struttura tariffaria, come descritto in precedenza (che però a seguito del "decreto Draghi" è potuta divenire operativa solo dal luglio 2023, quando ormai la stagionalità dell'anno termico era conclusa).

La Presidente cede poi la parola a Fabio Cari per la presentazione della bozza di **bilancio al 31 dicembre 2023**; egli afferma che il 2023 mostra un risultato positivo, pur in una situazione di mercato complessa con una forte contrazione dei consumi di gas ed anche con un calo significativo delle quotazioni rispetto al 2022. In ogni caso, pur in presenza di una significativa riduzione dei volumi di vendita l'EBITDA migliora rispetto all'anno precedente ed il fatto che l'Utile Netto è inferiore all'anno precedente non dipende assolutamente dalla gestione operativa ma dall'accresciuto peso degli oneri finanziari.

Egli prosegue evidenziando che il Capitale investito è rimasto invariato rispetto all'anno precedente mentre i debiti finanziari sono lievemente cresciuti ed hanno raggiunto l'ammontare di 3,7 milioni di euro.

In conclusione, infine, egli si sofferma sulle sinergie a livello di Gruppo nella gestione della posizione finanziaria netta.

Per quanto poi concerne gli accadimenti successivi alla chiusura del Bilancio, egli si sofferma sul fatto che i prezzi di acquisto del gas nel corso dell'anno 2024 si stiano normalizzando.

Di seguito alcuni indicatori ed informazioni trattate nel corso dell'intervento:

- Ricavi euro 31,6 milioni in calo del 38,1% rispetto all'esercizio precedente, a seguito principalmente della generalizzata riduzione del costo del gas, oltre che dei consumi;
- Reddito Operativo euro 1,5 milioni, in incremento del 14,5% rispetto all'esercizio precedente;
- Risultato Netto positivo, pari a euro 826, in riduzione di 178 mila euro rispetto all'esercizio precedente, a causa dell'incremento del peso degli oneri finanziari per poco più di euro 380 mila;

- Posizione Finanziaria Netta negativa per euro 3,7 milioni con una variazione di poco più di 0,5 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente.

Al termine della presentazione, la Presidente cede la parola a Paola Nannucci, Presidente del Collegio Sindacale, 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 31/12/2023 ed in considerazione della complessità del quadro macroeconomico, si suggerisce di mantenere il consueto atteggiamento prudente relativamente alla distribuzione degli utili.

Al termine, la Presidente chiede se la **certificazione rilasciata dalla società di revisione** possa essere data per letta ed i presenti acconsentono.

Segue discussione, nel corso della quale il rappresentante del Socio Vincenzo Rossi esprime soddisfazione per i risultati raggiunti e ringrazia per l'operato compiuto.

Il Socio, inoltre, informa che in data 3.5.2024 la capogruppo Valle Umbra Servizi S.p.A. ha sottoscritto con BEI un progetto di finanziamento per complessivi Euro 35 Mil, definendo la prima erogazione per Euro 20 Mil a copertura del Piano industriale 2022/2026, approvato dall'Assemblea dei Soci del 1.6.2022.

Il Piano è incardinato su una previsione di investimenti di Gruppo per complessivi 110 milioni di Euro, prevalentemente ascrivibili al settore idrico, coperti in parte dalle anticipazioni dei finanziamenti bancari (Euro 52 milioni) ed a saldo dai risultati economici sia della Società capogruppo che delle sue controllate, in particolare VusCom, che con la distribuzione dei propri dividendi in misura del 70% del suo risultato contribuisce in maniera rilevante agli obiettivi economici e patrimoniali della capogruppo Valle Umbra Servizi S.p.A..

Con il progetto di finanziamento la capogruppo Valle Umbra Servizi S.p.A. ha assunto precisi impegni economici e finanziari nei confronti dei finanziatori, dovendo rispettare dei covenants finanziari molto stringenti, che rendono necessaria una operatività di tutte le società del Gruppo VUS ispirata a un rigore economico e finanziario e soprattutto orientata alla conferma dei target di piano anche mediante sistemi di controllo e monitoraggio dell'avanzamento degli obiettivi attribuiti.

Il Socio per opportuno memento, ricorda che le previsioni di Piano Industriale per la controllata VusCom contemplano dei risultati in crescita rispetto al dato 2023 ed al trend storico dell'ultimo triennio e che dovranno pertanto portare la controllata VusCom a riconsiderare le proprie attività alla luce di quanto sopra e migliorare i futuri risultati rispetto al Bilancio oggi portato in approvazione.

Interviene il consigliere Alessio Miliani per proporre di condividere non solo con la struttura organizzativa della Società ma anche con tutto il Consiglio di Amministrazione un maggior

dettaglio informativo, relativo alle azioni operative congruenti con il piano industriale di Gruppo.
Infine, chiede la parola anche Massimo Casciola per informare i presenti che le attività per una evoluzione del sistema di controllo di gestione, per VusCom, sono ormai giunte a conclusione, attività che consentiranno un monitoraggio periodico dei risultati economici e della marginalità delle vendite.
Al termine del dibattito la Presidente ricorda che in occasione dell'approvazione del Bilancio il Socio è chiamato a deliberare anche sulla proposta di destinazione del Risultato, avanzata dal Consiglio di Amministrazione e

L'Assemblea

DELIBERA

- di approvare il progetto di bilancio al 31 dicembre 2023, così come presentato e con un risultato netto positivo di esercizio pari ad euro 826.360;
- di prendere atto del contenuto della relazione del collegio sindacale e della relazione dell'organo esercente la funzione di revisione legale dei conti, così come precedentemente presentate;
- di destinare il Risultato d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 come di seguito riportato:
  - quanto ad euro 41.318 a Riserva Legale
  - quanto ad euro 206.590 a Riserva Straordinaria
  - quanto ad euro 578.452 a Distribuzione Dividendi;
- di dare mandato alla Presidente Valentina Sabatini di firmare il Bilancio al 31 dicembre 2023 e provvedere a tutti gli adempimenti necessari;

P.to 2 – relazione sul Governo Societario esercizio 2023; delibere inerenti e conseguenti

La Presidente cede nuovamente la parola a Fabio Cari per la presentazione della Relazione sul Governo Societario 2023 (ex art.6, c.4 D.Lgs. 75/2016).
Egli sinteticamente descrive i criteri per la redazione del documento in esame e ribadisce 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.
Segue breve dibattito al termine del quale

L'Assemblea

DELIBERA

- di approvare la Relazione sul Governo Societario, relativa all'esercizio 2023, 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 18.14.
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.


VUS COM S.r.l.
Bilancio 2023
XX Bilancio d'esercizio
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 MACROECONOMICO

LO SCENARIO MACROECONOMICO

IL QUADRO INTERNAZIONALE
A fine 2023, le prospettive economiche internazionali restano molto incerte, dominate dalle tensioni geopolitiche, per le quali non si prospetta una imminente soluzione, e da condizioni finanziarie ancora restrittive per famiglie e imprese. I listini delle materie prime energetiche per il momento sembrano mantenersi su un sentiero discendente.
La dinamica dell'economia globale è eterogenea. Nel terzo trimestre, il Pil in Cina e negli Stati Uniti ha segnato una decisa accelerazione della crescita. L'economia cinese resta tuttavia caratterizzata dalla fragilità del settore immobiliare e dall'elevato debito del settore privato. Nello stesso periodo, in Europa l'attività economica, su cui ha inciso l'effetto asimmetrico della crisi energetica legata al conflitto tra Russia e Ucraina, è rimasta stagnante. In tutti i principali paesi si è continuato ad avere una discesa generalizzata dell'inflazione, che ha riflesso principalmente il calo delle quotazioni delle materie prime energetiche, accompagnata da condizioni del mercato del lavoro ancora solide,
Nell'area euro, l'inflazione a dicembre ha registrato un aumento e tale tendenza potrebbe protrarsi alla prima parte di quest'anno. Gli ultimi dati sembrano confermare la previsione della Banca Centrale Europea secondo cui l'indice dei prezzi al consumo dopo avere raggiunto un minimo a novembre dovrebbe stabilizzarsi nel corso del 2024 ancora al di sopra del target del 2% per poi decelerare nuovamente l'anno successivo. Le prospettive per l'area sono migliorate:

LA CONGIUNTURA ITALIANA
A novembre, l'indice della produzione industriale ha registrato un'ulteriore flessione più consistente di quella del mese precedente. Il calo è stato diffuso a tutti i principali

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 573031547
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

raggruppamenti di industrie: la produzione dei beni energetici ha segnato la diminuzione più marcata seguita da quella dei beni consumo e dei beni intermedi

Il calo del settore dei beni strumentali è stato più contenuto. A livello trimestrale, la componente dei beni strumentali ha mostrato, comunque, un aumento nel periodo agosto-novembre a differenza di quella dei beni intermedi e di consumo che sono diminuiti.

Nello stesso trimestre, l'indice generale ha registrato una flessione congiunturale.

L'indice di produzione nel settore delle costruzioni ha segnato il terzo aumento consecutivo, con una crescita congiunturale ancora più marcata nella media del trimestre agosto-ottobre, tuttavia, nel confronto con il 2022, l'indice corretto per gli effetti di calendario è ancora in calo dell'1,5%.

Nel terzo trimestre, gli investimenti fissi lordi delle società non finanziarie hanno segnato un ulteriore calo congiunturale Simile a quanto registrato nei tre mesi precedenti.

Le esportazioni e le importazioni dell'Italia, a ottobre, sono aumentate.

Per quanto riguarda le famiglie si osserva che nel terzo trimestre, il potere d'acquisto delle famiglie, dopo la brusca caduta degli ultimi tre mesi del 2022, ha proseguito su un sentiero di ripresa, interrotto solo dalla lieve flessione del secondo trimestre 2023. La stessa dinamica si è osservata per la propensione al risparmio che, tuttavia, continua a rimanere inferiore ai livelli pre-Covid

Le condizioni del mercato del lavoro restano solide. A novembre, l'occupazione ha continuato a crescere e con il numero di occupati che ha raggiunto complessivamente 23milioni 743mila unità

L'inflazione al consumo nel 2023 è stata in media pari a 5,7% in forte diminuzione rispetto all'anno precedente (+8,1% nel 2022)

A fine 2023, le inchieste sulla fiducia hanno registrato segnali di miglioramento. Il clima di fiducia delle imprese è tornato ad aumentare dopo quattro mesi consecutivi di riduzione e ha raggiunto il livello più elevato dallo scorso luglio. L'indice è stato trainato dal settore dei servizi di mercato e in maniera più contenuta da quello delle costruzioni (per cui è stimato un miglioramento di tutte le componenti) e del commercio al dettaglio. Nella manifattura, invece, la fiducia è diminuita a seguito di giudizi sugli ordini e sulle scorte di prodotti finiti sostanzialmente stabili rispetto a novembre e di attese di produzione in deciso peggioramento. La fiducia dei consumatori è aumentata per il secondo mese consecutivo e si è riportata, anch'essa, sul livello di luglio 2023. Si segnala un generale miglioramento di tutte le componenti dell'indice ad eccezione dei giudizi sull'opportunità di risparmiare nella fase attuale, che rimangono sostanzialmente stabili rispetto al mese scorso.

PRINCIPALI EVENTI DEL PERIODO E MERCATO DI RIFERIMENTO

Gli esiti del mercato elettrico

Nel 2023 il prezzo di acquisto dell'energia elettrica (PUN) sul Mercato del Giorno Prima (MGP) si attesta a 127,24 €/ MWh, registrando un netto ribasso rispetto ai valori molto elevati del 2022 (-176,72 €/MWh) secondo una tendenza comune a tutte le principali quotazioni elettriche europee.La variazione del prezzo italiano appare compatibile conil contesto di mercato connotato dalla netta riduzione del prezzo del gas al PSV (43,05 €/MWh, -82,33 €/MWh), dal

calo degli acquisti (278,0 TWh, con la liquidità del mercato al 75,5%), nonché da un incremento dei volumi rinnovabilie da importazioni nette ai massimi storici. Risultano in calo anche tutti i prezzi di vendita (123/129 €/MWh) con il differenziale tra il Nord e le restanti zone in riduzione rispetto al 2022. Salgono al nuovo massimostorico i volumi scambiati nel Mercato Infragiornaliero(MI), pari a 29,1 TWh. La dinamica appare sostenuta dalla crescita delle movimentazioni rilevata in asta (22,3 TWh, +0,4 TWh), ma soprattutto sul XBID (6,8 TWh, +2,8 TWh), nel quale si osservano oltre 3,5 milioni di abbinamenti, valore più che raddoppiato rispetto al 2022. Nel Mercato a Termine dell'energia elettrica (MTE), dove sono stati scambiati volumi per 134 GWh, il prodotto annuale baseload relativo all'anno 2024 chiude a dicembreil periodo di contrattazione a 111,07 €/MWh. Infine, tornano in calo le transazioni registrate sulla Piattaforma conti energia a termine (PCE).

Mercato Del Giorno Prima (Mgp)

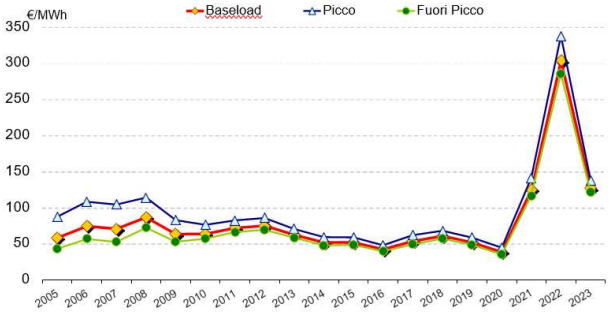
IL PUN. Il Pun (acronimo di Prezzo Unico Nazionale) nel 2023 cala a 127,24 €/MWh (-176,72 €/MWh) e ripiega sui livelli del 2021, annullando di fatto gli incrementi record registrati l'anno scorso, in analogia con quanto osservato anche sulle altre principali borse elettriche europee. La dinamica del Pun è guidata dal deciso calo del prezzo del gas (PSV: 43,05 €/MWh, -82,33 €/MWh), anch'esso tornato sostanzialmente sui livelli del 2021, ma ancora superiore ai valori storicamente osservati fino al 2020. La dinamica delle due commodities risulta appaiata anche su base mensile, evidenziando una tendenza decrescente nel primo semestre, quando il Pun dal massimo annuale di gennaio (Pun: 174,49 €/MWh, PSV: 68,62 €/ MWh) si porta al minimo annuo di giugno (Pun: 105,34 €/ MWh, PSV: 34,05 €/MWh), e una successiva crescita fino a ottobre, quando il costo del gas al PSV torna a superare i 40 €/MWh, anche in corrispondenza dell'innescarsi delle tensioni in Medio Oriente, e una nuova diminuzione nell'ultimo bimestre dell'anno. Favoriscono la tendenza ribassista del prezzo italiano anche una diminuzione degli acquisti (278,0 TWh, -3,9% sul 2022), un aumento delle vendite rinnovabili, con volumi idrici in ripresa rispetto ai livelli molto bassi del 2022, e importazioni nette sui valori massimi mai registrati.

La flessione del Pun è osservabile in tutti i gruppi di ore, con il prezzo di picco che scende a 138,16 €/MWh, e un rapporto picco/baseload mai così basso a 1,09. Con riferimento invece ai valori estremi di prezzo si segnalano prezzi minimi orari fino a 2,46 €/MWh nella giornata di domenica 5 novembre e massimi a 295 €/MWh toccati venerdì 13 gennaio (Grafico 1 e Tabella 1).

Tabella 1: MGP, dati di sintesi — Fonte: GME

	Prezzo medio di acquisto				Volumi medi orari				Liquidità	
	2023	2022	Var vs 2022		Borsa		Sistema Italia		2023	2022
	€/MWh	€/MWh	€/MWh	%	MWh	Var vs 2022	MWh	Var vs 2022		
Baseload	**127,24**	**303,95**	**-176,72**	-58,1%	**23.963**	-0,5%	**31.732**	-3,9%	**75,5%**	72,9%
Picco	138,16	338,45	-200,29	-59,2%	28.839	-1,5%	38.406	-3,7%	75,1%	73,5%
Fuori picco	121,55	285,77	-164,22	-57,5%	21.423	0,5%	28.256	-3,9%	75,8%	72,6%

Grafico 1: MGP, Prezzo Unico Nazionale (PUN) Fonte: GME



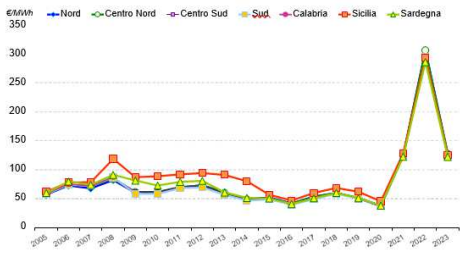
I PREZZI ZONALI

Maggiore l'allineamento registrato nel 2023 sui prezzi di vendita, in netta flessione a 128/129 €/MWh nel centro- settentrione (-180/-179 €/MWh), anche in presenza di una più elevata disponibilità idrica e di accresciute importazioni, a 125/126 €/MWh nel centro-meridione e in Sicilia (-172/-169 €/MWh), e infine a 123 €/MWh in Sardegna (-164 €/MWh).

Ne consegue un restringimento del differenziale tra il Nord e il Sud a circa +3 €/MWh medi, in deciso calo rispetto al livello record registrato nel 2022 (erano circa +12 €/MWh medi).

Infine, con riferimento ai valori minimi e massimi osservati sul mercato, si segnalano frequenti minimi orari fino a 0 €/MWh in Sardegna, in concomitanza di un'elevata disponibilità eolica e di restringimenti sui transiti con la Penisola, e un massimo orario di 400 €/MWh osservato in Sicilia martedì 25 luglio, in corrispondenza della saturazione del transito con il continente (Grafico 2).

Grafico 2: MGP, prezzi di vendita Fonte: GME



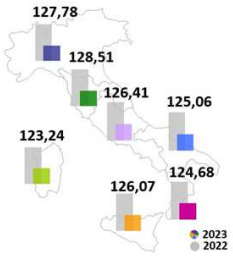


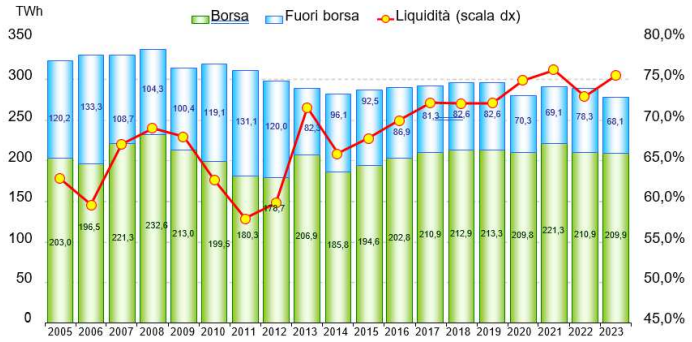
Tabella 2: MGP, offerta di energia elettrica — Fonte: GME

	MWh	Variazione	Struttura
Borsa	**209.914.760**	**-0,5%**	**75,5%**
Operatori	129.725.228	-6,8%	46,7%
GSE	24.526.909	7,0%	8,8%
Zone estere	55.630.553	14,9%	20,0%
Saldo programmi PCE	32.070	-92,0%	0,0%
Contratti bilaterali	**68.054.991**	**-13,0%**	**24,5%**
Zone estere	202.818	-35,3%	0,1%
Zone nazionali	67.884.243	-13,4%	24,4%
Saldo programmi PCE	-32.070		
VOLUMI VENDUTI	**277.969.751**	**-3,9%**	**100,0%**
VOLUMI NON VENDUTI	**207.496.870**	**24,7%**	
OFFERTA TOTALE	**485.466.621**	**6,6%**	

Tabella 3: MGP, domanda di energia elettrica — Fonte: GME

	MWh	Variazione	Struttura
Borsa	**209.914.760**	**-0,5%**	**75,5%**
Acquirente Unico	18.112.478	-34,8%	6,5%
Altri operatori	158.957.941	6,7%	57,2%
Pompaggi	173.401	66,7%	0,1%
Zone estere	3.810.113	-30,9%	1,4%
Saldo programmi PCE	28.860.827	1,3%	10,4%
Contratti bilaterali	**68.054.991**	**-13,0%**	**24,5%**
Zone estere	2.035	-	0,0%
Zone nazionali AU	185.640	-	0,1%
Zone nazionali altri operatori	96.728.143	-9,4%	34,8%
Saldo programmi PCE	-28.860.827		
VOLUMI ACQUISTATI	**277.969.751**	**-3,9%**	**100,0%**
VOLUMI NON ACQUISTATI	**10.276.237**	**48,4%**	
DOMANDA TOTALE	**288.245.988**	**-2,7%**	

Grafico 3: MGP, volumi e liquidità — Fonte: GME



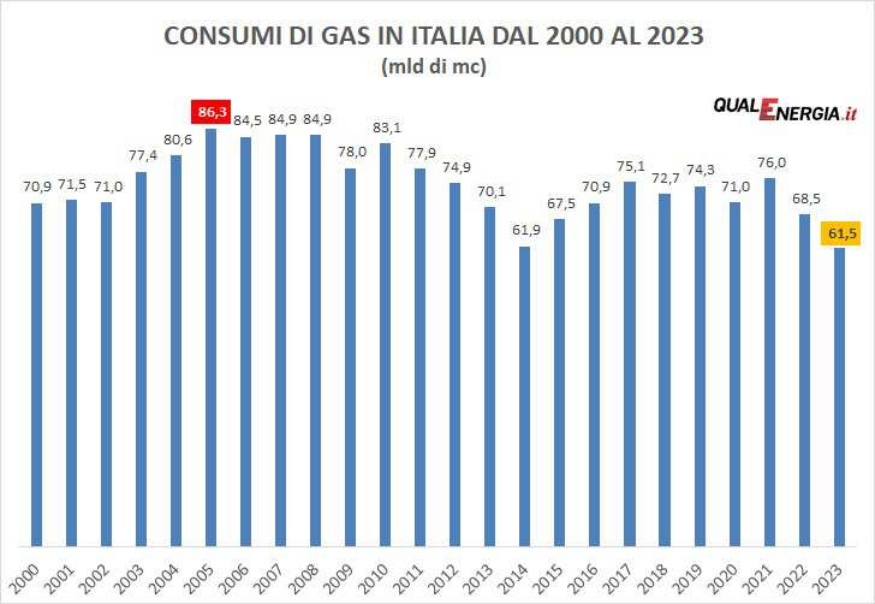
Con riferimento alla domanda, si osserva un calo degli acquisti nazionali a 274,2 TWh (-3,3%), pur in presenza di una debole ripresa rilevata negli ultimi mesi dell'anno(eccetto dicembre), e degli acquisti esteri (esportazioni), attestatisi a 3,8 TWh (-31,1%, il minimo dal 2019), la cui tendenza ribassista interessa tutti i mesi ad eccezione del periodo maggio-agosto. La riduzione degli acquisti risultainteramente ammortizzata dalle vendite nazionali in calo a 222,1 TWh (-7,6%) e al loro minimo storico, mentre ilmutato contesto di mercato spinge le vendite estere (importazioni) al livello più alto di sempre, pari a 55,8 TWh (+14,6%) (Tabella 4).

Tabella 4: MGP, volumi zonali — Fonte: GME

	Offerte			Vendite			Acquisti		
	Totale	*Media Oraria*	*Var*	*Totale*	*Media Oraria*	*Var*	*Totale*	*Media Oraria*	*Var*
Nord	215.521.268	24.603	*+9,8%*	111.720.903	12.754	*-3,9%*	154.185.325	17.601	*-3,5%*
Centro Nord	17.707.699	2.021	*+0,3%*	14.887.917	1.700	*-0,3%*	23.734.983	2.709	*-3,2%*
Centro Sud	66.309.852	7.570	*+2,9%*	25.211.591	2.878	*-13,7%*	48.596.516	5.548	*-2,3%*
Sud	59.126.056	6.750	*+9,6%*	31.028.14€	3.542	*-15,1%*	17.627.102	2.012	*-2,3%*
Calabria	27.015.026	3.084	*-7,8%*	13.162.549	1.503	*-9,5%*	5.378.401	614	*-4,1%*
Sicilia	28.332.437	3.234	*-2,0%*	14.498.775	1.655	*-11,7%*	16.494.808	1.883	*-5,2%*
Sardegna	14.880.404	1.699	*-0,1%*	11.626.497	1.327	*-7,0%*	8.140.467	929	*-3,9%*
Totale nazionale	**428.892.742**	**48.960**	*+5,8%*	**222.136.382**	**25.358**	*-7,6%*	**274.157.602**	**31.297**	*-3,3%*
Estero	56.573.879	6.458	*+12,9%*	55.833.371	6.374	*+14,6%*	3.812.148	435	*-31,1%*
Sistema Italia	**485.466.621**	**55.419**	*+6,6%*	**277.969.751**	**31.732**	*-3,9%*	**277.969.751**	**31.732**	*-3,9%*

Gli andamenti del mercato italiano del gas

L'onda lunga del conflitto Russia-Ucraina, alimentata anche da nuove tensioni in Medio Oriente, mostra i suoi effettisui sistemi del gas italiano e internazionale anche nel 2023, anno in cui si confermano i bassi livelli della domanda e il consolidamento di una struttura di approvvigionamento dellamateria prima sostanzialmente indipendente dalle forniture russe. Dopo i record toccati nel 2022 tornano invece a calarei prezzi e la loro volatilità, in ripiego su valori, comunque, tra i più elevati dell'ultimo decennio. In particolare, con riferimento alla domanda, nel 2023 i consumi di gas naturale in Italia segnano il secondo calo consecutivo (-8,4% sul 2022), scendendo ai minimi dal 2015, per effetto delle spinte inflazionistiche e delle politiche contenitive indotte, rispettivamente, dai decisi rincari dei prezzi e dalla necessità di riempire gli stoccaggi che hanno connotato il 2022, nonché delle temperature più miti registratenel 2023. La flessione è estesa ai tre settori di distribuzione, risultando più intensa per il termoelettrico (-16%). In termini di offerta, il calo dei consumi appare assorbito dall'import via gasdotto (-18,5%), in cui residuale diventa il contributo del gas proveniente dalla Russia tramite l'entry point di Tarvisio, mentre continuano a crescere i flussi di GNL (+6,5%). Risulta in calo anche la produzione nazionale,mentre rimane su livelli record la giacenza nei sistemidi stoccaggio a fine dicembre, per effetto di un saldo tra iniezioni e erogazioni ancora positivo all'interno di un quadrolegislativo e regolatorio volto a garantire la massimizzazione delle scorte. Per quanto riguarda i prezzi, la quotazione al PSV si porta a 43 €/MWh, in netto calo rispetto al massimo storico raggiunto nell'anno precedente (-82 €/MWh) e superiore al riferimentoolandese al TTF che, invece, ripiega a ridosso dei 41 €/ MWh. In relazione ai prezzi nel mercato italiano, la novità piùrilevante del 2023 è rappresentata dall'introduzione dell'IG Index (IGI), lanciato dal GME il 19 luglio con l'obiettivo di fornire un utile strumento di interpretazione e valutazione delle dinamiche osservate sul gas in consegna al PSV. Nellaporzione di anno in cui l'IGI è risultato attivo il suo valoresi è attestato a 37,78 €/MWh, allineandosi sostanzialmente ai livelli registrati sui principali hub europei nel medesimo periodo di osservazione. In tale contesto, nei mercati a pronti del gas gestiti dal GMEgli scambi complessivi si attestano a 155 TWh (-12% dal massimo storico del 2022), confermando un'apprezzabile quota sulla domanda di gas nel sistema (oltre il 23%). Il calosi concentra sui mercati AGS (MGP-GAS e MI-GAS), dove, cessata l'emergenzalegata ai fatti del 2022, si rileva una fisiologica riduzione deivolumi richiesti da Snam in qualità di esecutore del serviziodi riempimento di ultima istanza degli stoccaggi. Continua, invece, il trend positivo di crescita nei mercati a negoziazione continua, sia nel comparto day-ahead (+4% e al massimostorico), risultato nuovamente il primo in termini di volumiscambiati (51% del totale), che in quello intraday (+10%).I prezzi sui mercati GME si attestano invece tutti poco sottola quotazione al PSV, con l'eccezione del comparto intraday AGS (47 €/MWh), attivato con minor frequenza dal TSO. Pari, infine, a 0,6 TWh i volumi scambiati nell'ambito delcomparto Royalties della P-GAS.



IL CONTESTO

Nel 2023 i consumi di gas naturale scendono a 63.127 milioni di mc (667,4 TWh, -8,4%), portandosi sui livelli più bassi dal 2015.
La flessione si concentra nei primi sei mesi dell'anno, mentre modeste risultano le variazioni nella seconda parte dell'anno, già nel 2022 connotata da consumi esigui. Il calo interessa i tre settori di distribuzione, con una dinamica più marcata nel termoelettrico e nel civile, i cui volumi risultano pari rispettivamente a 21.091 milioni di mc (223,0 TWh, -16,2%) e 26.641 milioni di mc (281,7 TWh, -7,4%), e più moderata in quello industriale, caratterizzato da consumo pari a 11.445 milioni di mc (121,0 TWh, -4,0%) e in apprezzabile crescita annua a partire da agosto. Si confermano in aumento le esportazioni e gli altri consumi, pari a 3.949 milioni di mc (41,8 TWh, +28,5%).

Sul lato dell'offerta, a fronte di una minore domanda e di una produzione nazionale ai minimi storici (2.802 milioni di mc, 29,6 TWh), si osserva un calo delle importazioni di gas naturale, anch'esse ai minimi dal 2015 e pari a 60.639 milioni di mc (641,1 TWh, -85,5 TWh, -11,7%), all'interno di un contesto in cui, a seguito del ridimensionamento delle forniture dalla Russia, si consolida il crescente ruolo strategico del GNL (159,9 TWh, +9,6 TWh), il cui peso sul totale dell'import sale al 27% (+6 p.p. sul 2022 e +13 p.p. sul 2021).

Sui singoli entry point il trend positivo del GNL è alimentato dall'avvio del nuovo terminale di Piombino (12,1 TWh) e dall'incremento registrato a Cavarzere e Livorno, ai loro nuovimassimi storici (rispettivamente 92,8 TWh, +5,2 TWh e 40,0 TWh, +0,7 TWh).

Decisa, invece, la riduzione dei flussi via pipeline (469,1 TWh, -107,17 TWh), concentratasi sulle forniture russe in ingresso a Tarvisio (26,9 TWh, -89,4 TWh), ma estesa anche al gas algerino a Mazara (243,6 TWh, -5,7 TWh), rimasto comunque la principale fonte di approvvigionamento nazionale con una quotapari al 38%, a quello azero a Melendugno (104,0 TWh, -3,7 TWh) e a

quello europeo a Passo Gries (67,9 TWh, -7,2 TWh),le cui quote si portano rispettivamente pari al 16% e 11%. Per quanto riguarda il sistema di stoccaggio del gas, all'interno di un quadro legislativo ancora definito dalle Deliberazioni ARERA 165/2022/R/GAS dell'8 aprile 2022 e 274/2022/R/GAS del 24giugno 2022 volto a favorire un adeguato livello delle scorte,il livello della giacenza nell'ultimo giorno dell'anno si attesta ai massimi storici (10.338 milioni di mc, 109,3 TWh), con saldo tra iniezioni e erogazioni che nel 2023 rimane positivo (3,3 TWh), pur registrando entrambe le grandezze un calo su baseannua.

Figura 1: Bilancio gas trasportato. Anno 2023 — Fonte: dati SRG

	Ml di mc	t Wh	var.
Importazioni	60.639	641,1	*-11,7%*
Import per punti di entrata			
Mazara	23.040	243,6	*-2,2%*
Tarvisio	2.541	26,9	*-76,9%*
Passo Gries	6.426	67,9	*-9,4%*
Gela	2.524	26,7	*-3,6%*
Gorizia	1	0,0	*-92,2%*
Melendugno	9.841	104,0	*-3,4%*
Panigaglia (GNL)	2.567	27,1	*+16,4%*
Cavarzere (GNL)	8.775	92,8	*+6,0%*
Livorno (GNL)	3.783	40,0	*+1,8%*
Piombino (GNL)	1.141	12,1	-
Produzione Nazionale	2.802	29,6	*-9,7%*
Erogazioni da stoccaggi	7.971	84,3	*-12,9%*
TOTALE IMMESSO	**71.412**	755,0	***-11,7%***
Riconsegne rete Snam Rete Gas	59.178	625,7	*-10,2%*
Industriale	*11.445*	121,0	*-4,0%*
Termoelettrico	*21.091*	223,0	*-16,2%*
Reti di distribuzione	*26.641*	281,7	*-7,4%*
*Esportazioni, reti di terzi e consumi di sistema**	3.949	41,8	*+28,5%*
TOTALE CONSUMATO	**63.127**	667,4	*-8,4%*
Iniezioni negli stoccaggi	8.285	88	*-30,7%*
TOTALE PRELEVATO	**71.412**	755,0	***-11,7%***

** comprende variazione invaso/svaso, perdite, consumi e gas non contabilizzato*

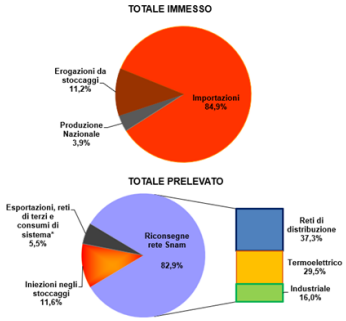
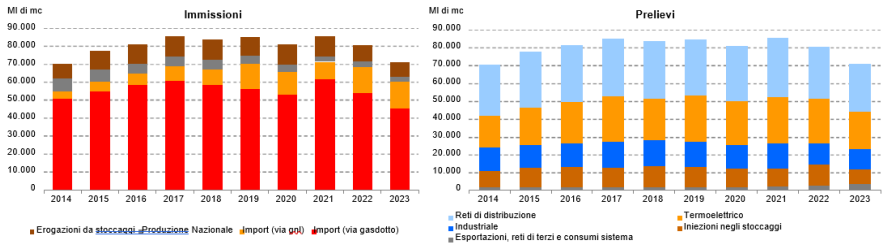


Figura 2: Evoluzione gas trasportato — Fonte: dati SRG



Con riferimento ai prezzi, il consolidamento degli stoccaggi ha favorito una progressiva diminuzione dei prezzi dai livelli record del 2022. La quotazione del gas naturale al Punto di Scambio Virtuale nazionale (PSV) ripiega infattia 43,05 €/MWh (-82,33 €/MWh sul 2022), in virtù di una dinamica ribassista che ha caratterizzato l'intero anno, portando i prezzi ai livelli più bassi a luglio (32,33 €/MWh)

e in successiva ripresa sopra i 40 €/MWh ad ottobre e novembre, in corrispondenza dell'inizio delle tensioni in Medio Oriente e dell'avvio della stagione invernale. Sviluppi analoghi si sono registrati anche ai principali hub europei ein particolare al TTF, in calo a 40,79 €/MWh (-83,87 €/MWh), valore che riporta lo spread PSV-TTF poco sopra i 2 €/MWh(era 0,7 €/MWh nel 2022)

Tabella 1: Mercati del gas naturale, prezzi e volumi scambiati nel 2023 — Fonte: dati GME

	Prezzi €/MWh					Volumi scambiati MWh		
	Media	Var		Min	Max	Totale	Var	
IG Index	37,78	(-)		25,19	54,44			
MP-GAS								
MGP								
Negoziazione continua	42,11	(123,81)	-66,0%	11,01	150,00	78.740.424	(75.642.864)	4,1%
Comparto AGS	42,11	(123,84)	-66,0%	23,19	78,00	28.191.360	(51.107.424)	-44,8%
MI								0,0%
Negoziazione continua	42,72	(122,59)	-65,2%	4,85	80,95	44.385.336	(40.528.008)	9,5%
Comparto AGS	47,00	(134,03)	-64,9%	42,00	53,67	158.976	(2.598.504)	-93,9%
MGS	42,15	(124,89)	-66,3%	25,00	77,92	3.274.177	(5.133.885)	-36,2%
MPL	-	-		-	-	-	-	
MT-GAS*	-	-		-	-	-	-	0,0%
P-GAS								
Royalties*	55,02	(147,35)	-62,7%	50,76	61,28	629.548	(2.031.021)	-69,0%
Import	-	-		-	-	-	-	
Ex d.lgs 130/10	-	-		-	-	-	-	

** Per MT-Gas e P-Gas Royalties i volumi si riferiscono agli scambi indipendentemente dal periodo di consegna.*
Tra parentesi i valori dell'anno precedente

Figura 3: Mercati del gas naturale, prezzi* — Fonte: dati GME, LSEG

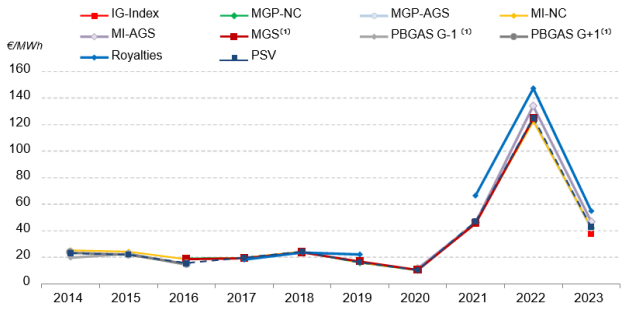


Figura 4: Mercati a pronti del gas naturale — Fonte: dati GME

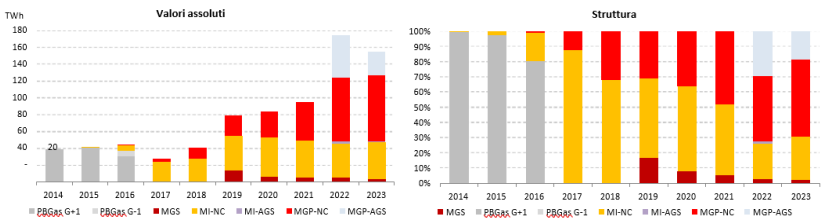


Tabella 2: Mercato Gas in Stoccaggio, struttura degli scambi — Fonte: dati GME

	Stogit				Edison Stoccaggio			
	Acquisti		Vendite		Acquisti		Vendite	
	MWh		MWh		MWh		MWh	
Totale	**3.274.177**	(5.133.885)	**3.274.177**	(5.133.885)	-	(-)	-	(-)
SRG	*876.001*	(821.758)	*909.549*	(3.125.646)	-	(-)	-	(-)
Bilanciamento	*876.001*	(821.758)	*909.549*	(3.125.646)	-	(-)	-	(-)
Altre finalità	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Operatori	*2.398.176*	(4.312.127)	*2.364.628*	(2.008.239)	-	(-)	-	(-)

Tra parentesi i valori dell'anno precedente

Tendenze di prezzo sui mercati energetici europei

In uno scenario internazionale che resta ancora incerto, pursuperata la fase più acuta della crisi energetica, le quotazionidelle commodities si confermano nel 2023 molto elevate, sebbene in forte calo rispetto ai livelli record raggiunti nel 2022 in particolare dopo l'avvio del conflitto russo-ucraino. Lariduzione annuale appare accentuata soprattutto per il carbone (135 $/MT) e il gas (poco sopra 40 €/MWh al PSV e TTF), conconseguente analoga netta flessione dei costi di generazione termoelettrica (nonostante permessi di emissione al nuovo record di quasi 84 €/ton) e dei prezzi europei dell'elettricità, attestatisi in Europa a 95/127 €/MWh con differenze ancoraconnesse alle caratteristiche dei parchi di produzione nazionale. Tornano in calo annuale nel 2023 le quotazioni di greggioe combustibili, che tuttavia negli ultimi anni si attestano su livelli inferiori solo a quelli eccezionalmente elevati del 2022. Il riferimento del Brent scende poco sotto 84 $/bbl (83,72 $/bbl, -19% sul 2022), mentre si attestano attorno a 543 $/MT e poco sotto 814 $/MT rispettivamente l'olio combustibile (543,08 $/MT, -21%) e il gasolio (813,87 $/MT, -21%). Le dinamiche infra-annuali mostrano nella prima metà dell'anno quotazioni che, proseguendo un trend avviato nella seconda metà del 2022, risultano tendenzialmente in progressiva riduzione fino all'inizio dell'estate, per raggiungere i massimi annuali tra fine settembre e ottobre, anche in corrispondenza di nuove tensioni internazionali innescate dalle tensioni in Medio Oriente, e chiudere il 2023 sotto i valori medi annui. Analoga dinamica nella prima metà dell'anno anche peril carbone che, dopo il minimo di luglio (meno di 118 $/MT), mostra però una più debole volatilità fino a fine anno, risultando complessivamente più che dimezzato rispetto al record storico del 2022 (134,98 $/MT, -53%). Complessivamente le dinamiche annuali del prezzo del greggio, dei suoi derivati e del carbone risultano leggermente accentuate nella loro conversione in euro, in presenza di un tasso di cambio che, con una crescita del 3%, risale a 1,08 USD/EUR, risultando superiore solo al minimo del 2022 e mostrando una volatilità mensile molto bassa (1,06/1,11 USD/EUR) e in netta riduzione.

Tabella 1: Greggio e combustibili, quotazioni annuali e mensili spot e a termine. Media aritmetica

Annuale*

FUEL	UdM	Anno	Var Y-1 (%)	Ultima Quot Future Y-1	Calendar Y+1
Brent	USD/BBL	83,72	-19%		
Olio Combustibile	USD/MT	543,08	-21%	432,88	453,90
Gasolio	USD/MT	813,87	-21%		
Carbone	USD/MT	134,98	-53%	200,91	111,81

Mensile

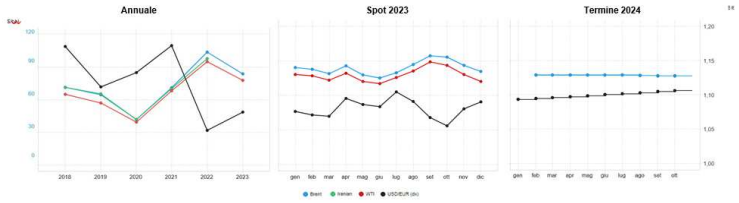
Dicembre	Var Coog (%)	Var Tend (%)	Ultima Quot Future M-1
80,72	-6%	-3%	
524,61	-6%	4%	481,00
776,16	-7%	-12%	801,50
121,51	-3%	-48%	130,19

FUEL	UdM	Anno	Var Y-1 (%)	Ultima Quot Future M-1	Calendar Y+1
Brent	EUR/BBL	77,51	-21%		
Olio Combustibile	EUR/MT	502,82	-23%		404,69
Gasolio	EUR/MT	753,78	-23%		
Carbone	EUR/MT	124,97	-55%		99,69
Tasso Cambio	EUR/USD	1,08	3%	1,09	1,12

Dicembre	Var Coog (%)	Var Tend (%)	Ultima Quot Future M-1
74,08	-7%	-6%	
481,34	-7%	1%	
712,24	-8%	-14%	
111,52	-4%	-49%	
1,09	1%	3%	1,09

Fonte: LSEG Data & Analytics

Grafico 1: Greggio e tasso di cambio, andamento annuale e mensile dei prezzi spot e a termine. Media aritmetica



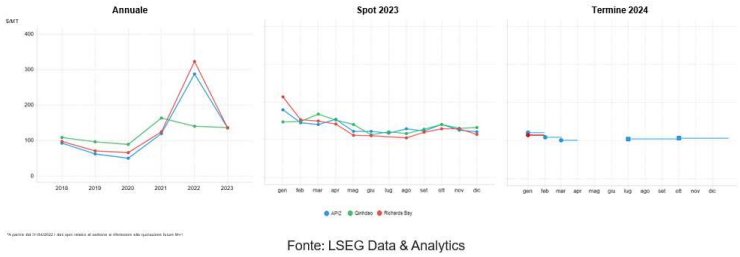
Fonte: LSEG Data & Analytics

Grafico 2: Prodotti petroliferi, andamento annuale e mensile dei prezzi spot e a termine. Media aritmetica



Fonte: LSEG Data & Analytics

Grafico 3: Coal, andamento annuale e mensile dei prezzi spot e a termine. Media aritmetica



Fonte: LSEG Data & Analytics

Più che dimezzate rispetto ai massimi storici del 2022 edi poco inferiori anche ai valori del 2021, i prezzi del gas scendono a 43 €/MWh al PSV (-66%) e a 41 €/MWh al TTF(-67%), con lo spread tra i due riferimenti che torna a superare2 €/MWh (2,26 €/MWh, era 0,72 €/MWh nel 2022). In corsod'anno, anche le quotazioni del gas segnano una progressivariduzione da gennaio a luglio, per poi tornare a crescere fino ad ottobre, con il riaccendersi delle tensioni medio-orientali e la stagionale ripresa della domanda, ripiegando poi nei due mesi finali dell'anno. Tendenzialmente in riduzione nel corso dell'anno anche lo spread PSV-TTF che, pari a oltre 5 €/MWha gennaio, scende fino ad invertire il suo segno a novembre (-0,34 €/MWh) per tornare positivo a dicembre (+1 €/MWh). In ottica prospettica le aspettative dei mercati futures registrate a fine dicembre sono di prezzi ancora in calo nel 2024, più deciso per il riferimento italiano. Le dinamiche osservate sulle quotazioni dei combustibili nel 2023 si riflettono sui prezzi elettrici europei che, pur dimezzatirispetto agli eccezionali livelli del 2022, si riportano attornoai valori comunque molto elevati del 2021.

Figura 1: Gas, quotazioni annuali e mensili spot e a termine. Media aritmetica (€/MWh)

Annuale

Descrizione	Area	Anno	Var Y-1 (%)	Ultima Quot Future Y-1	Calendar Y+1
PSV	IT	43,05	-66%	97,35	34,80
TTF	NL	40,79	-67%	89,50	36,60
CEGH	AT	42,24	-68%	89,00	37,04
NBP	UK	39,11	-53%		

Mensile

Dicembre	Var Cong (%)	Var Tend (%)	Ultima Quot Future M-1
37,22	-13%	-70%	38,97
35,95	-17%	-70%	39,83
35,79	-16%	-70%	42,21
34,13	-10%	-70%	39,94



Fonte: LSEG Data & Analytics

Il Pun italiano, fortemente dipendente dalla generazione a gas, scende a127 €/MWh (-58%) e si conferma ancora più alto rispetto alle quotazioni registrate sulle limitrofe borse estere settentrionali ein Germania, a 95/107 €/MWh (-60/-65%), sulle quali si evidenziaun differenziale di prezzo tra quest'ultima e la Francia quasi nullo (-2 €/MWh, era -40 €/MWh nel 2022) in

corrispondenza,da un lato, di ridotte indisponibilità del parco nucleare francesee, dall'altro, della chiusura a partire da aprile degli ultimi reattorinucleari presenti in Germania. Restano più bassi i prezzi in Spagna (87 €/MWh, -48%) e nell'Area Scandinava (56 €/MWh, -58%). I mercati futures confermano prezzi elettrici ancora in riduzione anche nel 2024, con variazioni più intense per il Pun-italiano, e il conseguente forte ridimensionamento dello spreadatteso Italia-Francia (Figura 2).

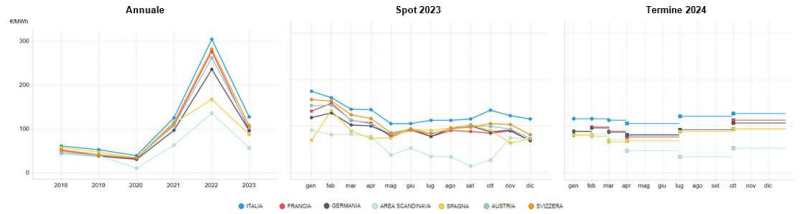
Figura 2: Borse europee, quotazioni annuali e mensili spot e a termine. Media aritmetica (€/MWh)

Annuale

Area	Anno	Var Y-1 (%)	Ultima Quot Future Y-1	Calendar Y+1
ITALIA	127,24	-58%	263,58	111,07
FRANCIA	96,86	-65%	276,42	92,38
GERMANIA	95,18	-60%	244,43	93,04
AREA SCANDINAVA	56,44	-58%	131,00	52,75
SPAGNA	87,10	-48%	173,50	82,75
AUSTRIA	102,14	-61%		
SVIZZERA	107,48	-62%		

Mensile

Dicembre	Var Cmng (%)	Var Tmut (%)	Ultima Quot Future M-1
115,46	-5%	-61%	131,34
68,47	-23%	-75%	89,45
68,52	-25%	-73%	89,69
72,42	-3%	-68%	87,35
72,17	14%	-26%	74,30
73,17	-22%	-72%	
81,08	-21%	-71%	

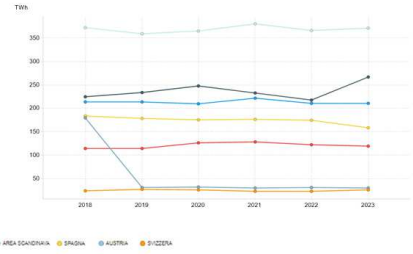


Fonte: LSEG Data & Analytics

Infine, in relazione ai volumi scambiati sulle borse su base spot, risultano ai massimi degli ultimi anni le negoziazioni in Germania (267 TWh, +23%), sostenuti da un'offerta rinnovabile ai massimi storici; pressoché invariati, invece, i volumi in Italia(210 TWh) e nell'area scandinava (371 TWh, +1%) e in calo inFrancia (119 TWh, -3%) e in Spagna (158 TWh, -10%).

Figura 3: Borse europee, volumi annuali e mensili sui mercati spot (TWh)

Nazione	Anno	Var Y-1 (%)	Dicembre
ITALIA	209,9	0%	18,3
FRANCIA	118,6	-3%	11,8
GERMANIA	266,6	23%	27,4
AREA SCANDINAVA	371,3	1%	37,5
SPAGNA	157,8	-10%	12,2
AUSTRIA	28,3	-4%	2,7
SVIZZERA	25,4	13%	2,1



Fonte: LSEG Data & Analytics

N.B.: A seguito dello splitting intercorso tra le zone Germania e Austria sulla borsa EPEX, a partire dal giorno di flusso 01/10/2018 i valori della zona Austria si riferiscono specificatamente agli esiti registrati per la zona "AT" su detta borsa.

NORMATIVA DI SETTORE

Superamento maggior tutela elettrica

Nel corso del 2023 il legislatore nazionale è intervenuto a più riprese per definire le modalità di superamento del servizio di maggior tutela elettrica; il Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica (Mase) ha infatti approvato la disciplina dei criteri e delle modalità per l'ingresso consapevole dei clienti domestici nel mercato libero dell'energia elettrica (D.M. del 18 maggio 2023, n. 169).

Il Decreto ha stabilito che i clienti domestici non vulnerabili sarebbero stati assegnati al servizio a tutele graduali attraverso un sistema di aste, ha fissato una soglia massima di aree territoriali aggiudicabili da ciascun operatore in misura del 30% e previsto che i clienti domestici, che al termine del servizio a tutele graduali non avranno scelto autonomamente un venditore sul mercato libero, saranno riforniti dal venditore del servizio uscente, all'offerta di mercato più conveniente.

Sulla scorta della disciplina definita dal predetto Decreto, Arera, con la delibera 362/2023/R/eel ha fornito le indicazioni applicative per il passaggio al servizio a tutele graduali (STG) dei clienti domestici non vulnerabili che, al momento della rimozione del servizio di maggior tutela, non avevano ancora scelto un venditore sul libero mercato.

Il servizio a tutele graduali (STG) garantisce la continuità della fornitura ai clienti e avrà una durata limitata a tre anni (dal 1° luglio 2024 al 31 marzo 2027). Il prezzo applicato ai clienti finali STG sarà unico in tutto il Paese, con un sistema di perequazione per i venditori, e verranno applicate condizioni contrattuali simili a quelle delle offerte Placet.

Nel mese di gennaio 2024, si sono quindi tenute le aste con un sistema a turno unico, a busta chiusa, simultaneo per tutte le aree, per selezionare gli operatori chiamati a fornire l'STG ai clienti non vulnerabili

Superamento Servizio di tutela gas

Il superamento della tutela gas, decorso anch'esso dal 10 gennaio 2024, è stato invece disciplinato al Decreto Aiuti bis (D.L. 9 agosto 2022, n. 115) che non ha previsto l'assegnazione dei clienti tramite gare, ma attraverso la modulazione di opportune previsioni commerciali da parte dei venditori che servivano i clienti durante il regime di tutela.

Arera ha attuato le disposizioni di cui al suddetto Decreto con la deliberazione 100/2023/R/com; in particolare, la delibera ha esposto sia le modalità per la rimozione del servizio di tutela gas che i criteri identificativi dei clienti vulnerabili. Sono state introdotte, inoltre, disposizioni in merito agli obblighi informativi dei venditori verso i clienti finali concernenti la rimozione del servizio e sui diritti dei clienti vulnerabili. Sono stati, infine, previsti interventi sul Codice di condotta commerciale gas e sul Portale Offerte, conseguenti alla rimozione della tutela di prezzo

Sicurezza energetica e misure di tutela dei clienti vulnerabili (D.L. Energia bis)

Altre misure in materia di procedure competitive sono state introdotte dal Decreto Energia bis (Legge n. 11/2024 di conversione del D.L. n. 181/2023) che ha disposto le modalità di assegnazione del servizio di fornitura di energia elettrica ai clienti vulnerabili: gli operatori

verranno individuati tramite procedure di gara e l'approvvigionamento dell'energia elettrica all'ingrosso sarà affidato ad Acquirente Unico.
Inoltre, il medesimo Decreto, sempre con riferimento al settore elettrico, ha disposto che, dal 1° gennaio 2025 a tutti i clienti elettrici non verranno più applicati prezzi indicizzati al Prezzo unico nazionale (Pun), ma verranno applicati prezzi zonali definiti in base agli andamenti del mercato all'ingrosso dell'energia elettrica, i relativi criteri attuativi sono stati rimandati al Mase e ad Arera.
Infine, si segnala che nell'ambito della definizione delle regole per il rafforzamento della sicurezza degli approvvigionamenti di gas naturale, il Decreto è intervenuto prevedendo una sorta di penale per gli operatori che non conseguiranno la quota di risparmio energetico che si sono impegnati a conseguire in sede di gara per l'aggiudicazione del servizio di distribuzione di gas naturale

Misure a sostegno dell'acquisto di energia elettrica e gas (D.L. Bollette)

Tra gli interventi normativi di rilievo, si segnala infine la legge di conversione del c.d. D.L. Bollette (Legge n. 56/2023 di conversione del D.L. n. 34/2023) le cui disposizioni hanno ampliato la base clienti che può beneficiare del bonus sociale elettrico e gas e hanno confermato la riduzione degli oneri generali nel settore del gas per il secondo trimestre dell'anno 2023, e il credito d'imposta alle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale. Il D.L. Bollette ha inoltre prorogato, per l'anno 2023, l'applicazione delle aliquote agevolate Iva sui consumi di gas metano a usi civili e industriali. Si segnala, però, che la Legge di Bilancio 2024 (Legge n. 213/2023) non ha previsto il rinnovo di tali agevolazioni, prevedendo di riportare, dal 1° gennaio 2024, le aliquote Iva ai loro livelli ordinari

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 iniziata nel corso del 2022 che ha comportato un aumento dei prezzi per i clienti finali di gas ed energia elettrica particolarmente significativo e che nel corso del 2023 ha registrato un netto ribasso rispetto ai valori molto elevati del 2022.
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 2023 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 solo parzialmente 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 da parte del Gruppo.

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

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 573031547
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

crediti e debiti finanziari a tasso variabile espongono la Società a un rischio originato dalla volatilità dei tassi.
Per l'esercizio 2023, il rischio è stato contenuto per la ridotta esposizione finanziaria della Società.

- 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 2023 confrontata con quelle dell'esercizio precedente:

Conto Economico	2023	2022	Variazione	Variazione %
Ricavi per servizi e prestazioni	30.599.918	49.814.737	-19.214.819	-38,57%
Altri ricavi	1.021.216	1.274.927	-253.710	-19,90%
Ricavi netti di vendita e prestazioni	**31.621.134**	**51.089.663**	**- 19.468.529**	**-38,11%**
Materie prime, sussidiarie e merci	-19.981.257	-42.848.253	22.866.996	-53,37%
Servizi e Godimento beni terzi	-7.882.788	-5.019.778	-2.863.009	57,03%
Oneri diversi di gestione	-370.227	-291.426	-78.801	27,04%
Totale Costi esterni	-28.234.272	-48.159.458	19.925.186	-41,37%
Valore Aggiunto	3.386.862	2.930.205	456.657	15,58%
Costo del lavoro	-749.682	-590.635	-159.046	
Margine Operativo Lordo (EDITDA)	**2.637.180**	**2.339.570**	**297.610**	**12,72%**
Ammortamenti	-349.893	-302.191	-47.701	15,79%
Svalutazioni ed altri accantonamenti	-785.000	-725.000	-60.000	8,28%
Risultato Operativo	**1.502.288**	**1.312.379**	**189.909**	**14,47%**
Oneri finanziari netti	-322.427	60.156	-382.582	-635,99%
Componenti straordinarie nette	0	0	0	n.a.
Risultato prima delle imposte	**1.179.861**	**1.372.534**	**- 192.673**	**-14,04%**
Imposte sul reddito	-353.500	-368.361	14.861	-4,03%
Risultato netto	**826.361**	**1.004.173**	**- 177.812**	**-17,71%**

L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 riporta un risultato positivo di € 826.361 al netto delle imposte di competenza di € -353.500 . Si rileva una marginalità operativa, EBITDA, pari ad € 2.637.180 in crescita rispetto al dato 2022, con riflessi analoghi anche sulla redditività operativa EBIT € 1.502.288, il tutto riconducibile all'evoluzione dei margini unitari.

Il risultato netto, pari ad € 826.361, deriva comunque da una buona marginalità sulle vendite, ancorché influenzato dai rilevanti accantonamenti effettuati (€ 785.000) 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 2023 è di seguito sinteticamente rappresentata.

ATTIVITA' NETTE	31.12.2023	31.12.2022	Variazione	Variazione %
Rimanenze magazzino				
Crediti verso clienti	9.901.194	15.688.004	-5.786.811	-36,9%
Altri crediti	7.725.100	4.635.714	3.089.386	66,6%
Debiti verso fornitori	-4.207.078	-8.227.847	4.020.769	-48,9%
Altri debiti	-3.252.874	-2.819.732	-433.142	15,4%
Capitale circolante netto	**10.166.342**	**9.276.139**	**890.203**	**9,6%**
Immobilizzazioni immateriali	728.112	718.154	9.958	1,4%
Immobilizzazioni materiali	51.968	54.053	-2.085	-3,9%
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	n.a.
Capitale immobilizzato netto	**780.081**	**772.207**	**7.873**	**1,0%**
Capitale Investito	**10.946.422**	**10.048.346**	**898.076**	**8,9%**
TFR e altri fondi	**-41.766**	**-27.472**	**-14.294**	**52,0%**
TOTALE CAPITALE INVESTITO NETTO	**10.904.656**	**10.020.874**	**883.782**	**8,8%**
COPERTURE				
Posizione finanziaria netta	3.710.458	3.176.054	534.404	16,8%
Posizione finanziaria netta	**3.710.458**	**3.176.054**	**534.404**	**16,8%**
Mezzi propri	**7.194.199**	**6.844.820**	**349.379**	**5,1%**
TOTALE COPERTURE	**10.904.657**	**10.020.874**	**883.783**	**8,8%**

Il capitale investito al 31 dicembre 2023 ammontava ad € 10.946.422 ed era rappresentato per € 780.081 dal capitale immobilizzato e per € 10.166.342 dal capitale circolante netto .

Le coperture erano rappresentate per € 7.194.199 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 € 3.710.458.

GESTIONE DEL CIRCOLANTE

Nella gestione del circolante si evidenzia il rapporto CCN/Ricavi che passa dal 18,2% del 2022 al 32,2% del 2023 La circostanza è imputabile prevalentemente al decremento dei crediti verso clienti e dal contestuale aumento dei debiti commerciali, degli altri debiti e degli altri crediti.

Il decremento dei crediti è dovuto alla variazione dei volumi dei ricavi registrato nel 2023 rispetto al 2022.

POSIZIONE FINANZIARIA NETTA

Di seguito la composizione della Posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2023:

Posizione finanziaria netta	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Disponibilità liquide	1.745.079	3.717.464	-1.972.385
Conti correnti corrispondenza	-870.471	-2.242.687	1.372.216
Debiti finanziari a breve termine	-936.677	-1.002.443	65.766
PFN a breve termine	**- 62.070**	**472.334**	**- 534.404**
Debiti verso soci a medio lungo termine			
Debiti finanziari a lungo termine	-3.648.388	-3.648.388	0
PFN a medio termine	**- 3.648.388**	**- 3.648.388**	**-**
Posizione finanziaria netta	**- 3.710.458**	**- 3.176.054**	**- 534.404**

La Posizione Finanziaria Netta al 31 dicembre 2023 evidenzia un indebitamento netto complessivo pari ad € 3.710.458, ed è rappresentata da disponibilità liquide presenti sul conto corrente postale e su conti bancari per Euro 1.745.079, dai saldi passivi di conto corrente per Euro -936.677 e saldi passivi del conto corrente di corrispondenza infragruppo per Euro -870.471, 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, finanziaria e di investimento in parte compensato dalla gestione reddituale.

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:

	2023	2022
Disponibilità Liquide 1 gennaio	*3.717.463*	*1.810.774*
Attività reddituale	870.540	1.624.838
Attività operativa	-1.942.412	-4.070.616
Attività di investimento	-357.765	-298.364
Attività finanziaria/Dividendi	-542.748	4.650.831
Disponibilità Liquide fine periodo	*1.745.078*	*3.717.463*

MEZZI PROPRI

I mezzi propri, comprensivi dell'utile di periodo, ammontano ad € 7.194.199 con una variazione rispetto all'esercizio precedente pari al risultato d'esercizio. Nel corso del 2023 la Società ha deliberato la distribuzione di utili, a valere sul risultato 2022, per Euro 476.982.

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)	2023	2022	2021
Indicatori economici e investimenti			
Ricavi	31.621.134	51.089.663	28.325.577
Margine operativo lordo ***(EBITDA)***	2.637.180	2.339.570	2.798.201
Margine operativo lordo/ricavi	8,34%	4,58%	9,88%
Utile operativo	1.502.288	1.312.379	1.581.993
Utile operativo/ricavi	4,75%	2,57%	5,59%
Utile netto	826.361	1.004.173	1.150.688
Utile netto/ricavi	2,6%	2,0%	4,1%
Investimenti netti	357.766	298.364	459.860

INDICATORI PATRIMONIALI- FINANZIARI

(Euro)	2023	2022	2021
Indicatori patrimoniali- finanziari			
Immobilizzazioni nette	780.081	772.207	776.035
Capitale circolante netto	10.166.342	9.276.139	3.270.477
Fondi	-41.766	-27.472	-16.636
Capitale investito netto	10.904.656	10.020.874	4.029.876
Indebitamento (Disponibilità) finanziario netto	3.710.458	3.176.054	-1.810.773

INDICATORI ECONOMICO PATRIMONIALI

(Euro)	2023	2022	2021
Indicatori economico- patrimoniali			
Pfn/Ebitda	1,41	1,36	-0,65
Ffo/Pfn	0,53	0,64	-1,31
Roi	20,8%	19,4%	55,7%
Roe	23,6%	22,5%	33,7%
Cash flow	-1.972.384	1.906.689	206.261

Di seguito la descrizione degli indicatori utilizzati

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 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 € 357.766. 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 2023 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.

Denominazione	31.12.2023		2023				
			Costi			Ricavi	
	Crediti	Debiti	Acquisti di materie	Servizi	Immobilizz	Beni	Servizi
Imprese controllanti							
Valle umbra Servizi S.p.A.	1.625.167	623.314		94.758			2.420.755
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
V-RETI GAS S.r.l.	50.853	1.646.431		300.423			138.504

Denominazione	31.12.2023		2023		
	Crediti finaziari	Debiti finanziari	Interessi attivi	Interessi Passivi	Garanzie
Imprese controllanti					
Valle umbra Servizi S.p.A.		870.471		44.484	
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
V-RETI GAS S.r.l.					

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 2023, la VUS COM S.r.l., utilizzava 12 unità di personale avvalendosi inoltre, di un "service" residuale principalmente riconducibile ad attività contabili ed amministrative.

Non si registrano variazioni rispetto al precedente esercizio

Organico	Consistenza al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Consistenza al 31.12.2023
Dirigenti	1			1
Quadri				
Impiegati	11			11
Operai				
Personale in comando				
Totale	12			**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

Per il 2024 è possibile ipotizzare una marginalità operativa in linea a quella del 2023. 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 2024, è ipotizzabile un risultato di periodo positivo, in miglioramento rispetto al 2023 potendo altresì ipotizzare un miglioramento della posizione finanziaria netta.

.

Foligno, 10.5.2024

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 Unico della
Vus Com S.r.l.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Vus Com S.r.l. (nel seguito anche la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, 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 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

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

Altri aspetti - Direzione e coordinamento

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio della Vus Com S.r.l. non si estende a tali dati.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale della Vus Com S.r.l. per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta

necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

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

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

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

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

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

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

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

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

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli Amministratori della Vus Com S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Vus Com S.r.l. al 31 dicembre 2023, 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 2023 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 2023 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, 3 giugno 2024

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.

VUS COM SOCIETA' UNIPERSONALE A RESPONSABILITA' LIMITATA

Società soggetta a direzione e coordinamento di VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.

Sede in VIA GRAMSCI 54 - 06034 FOLIGNO (PG)
Capitale sociale Euro 1.000.000,00 I.V.

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

Signor Socio della VUS COM SOCIETA' UNIPERSONALE A RESPONSABILITA' LIMITATA,

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, per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 10/05/2024 relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2023:

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 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.

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

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo e dal direttore generale, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento 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.
Dato atto della conoscenza che il Collegio Sindacale dichiara di avere in merito alla società 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 affermare che:
- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- la dotazione delle strutture informatiche è rimasta sostanzialmente invariata;
- le risorse umane costituenti la "*forza lavoro*" alla fine dell'esercizio 2023 sono costituite da 12 unità 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.

La variazione, tra il conto economico del 2023 e quello dell'anno precedente, sul fronte dei ricavi di vendita è dovuta all'effetto prezzo dovuto allo scenario del mercato energetico che ha portato ad incrementi dei prezzi molto rilevanti.
Sul fronte dei costi della produzione la variazione per l'acquisto della materia prima è da imputare prevalentemente alla dinamica dei costi di acquisto della stessa.

Non sono pervenute al Collegio sindacale denunzie dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile .
Non vi sono state segnalazioni da parte dei creditori pubblici ex art. 25-novies D.lgs 12 gennaio 2019 n.14.

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

I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

E' 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.

L'organo amministrativo ha infine predisposto la relazione ai sensi dell'art.6 comma 4 del D.Lgs.19 agosto 2016 n.175 sul governo societario al 31/12/2023 nella quale confluiscono il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale e gli eventuali ulteriori strumenti di governo societario.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 826.360

L'attività di revisione legale dei conti, ai sensi dell'articolo 2409-*bis* e seguenti del Codice Civile, è stata svolta dalla Società di Revisione legale incaricata dall'assemblea dei Soci del 20 Giugno 2023.

La relazione della Società di Revisione legale KPMG spa, ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 relativa al bilancio chiuso al 31/12/2023 è stata predisposta in data 3 Giugno 2024 e non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 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.

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 2023 , così come redatto dagli amministratori.

Per quanto riguarda la proposta di dividendo avanzata dal Consiglio di Amministrazione questo Collegio ritiene di rinnovare, come già fatto 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 dalle prospettive economiche internazionali.

Spoleto li 4 Giugno 2024

Il Collegio sindacale

Presidente Collegio sindacale — Paola Nannucci
Sindaco effettivo — Leonardo Casini
Sindaco effettivo — Luca Mariani

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA

Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura dell'UMBRIA

Registro Imprese - Archivio ufficiale della CCIAA

Dati anagrafici dell'impresa aggiornati alla data di estrazione del documento: 10/09/2024

INFORMAZIONI SOCIETARIE

V-RETI GAS S.R.L.

FXSHK4

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 31/12/2023
V-RETI GAS S.R.L.

Sommario

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

V-RETI GAS S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	523.559	254.505
7) altre	19.609	-
Totale immobilizzazioni immateriali	543.168	254.505
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	6.812.672	6.629.200
3) attrezzature industriali e commerciali	16.681	7.561
4) altri beni	66.315	38.461
5) immobilizzazioni in corso e acconti	63.044	63.044
Totale immobilizzazioni materiali	6.958.712	6.738.266
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.869	6.855
Totale crediti verso altri	7.869	6.855
Totale crediti	7.869	6.855
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.869	6.855
Totale immobilizzazioni (B)	7.509.749	6.999.626
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	213.415	277.935
Totale rimanenze	213.415	277.935
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	247.558	1.718.775
Totale crediti verso clienti	247.558	1.718.775
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.663.488	2.030.730
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.663.488	2.030.730
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.278.171	147.018
Totale crediti tributari	1.278.171	147.018
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.147.657	225.116
Totale crediti verso altri	1.147.657	225.116
Totale crediti	4.336.874	4.121.639
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	642.937	20.144
3) danaro e valori in cassa	1.794	500
Totale disponibilità liquide	644.731	20.644
Totale attivo circolante (C)	5.195.020	4.420.218
D) Ratei e risconti	103.759	24.345
Totale attivo	12.808.528	11.444.189
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
IV - Riserva legale	10.160	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	6.294.611	6.101.574
Varie altre riserve	(2)	-
Totale altre riserve	6.294.609	6.101.574
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.065.093	203.196
Totale patrimonio netto	8.369.862	7.304.770
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	189.521	186.512
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.950.219	1.451.492
Totale debiti verso fornitori	1.950.219	1.451.492
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.310.558	1.362.424
Totale debiti verso controllanti	1.310.558	1.362.424
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.853	4.438
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	50.853	4.438
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	333.228	154.496
Totale debiti tributari	333.228	154.496
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	65.871	82.485
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	65.871	82.485
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	125.050	882.360
Totale altri debiti	125.050	882.360
Totale debiti	3.835.779	3.937.695
E) Ratei e risconti	413.366	15.212
Totale passivo	12.808.528	11.444.189

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.047.491	1.588.524
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	273.819	26.297
5) altri ricavi e proventi		
altri	235.935	43.972
Totale altri ricavi e proventi	235.935	43.972
Totale valore della produzione	5.557.245	1.658.793
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	83.072	31.342
7) per servizi	1.192.491	341.099
8) per godimento di beni di terzi	1.107.044	512.435
9) per il personale		
a) salari e stipendi	598.233	212.027
b) oneri sociali	222.139	66.639
c) trattamento di fine rapporto	44.602	16.284
e) altri costi	6.152	1.485
Totale costi per il personale	871.126	296.435
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	158.606	4.598
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	368.379	36.777
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	82.750
Totale ammortamenti e svalutazioni	526.985	124.125
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	64.520	(51.394)
14) oneri diversi di gestione	176.667	64.143
Totale costi della produzione	4.021.905	1.318.185
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.535.340	340.608
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	37.841	2.549
altri	23.192	5
Totale interessi e altri oneri finanziari	61.033	2.554
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(61.033)	(2.554)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.474.307	338.054
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	431.186	134.858
imposte differite e anticipate	(21.972)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	409.214	134.858
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.065.093	203.196

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.065.093	203.196
Imposte sul reddito	409.214	134.858
Interessi passivi/(attivi)	61.033	2.554
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	25.498	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.582.810	340.608
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	44.602	99.034
Ammortamenti delle immobilizzazioni	526.985	41.375
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	571.587	140.409
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.154.397	481.017
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	64.520	(277.935)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.471.217	(1.801.525)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	522.683	1.451.492
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(79.414)	(24.345)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	398.154	15.212
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.489.783)	(71.157)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(112.623)	(708.258)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.041.774	(227.241)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(61.033)	(2.554)
(Imposte sul reddito pagate)	(252.454)	19.638
(Utilizzo dei fondi)	(41.593)	170.228
Totale altre rettifiche	(355.080)	187.312
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.686.694	(39.929)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(614.323)	(6.775.043)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(447.269)	(259.103)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.014)	(6.855)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.062.606)	(7.041.001)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	7.101.574
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	7.101.574
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	624.087	20.644
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	20.144	-
Danaro e valori in cassa	500	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	20.644	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	642.937	20.144
Danaro e valori in cassa	1.794	500
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	644.731	20.644

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

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 sistema informatico.

Il Bilancio è soggetto alla revisione della KPMG S.p.A..

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

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

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.

Descrizione	Aliquota beni Energia e reti
Terreni e fabbricati:	
Opere murarie	10%
Impianti e macchinario:	
Rete distribuzione	2%
Contatori	5%
Allacci e prese	2%
Cabine 1°/2° salto	5%
Impianti protezione catodica	5%
Impianti telecontrollo	5%
Attrezzature industriali e commerciali	
Attrezzatura varia.	10%
Altri beni	
Mobili e macchine ufficio prom.	12%
Macchine elettriche e hw e rete informatica	20%
Autocarri aziendali	20%
Autovetture aziendali	25%

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.

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.

Disponibilità liquide

Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari e postali, gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio. I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori

bollati in cassa al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi e passivi

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

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

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

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

Patrimonio netto

Le operazioni tra la Società e soci (operanti in qualità di soci) possono far sorgere dei crediti o dei debiti verso soci. La Società iscrive un credito verso soci quando i soci assumono un'obbligazione nei confronti della Società mentre iscrive un debito quando assume un'obbligazione nei confronti dei soci.

I versamenti effettuati dai soci che non prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti in pertinente voce di patrimonio netto mentre i finanziamenti ricevuti dai soci che prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti tra i debiti.

Le azioni proprie, se presenti, sono iscritte per un valore corrispondente al loro costo di acquisto in una riserva negativa di patrimonio netto in concomitanza all'acquisto delle azioni stesse.

La riserva negativa viene stornata, a seguito della delibera assembleare di annullamento delle azioni proprie, e viene ridotto contestualmente il capitale sociale per il valore nominale delle azioni annullate. L'eventuale differenza tra il valore contabile della riserva e il valore nominale delle azioni annullate è imputata ad incremento o decremento del patrimonio netto.

In caso di alienazione delle azioni proprie, l'eventuale differenza tra il valore contabile della riserva negativa e il valore di realizzo delle azioni alienate è imputata a incremento o decremento di altra voce di patrimonio netto.

Fondi per rischi e oneri

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

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

lontana nel tempo da rendere significativamente diverso il valore attuale dell'obbligazione e la passività stimata al momento dell'esborso.
Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.
Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso nonché al netto delle quote trasferite ai fondi di previdenza complementare o al fondo di tesoreria gestito dall'INPS.
La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide 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 2023.

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.

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.

Nota integrativa, attivo

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO E DELLE RELATIVE VARIAZIONI

STATO PATRIMONIALE: ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

La posta ammonta ad Euro 543.168.

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 31.12.2022	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Altre variazioni	Valori al 31.12.2023
Costi di impianto						
Costi di sviluppo						
Diritto di brevetto industriale e opere dell'ingegno	874.477	425.209				1.299.686
Avviamento						
Altre	137.328	22.060				159.388
Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE	**1.011.805**	**447.269**				**1.459.074**

Tabella 2

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - AMMORTAMENTI	Valori al 31.12.2022	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Altre variazioni	Valori al 31.12.2023
Costi di impianto						
Costi di sviluppo						
Diritto di brevetto industriale e opere dell'ingegno		619.972	156.155			776.127
Avviamento			0			

Altre	137.328	2.451			139.778
Immobilizzazioni in corso e acconti					
TOTALE	**757.300**	**158.606**			**915.905**

Tabella 3

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI VALORI NETTI	Valori al 31.12.2022 Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.	Valori netti	Valori al 31.12.2023 Costo originario	Fondo amm.nti e svalut.	Valori netti
Costi di impianto e di ampliamento						
Costi di sviluppo						
Diritto di brevetto industriale e opere dell'ingegno	874.477	-619.972	254.505	1.299.686	-776.127	523.559
Concessioni, licenze, **Avviamento**						
Altre	137.328	-137.328		159.388	-139.778	19.609
Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE	**1.011.805**	**-757.300**	**254.505**	**1.459.074**	**-915.905**	**543.168**

I diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono relativi al costo del software applicativo e sono ammortizzati in cinque anni. La variazione dell'esercizio è ascrivibile prevalentemente agli investimenti sulla piattaforma software

Immobilizzazioni materiali

La posta ammonta ad Euro 6.958.712.

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 31.12.2022	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Trasf.ti da LIC e riclassifiche	Valori al 31.12.2023
Terreni e fabbricati						
Impianti e macchinario	15.608.983	527.188				16.136.171

Attrezzature industriali e commerciali	108.357	11.279		119.635
Altri beni	58.540	41.262		99.802
Immobilizzazioni in corso e acconti	63.044	0		63.044
TOTALE	**15.838.924**	**579.728**		**16.418.652**

La variazione è interamente riferibile agli acquisti del periodo relativi ad investimenti sulle reti ed impianti gas.

Tabella 2

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori al 31.12.2022	Increm.ti	Decrementi per dismissioni	Rival.ni	Trasf.ti da LIC e riclassifiche	Valori al 31.12.2023
Terreni e fabbricati						
Impianti e macchinario	8.979.783	343.716				9.323.499
Attrezzature industriali e commerciali	100.795	2.158				102.954
Altri beni	20.079	13.408				33.486
Immobilizzazioni in corso e acconti						
TOTALE	**9.100.658**	**359.282**				**9.459.940**

Tabella 3

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valori al 31.12.2022			Valori al 31.12.2023		
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	16.136.171	-9.323.499	6.812.672
Attrezzature industriali e commerciali	108.357	-100.795	7.561	119.635	-102.954	16.681
Altri beni	58.540	-20.079	38.461	99.802	-33.486	66.314
Immobilizzazioni in corso e acconti	63.044		63.044	63.044		63.044
TOTALE	**15.838.924**	**-9.100.658**	**6.738.266**	**16.418.652**	**-9.459.940**	**6.958.712**

Il valore degli impianti deriva prevalentemente dal conferimento effettuato nel 2022 del Ramo di azienda "distribuzione e misura gas naturale" della Valle Umbra Servizi S.p.A.
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 essere pari alla RAB

Immobilizzazioni finanziarie

La posta ammonta ad Euro 7.869.

Immobilizzazioni finanziarie: Crediti verso altri

La voce ammonta ad Euro 7.869 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Crediti d'imposta su TFR			
Depositi Cauzionali c/Terzi	7.869	6.855	1.014
TOTALE	**7.869**	**6.855**	**1.014**

La voce accoglie i depositi cauzionali versati a terzi.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze ammontano ad Euro 213.415. Esse sono così composte:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Materie prime, sussidiarie e di consumo	213.415	277.935	-64.520
Acconti			
TOTALE	**213.415**	**277.935**	**-64.520**

Crediti

La posta ammonta ad Euro 4.336.874.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Verso clienti	247.558	1.718.775	-1.471.217
Verso imprese controllate			
Verso imprese collegate			
Verso Enti Pubblici di riferimento			
Verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	1.663.488	2.030.730	-367.242

Per crediti tributari	1.278.171	147.018	1.131.153
Per imposte anticipate			
Verso altri	1.147.657	225.116	922.541
Totale	**4.336.874**	**4.121.639**	**215.235**

Crediti: Verso clienti

I crediti verso clienti, al netto del fondo svalutazione, ammontano ad Euro 247.559 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Crediti v/Clienti	2.317	375.327	-373.010
Fatture da emettere	512.992	1.611.198	-1.098.206
Meno: fondo svalutazione crediti	-267.750	-267.750	
TOTALE	**247.559**	**1.718.775**	**-1.471.216**

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	31.12.2022	Accantonamenti	Utilizzi	Rilascio fondi eccedenti	Riclassifiche	31.12.2023
Crediti V/Clienti Italia	267.750					267.750
TOTALE	**267.750**					**267.750**

Crediti: Verso Controllanti

La voce ammonta ad Euro 0 ed è così dettagliata per natura:

Crediti: Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

La voce ammonta ad Euro 1.663.488 ed è così dettagliata per natura e controparte:

Natura	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Commerciali:			
Crediti V/VUSCOM S.r.l.	1.663.488	2.030.730	-367.242
Crediti V/VUS GPL S.r.l.			
Finanziari:			
Crediti per Dividendi			
TOTALE	**1.663.488**	**2.030.730**	**-367.242**

I crediti nei confronti della consociata VUS COM S.r.l., che si occupa di commercializzazione del gas naturale e si riferiscono prevalentemente al vettoriamento fatturato e da fatturare sulla base delle tariffe determinate in conformità delle delibere dell'Autorità di Regolazione.

Crediti: Crediti tributari

I crediti tributari ammontano ad Euro 1.278.171 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Credito per IVA	1.278.171	147.018	1.131.153
TOTALE	**1.278.171**	**147.018**	**1.131.153**

La variazione rispetto al 2022 è dovuto in parte ai provvedimenti normativi che per parte dell'anno hanno ridotto l'aliquota IVA per i consumi domestici.

Crediti: Verso altri

I crediti verso altri ammontano ad Euro 1.147.657 e sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Crediti v/CSEA	930.521	11.248	919.273
Altri Crediti	217.136	213.868	3.268
TOTALE	**1.147.657**	**225.116**	**922.541**

La voce "Crediti v/CSEA" comprende i crediti verso la CSEA (Cassa per i servizi energetici e ambientali) per le componenti di sistema da incassare (Componenti UG2/Bonus gas/Perequazione). Gli interventi normativi emanati nel corso del 2023 a sostegno delle famiglie hanno aumentato il peso delle suddette componenti creditorie vantati nei confronti della Cassa.

Disponibilità liquide

La voce ammonta ad Euro 644.731. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Depositi bancari e postali	642.937	20.144	622.793
Disponibilità residue mutui			
Denaro e valori in cassa	1.794	500	1.294
TOTALE	**644.731**	**20.644**	**624.087**

RATEI E RISCONTI

La voce ammonta ad Euro 103.759.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Risconti attivi	22.122	24.345	-2.223
Ratei attivi	81.637		81.637
TOTALE	**103.759**	**24.345**	**79.414**

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

STATO PATRIMONIALE: PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

La posta ammonta ad Euro 8.369.862.

Nelle tabelle seguenti è riportata la movimentazione del patrimonio netto negli ultimi due esercizi

Ai fini di una maggior comprensione della tabella sotto riportata si segnala che la società è stata costituita nel corso del 2022.

Composizione Patrimonio netto	31.12.2021	Destinazione del risultato d'esercizio Distrib.ne dividendi	Altro	Altre variazioni Increm.ti	Decrem.ti	Risultato dell'esercizio	31.12.2022
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**

Composizione Patrimonio netto	31.12.2022	Destinazione del risultato d'esercizio Distrib.ne dividendi	Altro	Altre variazioni Increm.ti	Decrem.ti	Risultato dell'esercizio	31.12.2023
Capitale	1.000.000						1.000.000
Riserva legale	-		10.160				10.160
Riserva straordinaria	6.101.574		193.037				6.294.611
Avanzo di fusione	-						-
Riserva sosp. Imp.	-						-
Altre riserve	-				- 2		- 2
Utili (perdite) a nuovo	-						-

Utile (perdita) d'esercizio	203.196	-203.196		1.065.093	1.065.093
Dividendi					
TOTALE	**7.304.770**		**- 2**	**1.065.093**	**8.369.862**

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

La posta ammonta ad Euro 189.521.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	189.521	186.512	3.008
TOTALE	**189.521**	**186.512**	**3.008**

DEBITI

La posta ammonta ad Euro 3.835.779.

	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Obbligazioni			
Debiti verso banche			
Debiti verso altri finanziatori			
Acconti			
Debiti verso fornitori	1.950.219	1.451.492	498.727
Debiti costituiti da titoli di credito			
Debiti verso imprese controllate			
Debiti verso imprese collegate			
Debiti verso Controllanti	1.310.558	1.362.424	-51.866
Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	50.853	4.438	
Debiti tributari	333.228	154.496	178.732
Debiti verso istituti di previdenza	65.871	82.485	-16.614
Altri debiti	125.050	882.360	-757.310
TOTALE	**3.835.779**	**3.937.695**	**-148.331**

Debiti: Debiti verso fornitori

La voce ammonta ad Euro 1.950.220 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Debiti verso fornitori	1.781.778	1.350.453	**431.325**
Fatture da ricevere	168.442	101.039	67.403
TOTALE	**1.950.220**	**1.451.492**	**498.728**

La voce rappresenta l'esposizione nei confronti dei fornitori esclusivamente nazionali di beni e servizi ed include Euro 168.442 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 1.310.558 ed è così dettagliata per natura:

Natura	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Commerciali			
Valle Umbra Servizi S.p.A	575.241	292.230	283.011
Finanziari			
c/c corrispondenza	735.316	1.070.193	-334.877
TOTALE	**1.310.558**	**1.362.424**	**-51.866**

I debiti commerciali verso la Capogruppo si riferiscono per Euro 735.316 al rapporto di conto corrente di corrispondenza e per il restante importo all'attività di service ed al rimborso di oneri anticipati dalla controllante.

Debiti: Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti

La voce ammonta ad Euro 50.853 ed è così dettagliata per natura e controparte:

Natura	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Commerciali			
VUS COM S.r.l.	50.853		50.853
VUS G.P.L. S.r.l.			
Finanziari			
VUS COM S.r.l.			
TOTALE	**50.853**		**50.853**

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 333.228 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
IRES/IRAP	318.293	134.858	183.435
IVA			
Ritenute alla fonte	14.934	16.459	-1.525
Altri tributi		3.179	-3.179
TOTALE	**333.228**	**154.496**	**178.731**

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 65.871 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Entro 12 mesi			
Debiti previdenziali	33.265	34.382	-1.117
Debiti previdenziali su mens.tà agg.ve	32.606	48.103	-15.497
Altri Istituti			
TOTALE	**65.871**	**82.485**	**-16.614**

La voce è costituita dalla posizione debitoria della Società verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale per Euro 65.871, tutti esigibili nell'esercizio.

Debiti: Altri debiti

La voce ammonta ad Euro 125.050 ed è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
- Personale per competenze non liquidate	123.006	153.071	-30.065
- CSEA	561	729.289	-728.728
- Altri	1.483		1.483
TOTALE	**125.050**	**882.360**	**-757.310**

La voce è costituita dal debito verso il personale dipendente per ferie maturate e non godute e mensilità aggiuntive (Euro 123.006) La voce comprende altresì il debito della CSEA per le componenti di sistema (Euro 1.483).

RATEI E RISCONTI

La voce ammonta ad Euro 413.366. Essa è così dettagliata:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Differenza
Ratei			
- Altri	398.154		398.154
Risconti			
- Contributi c/Impianto - GAS	15.212	15.212	
TOTALE	**413.366**	**15.212**	**398.154**

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 2023.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione ammonta ad Euro 5.557.245. Di seguito si riporta la composizione della voce:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.047.491	1.588.524	3.458.967
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	273.819	26.297	247.522
Altri ricavi e proventi	235.936	43.973	191.963
TOTALE	**5.557.245**	**1.658.793**	**3.898.452**

Il dettaglio delle voci che costituiscono il valore della produzione è illustrato nelle tabelle e nei commenti di seguito esposti.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce ammonta ad Euro 5.047.491 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Ricavi vendite e prestazioni gas	4.907.203	1.527.435	3.379.768
Corrispettivi allacciamento gas	73.896	25.916	47.980
Ricavi da posa contatori e prestazioni	66.392	35.173	31.219
Totale Ricavi per vendite e prestazioni	**5.047.491**	**1.588.524**	**3.458.967**

La voce comprende:

- per Euro 4.907.203 ricavi da vettoriamento gas naturale determinati secondo quanto disposto dall'ARERA;
- per Euro 73.896 corrispettivi di allacciamento, determinati secondo quanto disposto dall'Autorità di Regolazione;
- per Euro 66.392 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 273.819 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	2023	2022	Differenza
Incrementi per lavori interni gas	273.819	26.297	247.522
	273.819	**26.297**	**247.522**

Altri ricavi e proventi

La voce ammonta ad Euro 235.935 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Ricavi Diversi	60.837	21.419	39.418
Ricavi Rimborsi Assic/Utenti	1.406	450	956
Ricavi Subentri	86.340	21.383	64.957
Sopravvenienze attive	87.352	721	86.631
TOTALE	**235.935**	**43.972**	**191.962**

Nella voce Altri ricavi e proventi sono ricompresi i proventi realizzati per servizi resi agli utenti e prestazioni varie (Subentri, aperture chiusure contatori, diritti riapertura utenti morosi) e le sopravvenienze attive e le differenze positive realizzate rispetto alle stime dei componenti positivi di esercizi precedenti.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano ad Euro 4.021.905. Essi risultano così composti:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Materie prime, sussidiarie e merci	83.072	31.342	51.730
Servizi	1.192.491	341.099	851.392
Godimento di beni di terzi	1.107.044	512.435	594.609
Salari e stipendi	598.233	212.027	386.206
Oneri sociali	222.139	66.639	155.500
Trattamento di fine rapporto	44.602	16.284	28.318
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	6.152	1.485	4.667
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	158.606	4.598	154.008
Ammortamento immobilizzazioni materiali	368.379	36.777	331.602
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante		82.750	-82.750
Variazione rimanenze materie prime	64.520	-51.394	115.914
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	176.667	64.143	112.524
TOTALE	**4.021.905**	**1.318.185**	**2.703.720**

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 83.072 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Odorizzante	44.392	11.539	32.853
Materiali di esercizio e consumo	20.465	19.804	661
Cancelleria	5.934		5.934
Carburanti e lubrificanti	7.115		7.115
Indumenti di lavoro	5.167		5.167
TOTALE	**83.072**	**31.342**	**51.730**

Servizi

La voce ammonta ad Euro1.192.491.

Descrizione	2023	2022	Differenza
Prodotti Energetici	139.215	101.532	37.683
Costi esercizio Reti/Impianti	281.232	75.967	205.265
Servizi Commerciali	208.099	75.684	132.415
Altri Servizi	181.374	38.643	142.731
Legali, Consulenze e certificazioni	39.286	15.963	23.323
Assicurazioni	36.231	6.972	29.259
Costi I.T.	205.406	25.813	179.593
Spese bancarie e Postali	3.634	105	3.529
Gestione Facilities	21.757	421	21.336
Costi Gestione - Parco veicolare	3.768		3.768
Organi Sociali	3.405		3.405
Personale			
Personale Interinale	60.051		60.051
Qualita e Sicurezza	8.843		8.843
Servizi gestione rifiuti	191		191
Totale complessivo	**1.192.491**	**341.099**	**851.392**

Godimento di beni di terzi

La voce ammonta ad Euro 1.107.044 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Canoni concessioni reti gas	1.000.000	500.000	500.000
Altri costi godimento beni terzi	107.044	12.435	94.609

TOTALE	**1.107.044**	**512.435**	**594.609**

Con riferimento ai canoni concessori gas, definiti nel 2003 dalla conferente del Servizio Valle Umbra Servizi S.p.A. 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.

Personale

La voce ammonta ad Euro 871.126 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Salari e stipendi	598.233	212.027	386.206
Oneri sociali	222.139	66.639	155.500
Trattamento di fine rapporto	44.602	16.284	28.318
Altri costi	6.152	1.485	4.667
TOTALE	**871.126**	**296.435**	**574.691**

Il costo del lavoro rilevato al 31 dicembre 2023 corrispondente ad un organico di 16 unità.

Ammortamenti e svalutazioni

La voce ammonta ad Euro 526.985 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	158.606	4.598	154.008
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	368.379	36.777	331.602
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		82.750	-82.750
TOTALE	**526.985**	**124.125**	**402.860**

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 64.520 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Rimanenze Iniziali	277.935	226.541	51.394

Rimanenze Finali	-213.416	-277.936	64.520
TOTALE	**64.520**	**-51.394**	**115.914**

Oneri diversi di gestione

La voce ammonta ad Euro 176.667 ed è così dettagliata:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Contributi e quote associative	7.279	1.706	5.573
Imposte e tasse non sul reddito	21.811	4.460	17.351
Costi non ricorrenti	29.793	19.802	9.991
Altri oneri diversi di gestione	117.784	38.175	79.609
TOTALE	**176.667**	**64.143**	**112.524**

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi e oneri finanziari ammontano complessivamente ad Euro -61.032. Essi risultano così composti:

Descrizione	2023	2022	Differenza
PROVENTI FINANZIARI			
Proventi da partecipazioni			
- in imprese controllate			
- in imprese collegate			
- in altre imprese			
Totale proventi finanziari			
ONERI FINANZIARI			
Interessi ed altri oneri finanziari			
- verso imprese controllate			
- verso imprese collegate			
- verso controllanti	-37.841	-2.549	-35.292
- verso altri	-23.192	-5	-23.187
Totale oneri finanziari	**-61.032**	**-2.554**	**-58.479**
TOTALE	**-61.032**	**-2.554**	**-58.479**

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 409.214. Esse risultano così composte:

Descrizione	2023	2022	Differenza
Imposte correnti	**409.214**	**134.858**	**274.356**
-IRES	369.309	114.959	254.350
-IRAP	61.877	19.899	41.978
-Rettifiche esercizi precedenti	-21.972		-21.972
Imposte differite e anticipate			
-Anticipate			
-Differite			
TOTALE	**409.214**	**134.858**	**274.356**

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	2023	2022	Differenza
Amministratori	0	0	
TOTALE	**0**		**0**

Compensi del Revisore

Si evidenziano di seguito i compensi complessivi spettanti al Revisore.

PERCIPIENTI	2023	2022	Differenza
KPMG	10.216	0	10.216
TOTALE	10.216		10.216

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 partecipata 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

Rapporti commerciali

Denominazione	31.12.2023		2023					
			Costi			Ricavi		
	Crediti	Debiti	Acquisti di materie	Servizi	Immobilizz	Beni	Servizi	Altro
Imprese controllanti								
Valle umbra Servizi S.p.A.		575.241		141.780				
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti								
VUS COM S.r.l.	1.663.488	50.853		138.504			3.480.096	

Rapporti finanziari

Denominazione	31.12.2023		2023		
	Crediti finaziari	Debiti finanziari	Interessi attivi	Interessi Passivi	Garanzie
Imprese controllanti					
Valle umbra Servizi S.p.A.		735.316		37.841	
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
VUS COM S.r.l.					

Valle Umbra Servizi S.p.A.

I rapporti attivi sono relativi al contratto di service. I rapporti finanziari sono relativi al rapporto di c/c di corrispondenza.

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	31.12.2022	31.12.2021
ATTIVO:		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		

B) Immobilizzazioni	71.304.696	61.976.103
C) Attivo circolante	36.447.441	39.113.795
D) Ratei e risconti	982.634	1.200.319
TOTALE	**108.734.771**	**102.290.217**

PASSIVO:		
A) Patrimonio Netto:		
Capitale	19.118.250	659.250
Riserve	3.353.124	20.291.798
Utile (perdita) dell'esercizio	5.165.456	1.520.331
B) Fondi per rischi e oneri	13.944.121	13.559.679
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.079.281	3.121.691
D) Debiti	51.909.927	50.730.821
E) Ratei e risconti	12.164.612	12.406.647
TOTALE	**108.734.771**	**102.290.217**

CONTO ECONOMICO	**2022**	**2021**
A) Valore della produzione	69.652.937	62.195.913
B) Costi della produzione	-62.955.164	-61.321.430
C) Proventi e oneri finanziari	-128.745	-343.772
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.448.834	1.079.532
E) Proventi e oneri straordinari		
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 2.852.406	-89.912
Utile (perdita) dell'esercizio	**5.165.456**	**1.520.331**

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 2022. Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria al 31 dicembre 2022 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 31.12.2023	1.065.093
A Riserva legale 5%	53.255
A Riserva straordinaria	404.735

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 573034029
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

A Dividendo	607.103

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.

Spoleto, 3 maggio 2024

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 duemilaventiquattro, il giorno 10 del mese di giugno, alle ore 16:00, presso la sede legale della controllante Valle Umbra Servizi S.p.A. in Spoleto, Via Busetti 38/40, si è riunita in seconda convocazione l'Assemblea dei Soci della società V-Reti Gas S.R.L. per discutere e deliberare sul seguente:

Ordine del giorno

1. Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2023. Deliberazioni inerenti e conseguenti.
2. Proposta di destinazione del risultato del Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2023.
3. Relazione sul governo societario (Art. 6 comma 4 del D.Lgs. n. 75/2016). Deliberazioni inerenti e conseguenti.

Assume la Presidenza dell'Assemblea, a norma di legge e di statuto, il P.I. Romano Menechini, Amministratore Unico. Su designazione del Presidente e consenso unanime dell'Assemblea, il Presidente chiama il Dott. Fabio Cari a fungere da Segretario, che accetta.

Il Presidente constata e comunica:

- che è rappresentato l'intero capitale sociale;
- che la presente assemblea è stata indetta dietro regolare convocazione;
- che è presente l'organo amministrativo

Il Presidente dichiara validamente costituita l'assemblea in seconda convocazione.

Il Presidente apre, quindi, la seduta passando all'esame dei vari punti all'ordine del giorno.

1. Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2023. Deliberazioni inerenti e conseguenti.

Il Presidente procede alla trattazione del primo punto all'ordine del giorno dando lettura della relazione dell'organo amministrativo sull'andamento della gestione e della nota integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2023 che sono conservati agli atti della Società.

Una volta terminata l'illustrazione, il Presidente sottopone all'assemblea l'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2023.

Prende la parola l'Ing. Vincenzo Rossi in rappresentanza del socio unico, il quale informa che in data 3.5.2024 la capogruppo Valle Umbra Servizi S.p.A. ha sottoscritto con BEI un progetto di finanziamento per complessivi Euro 35 Mil, definendo la prima erogazione per Euro 20 Mil a copertura del Piano industriale 2022/2026, approvato dall'Assemblea dei Soci del 1.6.2022.

Il Piano è incardinato su una previsione di investimenti di Gruppo per complessivi 110 milioni di Euro, prevalentemente ascrivibili al settore idrico, coperti in parte dalle anticipazioni dei finanziamenti bancari (Euro 52 milioni) ed a saldo dai risultati economici sia della Società capogruppo che delle sue controllate, in particolare V-RETI GAS, che con la distribuzione dei

propri dividendi in misura del 70% del suo risultato contribuisce in maniera rilevante agli obiettivi economici e patrimoniali della Capogruppo Valle Umbra Servizi S.p.A..

Con il progetto di finanziamento Valle Umbra Servizi S.p.A. ha assunto precisi impegni economici e finanziari nei confronti dei finanziatori, dovendo rispettare dei covenants finanziari molto stringenti, che rendono necessaria una operatività di tutte le società del Gruppo VUS ispirata a un rigore economico e finanziario e soprattutto orientata alla conferma dei target di piano anche mediante sistemi di controllo e monitoraggio dell'avanzamento degli obiettivi attribuiti.

Per opportuno memento, si ricorda che le previsioni di Piano Industriale per la controllata V-RETI GAS contemplano dei risultati in crescita rispetto al dato 2023 e che questi dovranno pertanto portare la controllata V-RETI GAS a riconsiderare le proprie attività alla luce di quanto sopra e migliorare i futuri risultati rispetto al Bilancio oggi portato in approvazione.

L'assemblea dei soci esaminato quindi il bilancio al 31 dicembre 2023 corredato della relazione sulla gestione e della nota integrativa,

delibera

- di approvare il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023 riportante un utile di Euro 1.065.093;

Si passa quindi all'esame del secondo punto all'ordine del giorno.

2. Proposta di destinazione del risultato del Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2023.

Il Presidente dell'assemblea sottopone ai soci la proposta di destinazione dell'utile prevedendo l'accantonamento almeno del 5% del risultato a riserva legale, un dividendo a favore del socio e un accantonamento a riserva straordinaria;

Dopo breve discussione l'assemblea dei soci

delibera

- di approvare la destinazione del risultato dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 come segue:

Proposta destinazione del risultato di periodo 2023	
Utile	**1.065.093**
A Riserva legale 5%	53.255
A Riserva straordinaria	303.551
A Dividendo	708.287

Si passa quindi all'esame del terzo punto all'ordine del giorno.

3. **Relazione sul governo societario (Art. 6 comma 4 del D.Lgs. n. 75/2016). Deliberazioni inerenti e conseguenti.**

Il presidente dell'assemblea da lettura della Relazione sul governo societario Esercizio 2023, 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

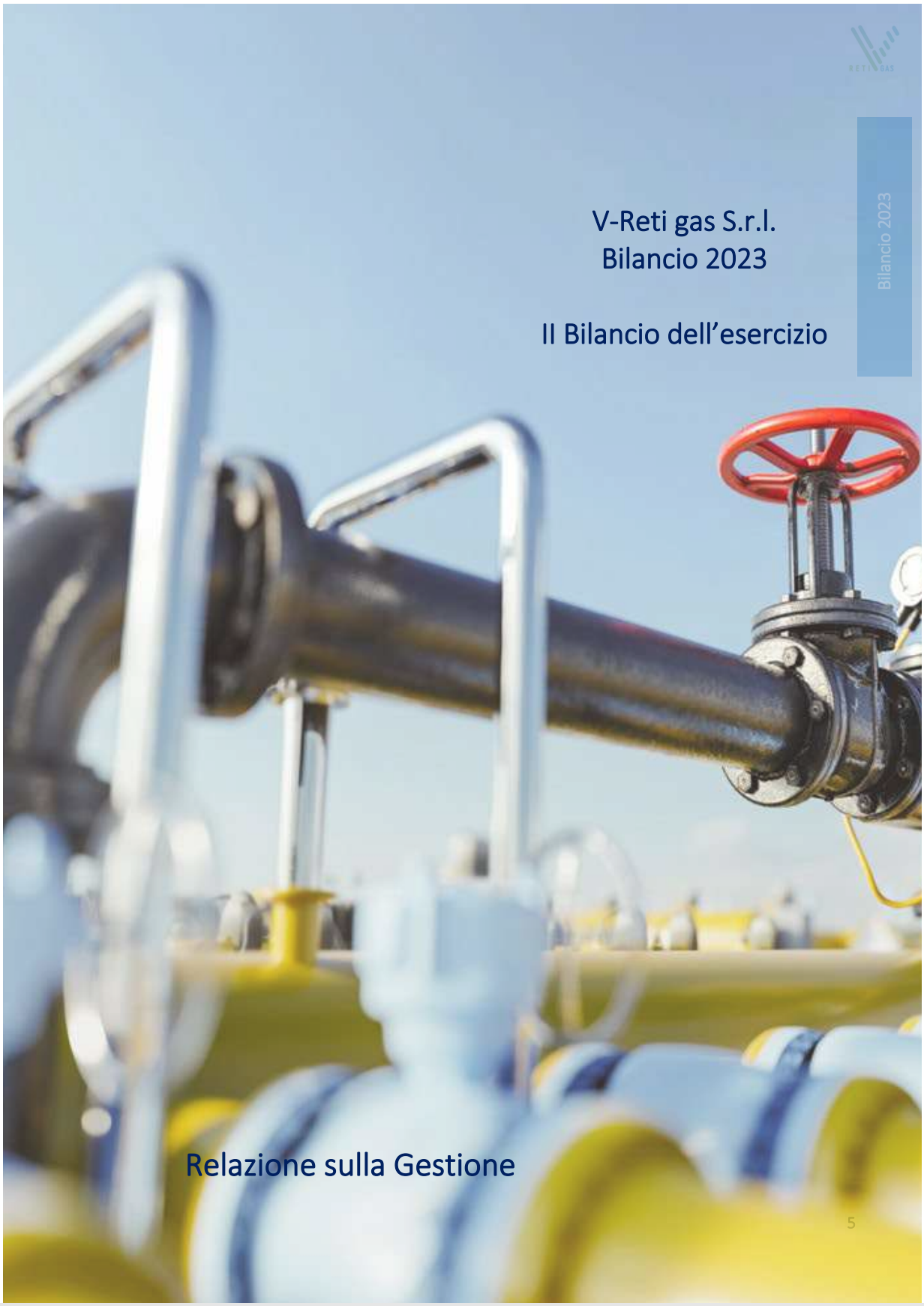
delibera

L'approvazione della relazione sul governo societario Esercizio 2023

Alle ore 16.50 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.


Bilancio 2023
V-Reti gas S.r.l.
Bilancio 2023
Il Bilancio dell'esercizio
Relazione sulla Gestione
5

QUADRO MACROECONOMICO

LO SCENARIO MACROECONOMICO

IL QUADRO INTERNAZIONALE

A fine 2023, le prospettive economiche internazionali restano molto incerte, dominate dalle tensioni geopolitiche, per le quali non si prospetta una imminente soluzione, e da condizioni finanziarie ancora restrittive per famiglie e imprese. I listini delle materie prime energetiche per il momento sembrano mantenersi su un sentiero discendente.

La dinamica dell'economia globale è eterogenea. Nel terzo trimestre, il Pil in Cina e negli Stati Uniti ha segnato una decisa accelerazione della crescita. L'economia cinese resta tuttavia caratterizzata dalla fragilità del settore immobiliare e dall'elevato debito del settore privato. Nello stesso periodo, in Europa l'attività economica, su cui ha inciso l'effetto asimmetrico della crisi energetica legata al conflitto tra Russia e Ucraina, è rimasta stagnante. In tutti i principali paesi si è continuato ad avere una discesa generalizzata dell'inflazione, che ha riflesso principalmente il calo delle quotazioni delle materie prime energetiche, accompagnata da condizioni del mercato del lavoro ancora solide,

Nell'area euro, l'inflazione a dicembre ha registrato un aumento e tale tendenza potrebbe protrarsi alla prima parte di quest'anno. Gli ultimi dati sembrano confermare la previsione della Banca Centrale Europea secondo cui l'indice dei prezzi al consumo dopo avere raggiunto un minimo a novembre dovrebbe stabilizzarsi nel corso del 2024 ancora al di sopra del target del 2% per poi decelerare nuovamente l'anno successivo. Le prospettive per l'area sono migliorate:

LA CONGIUNTURA ITALIANA

A novembre, l'indice della produzione industriale ha registrato un'ulteriore flessione più consistente di quella del mese precedente. Il calo è stato diffuso a tutti i principali raggruppamenti di industrie: la produzione dei beni energetici ha segnato la diminuzione più marcata seguita da quella dei beni consumo e dei beni intermedi

Il calo del settore dei beni strumentali è stato più contenuto. A livello trimestrale, la componente dei beni strumentali ha mostrato, comunque, un aumento nel periodo agosto-novembre a differenza di quella dei beni intermedi e di consumo che sono diminuiti.

Nello stesso trimestre, l'indice generale ha registrato una flessione congiunturale.

L'indice di produzione nel settore delle costruzioni ha segnato il terzo aumento consecutivo, con una crescita congiunturale ancora più marcata nella media del trimestre agosto-ottobre, tuttavia, nel confronto con il 2022, l'indice corretto per gli effetti di calendario è ancora in calo dell'1,5%.

Nel terzo trimestre, gli investimenti fissi lordi delle società non finanziarie hanno segnato un ulteriore calo congiunturale Simile a quanto registrato nei tre mesi precedenti.

Le esportazioni e le importazioni dell'Italia, a ottobre, sono aumentate.

Per quanto riguarda le famiglie si osserva che nel terzo trimestre, il potere d'acquisto delle famiglie, dopo la brusca caduta degli ultimi tre mesi del 2022, ha proseguito su un sentiero di ripresa, interrotto solo dalla lieve flessione del secondo trimestre 2023. La stessa dinamica

si è osservata per la propensione al risparmio che, tuttavia, continua a rimanere inferiore ai livelli pre-Covid

Le condizioni del mercato del lavoro restano solide. A novembre, l'occupazione ha continuato a crescere e con il numero di occupati che ha raggiunto complessivamente 23milioni 743mila unità

L'inflazione al consumo nel 2023 è stata in media pari a 5,7% in forte diminuzione rispetto all'anno precedente (+8,1% nel 2022)

A fine 2023, le inchieste sulla fiducia hanno registrato segnali di miglioramento. Il clima di fiducia delle imprese è tornato ad aumentare dopo quattro mesi consecutivi di riduzione e ha raggiunto il livello più elevato dallo scorso luglio. L'indice è stato trainato dal settore dei servizi di mercato e in maniera più contenuta da quello delle costruzioni (per cui è stimato un miglioramento di tutte le componenti) e del commercio al dettaglio. Nella manifattura, invece, la fiducia è diminuita a seguito di giudizi sugli ordini e sulle scorte di prodotti finiti sostanzialmente stabili rispetto a novembre e di attese di produzione in deciso peggioramento. La fiducia dei consumatori è aumentata per il secondo mese consecutivo e si è riportata, anch'essa, sul livello di luglio 2023. Si segnala un generale miglioramento di tutte le componenti dell'indice ad eccezione dei giudizi sull'opportunità di risparmiare nella fase attuale, che rimangono sostanzialmente stabili rispetto al mese scorso.

MISSIONE ED ATTIVITA' DELLA SOCIETA'

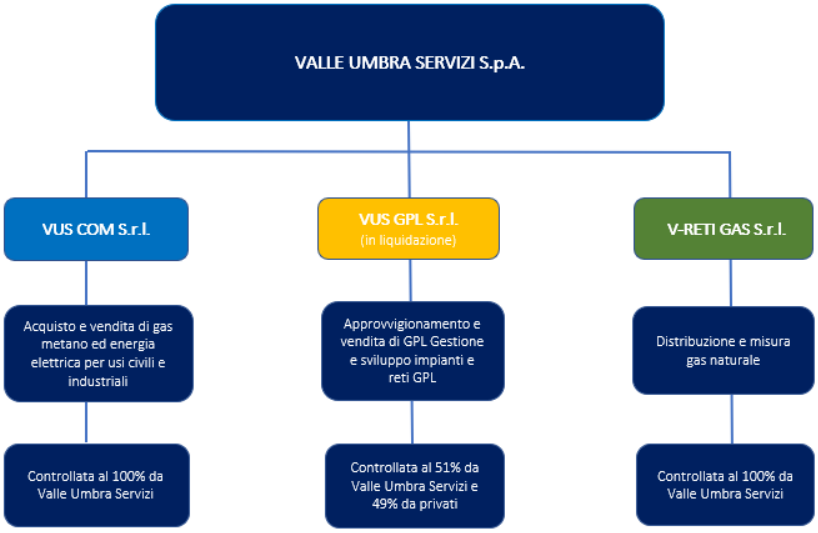
In data 23 agosto 2022 è stata costituita la Società V-RETI GAS S.r.l., con sede legale in Foligno, interamente partecipata dalla Valle Umbra Servizi S.p.A., nella quale in data 30 settembre 2022 è stato conferito il Ramo di azienda "GAS" rappresentato appunto dalle attività di distribuzione e misura 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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la Società ha portato a regime la propria attività operativa e commerciale dopo il periodo di avviamento del 2022 in particolare con riferimento ai sistemi informativi, procedendo a recuperare il ritardo nelle attività commerciali ed a quelle di fatturazioni.

QUADRO NORMATIVO ED ASPETTI TARIFFARI

Quadro normativo e regolatorio

L'attività di distribuzione e misura del gas naturale è regolamentata dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA). Tra le sue funzioni vi sono la determinazione e l'aggiornamento delle tariffe, nonché la predisposizione delle regole per l'accesso alle infrastrutture e per l'erogazione dei relativi servizi.

Il sistema tariffario prevede in particolare che i ricavi di riferimento per la formulazione delle tariffe siano determinati in modo da coprire i costi sostenuti dall'operatore e consentire un'equa remunerazione del capitale investito. Le categorie di costi riconosciuti sono tre:

- il costo del capitale investito netto ai fini regolatori RAB (Regulatory Asset Base) attraverso l'applicazione di un tasso di remunerazione dello stesso;
- gli ammortamenti economico – tecnici, a copertura dei costi di investimento;
- i costi operativi, a copertura dei costi di esercizio.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 573034029
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

La Delibera n. 570/2019/R/gas ha approvato la regolazione delle tariffe dei servizi di distribuzione e misura del gas per il quinto periodo di regolazione 2020-2025 e con la Delibera 737/2022/R/gas ha approvato l'aggiornamento infra-periodo della regolazione tariffaria dei servizi di distribuzione e misura del gas, per il secondo semi-periodo 2023-2025 dell'attuale periodo regolatorio.

La Delibera n. 614/2021/R/com, ha approvato i criteri per la determinazione e l'aggiornamento del tasso di remunerazione del capitale investito per i servizi infrastrutturali dei settori elettrico e gas per il periodo 2022- 2027 (TIWACC 2022-2027). Il TIWACC è diviso in due sub-periodi, ciascuno di durata triennale. Pur mantenendo una frequenza di aggiornamento triennale dei parametri relativi al contesto macroeconomico e fiscale, l'Autorità ha introdotto un meccanismo di aggiornamento annuale (almeno per il primo triennio) delle variabili macroeconomiche, qualora l'effetto cumulato dell'aggiornamento dei parametri comporti una variazione del WACC al di sopra di una soglia di 50 bps (basis point spread).

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 ed al 31 dicembre 2023:

(in Euro)	31 dicembre 2023	31 dicembre 2022	Variazioni	Variazioni %
Debiti commerciali	2.576.314	1.748.161	828.153	47,4%
Debiti ed altre passività finanziarie	735.316	1.070.193	-334.877	-31,3%
Totale debiti commerciali e finanziari	**3.311.630**	**2.818.354**	**493.276**	**17,5%**

I debiti commerciali per Euro 2.576.314 sono a breve termine e comprendono i debiti relativi alle forniture di beni e servizi. Al 31 dicembre 2023 non sussistevano passività finanziarie verso banche mentre presentava una esposizione debitoria verso la controllante Valle Umbra Servizi S.p.A. per il saldo passivo del rapporto di conto corrente di corrispondenza per Euro 735.316.

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 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 2023 non aveva debiti verso il sistema bancario.

Rischio di cambio

La Società non è esposta al rischio di cambio, in quanto tutte le attività sono regolate in Euro.

Rischi normativi e regolatori

La Società opera in un settore fortemente regolamentato. Tra i fattori di rischio nell'attività di gestione rileva pertanto l'evoluzione costante e non sempre prevedibile del contesto normativo e regolatorio di riferimento per il settore del gas naturale.

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

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 573034029
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

di lavoro istituiti presso gli stessi Enti, nonché l'esame delle evoluzioni normative e dei provvedimenti dell'Autorità di settore.

SINTESI ANDAMENTO ECONOMICO FINANZIARIO E DEFINIZIONE DEGLI INDICATORI ALTERNATIVI DI PERFORMANCE

La Società utilizza gli Indicatori alternativi di performance (Iap) al fine di trasmettere in modo più efficace le informazioni sull'andamento della redditività dei business in cui opera, nonché sulla propria situazione patrimoniale e finanziaria.

Indicatori economici e investimenti

(Euro)	2023	2022	Var
Indicatori economici e investimenti			
Ricavi	5.283.425	1.632.496	*3.650.929*
Margine operativo lordo (Ebitda)	2.062.323	464.733	*1.597.590*
Margine operativo lordo/ricavi	39,03%	28,47%	*10,56%*
Utile operativo	1.535.339	340.608	*1.194.731*
Utile operativo/ricavi	29,06%	20,86%	*8,20%*
Utile netto	1.065.093	203.196	*861.897*
Utile netto/ricavi	20,2%	12,4%	*7,8%*
Investimenti netti	1.026.997	74.251	*952.746*

INDICATORI PATRIMONIALI E FINANZIARI

(Euro)	2023	2022	Var
icatori patrimoniali- finanziari			
Immobilizzazioni nette	7.509.750	6.999.627	510.123
Capitale circolante netto	1.140.220	1.541.206	-400.986
Fondi	-189.521	-186.512	-3.009
Capitale investito netto	8.460.450	8.354.320	106.130
Indebitamento finanziario netto	90.585	1.049.549	-958.964

INDICATORI ECONOMICO -PATRIMONIALI

(Euro)	2023	2022	Var
Indicatori economico- patrimoniali			
Pfn/Ebitda	0,04	*2,26*	*-2,22*
Ffo/Pfn	31,4%	*-2,4%*	*33,8%*
Roi	18,1%	*4,1%*	*14,0%*
Roe	14,6%	*2,9%*	*11,7%*

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.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 573034029
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

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 2023 presenta un risultato positivo al netto delle imposte di competenza pari ad Euro 1.065.093.

Conto economico Riclassificato

Di seguito il conto economico riclassificato secondo lo schema a "valore aggiunto":

	2023	2022	Var
Ricavi vendite e prestazioni	5.047.491	1.588.524	1.588.524
Altri Ricavi	235.935	43.972	43.972
Totale Ricavi	**5.283.425**	**1.632.496**	**1.632.496**
Materie	-78.220	33.997	33.997
Servizi	-988.045	-328.746	-328.746
Godimento beni terzi	-1.107.044	-512.435	-512.435
Oneri diversi gestione	-176.667	-64.144	-64.144
Personale	-871.127	-296.436	-296.436
Totale Costi Operativi	**-3.221.102**	**-1.167.764**	**-1.167.764**
EBITDA	**2.062.323**	**464.733**	**464.733**
Ammortamenti e accantonamenti	-526.984	-124.125	-124.125
EBIT	**1.535.339**	**340.608**	**340.608**
Oneri e proventi finanziari	-61.032	-2.554	-2.554
Rettifiche valore Partecip/Att Fin			
EBT	**1.474.307**	**338.054**	**338.054**
Imposte e tasse	-409.214	-134.858	-134.858
Risultato netto	**1.065.093**	**203.197**	**203.197**

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 573034029
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

Stato patrimoniale riclassificato

Di seguito lo stato patrimoniale riclassificato

	31.12.2023	31.12.2022	Var
IMPIEGHI			
Immobilizzazioni immateriali nette	543.169	254.505	288.664
Immobilizzazioni materiali nette	6.958.713	6.738.266	220.446
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	7.869	6.855	1.014
			-
			-
Capitale immobilizzato	**7.509.750**	**6.999.627**	**510.124**
Rimanenze di magazzino	213.415	277.935	- 64.520
Crediti verso Clienti	1.911.046	3.749.505	- 1.838.458
Altri crediti	2.529.587	396.479	2.133.108
Attività d'esercizio a breve termine	**4.654.049**	**4.423.919**	**230.130**
Debiti verso fornitori	- 2.576.313	- 2.034.731	- 541.582
Debiti tributari e previdenziali	- 399.099	- 236.981	- 162.118
Altri debiti	- 538.416	- 897.572	359.155
			-
Passività d'esercizio a breve termine	**- 3.513.829**	**- 3.169.284**	**- 344.545**
			-
Capitale d'esercizio netto	**1.140.220**	**1.254.635**	**- 114.415**
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	- 189.521	- 186.512	- 3.008
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	-	-	-
Altre passività a medio e lungo termine	-	-	-
Passività a medio lungo termine	**- 189.521**	**- 186.512**	**- 3.008**
			-
Capitale investito Netto	**8.460.450**	**8.067.749**	**392.700**
			-
FONTI			-
Patrimonio netto	**8.369.864**	**7.304.770**	**1.065.094**
			-
Indebitamento netto a m/l termine	-	-	-
Indebitamento netto a b/t termine	90.585	762.979	- 672.393
Indebitamento netto totale	**90.585**	**762.979**	**- 672.393**
			-
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	**8.460.450**	**8.067.749**	**392.701**

.

Andamento dell'Indebitamento finanziario

Di seguito si riporta la posizione finanziaria netta al 31 dicembre 2023:

Indebitamento finanziario	31.12.2023	31.12.2022	Var
Disponibilità liquide	644.731	20.644	624.087
Crediti finanziari a breve termine			
Debiti finanziari a breve termine			
Crediti /(Debiti) Finanziari verso controllate	-735.316	-783.623	48.306
Indebitamento finanziario a b/t	**-90.585**	**-762.979**	**672.393**
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	**-90.585**	**-762.979**	**672.393**

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 1.026.997. Si tratta di investimenti sulla rete gas e relativi impianti oltre che investimenti fatti sulla piattaforma software di gestione dell'utenza.

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 2023 la Società non ha sostenuto costi di ricerca e sviluppo.

PERSONALE

L'organico medio aziendale è stato di 16 unità.

	Consistenza al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Consistenza al 31.12.2023
Dirigenti					
Quadri	1				1
Impiegati	10				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, 3 maggio 2024

L'amministratore Unico

P.i. Romano Menechini

Bilancio 2023

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

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

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

Al Socio Unico della
V-Reti Gas S.r.l.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della V-Reti Gas S.r.l. (nel seguito anche la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della V-Reti Gas S.r.l. al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

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

Altri aspetti

Informazioni comparative

Il bilancio d'esercizio della V-Reti Gas S.r.l. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non è stato sottoposto a revisione contabile.

Direzione e coordinamento

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio della V-Reti Gas S.r.l. non si estende a tali dati.

Responsabilità dell'Amministratore Unico della V-Reti Gas S.r.l. per il bilancio d'esercizio

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

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

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

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

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

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

sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

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

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

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

L'Amministratore Unico della V-Reti Gas S.r.l. è responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della V-Reti Gas S.r.l. al 31 dicembre 2023, 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 V-Reti Gas S.r.l. al 31 dicembre 2023 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 V-Reti Gas S.r.l. al 31 dicembre 2023 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, 3 giugno 2024

KPMG S.p.A.

Maurizio Ciconi
Socio

Il sottoscritto DANIELE SANTARELLI, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

TSU TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

Soci fondatori
Regione Umbria
Comune di Perugia
Comune di Foligno
Comune di Gubbio
Comune di Terni
Comune di Spoleto
Comune di Narni

Soci sostenitori
Fondazione Brunello
e Federica Cucinelli
Università degli Studi
di Perugia

FondazioneTeatro 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 2023

Esercizio 1° gennaio - 31 dicembre 2023

- Relazione sull'attività di produzione e programmazione
- Bilancio d'esercizio e nota integrativa

Approvato dal Consiglio di Amministrazione del 26 febbraio 2024

Approvato dall'Assemblea dei Soci del 18 aprile 2024

TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

Teatro di Rilevante Interesse Culturale

Fondo di dotazione	€ 119.818,00
Codice Fiscale	01976520542
Partita Iva	01976520542
Iscritta nel Registro delle Imprese dell'Umbria - R.E.A. 171637	
Sede	via del Verzaro 20, Perugia
Centralino	+39 075 575 421
Fax	+39 075 572 9039
E-mail	tsu@teatrostabile.umbria.it
PEC	tsu@pec.teatrostabile.umbria.it
Sito Internet	www.teatrostabile.umbria.it
Centro Studi S. Ragni	piazza Morlacchi 19, Perugia
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
Alessandro Tinterri

Collegio sindacale

Presidente
Lorena Marcugini

Componenti
Eugenio Lepri
Maurizio Paparelli

RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI PRODUZIONE E PROGRAMMAZIONE

Il Teatro Stabile dell'Umbria nella propria funzione di istituzione culturale che opera in ambito regionale e nazionale, attraverso un progetto innovativo, ha affrontato il 2023 ponendosi come obiettivo prioritario il consolidamento e lo sviluppo dei rapporti con il pubblico e con le istituzioni locali e nazionali. Inoltre si è interrogato sull'attuale contesto teatrale dal punto di vista della produzione e della programmazione, perseguendo la realizzazione di un progetto artistico, organizzativo e amministrativo che risulti qualificante, riconoscibile e sostenibile. Un progetto fondato su collaborazioni nazionali e internazionali d'eccellenza e sull'unione di intenti con le istituzioni della regione. In termini occupazionali le giornate lavorative totali dei dipendenti sono state 12.168 per un totale di oneri sociali versati di 659.819 che comprendono le seguenti tipologie di lavoratori: attori, tecnici, personale amministrativo del TSU. Dettaglio in Nota Integrativa a pag. 20.

Nel 2023 il Teatro Stabile dell'Umbria ha:

- prodotto e distribuito in esclusiva gli spettacoli

(1) La locandiera, regia di Antonio Latella, protagonista Sonia Bergamasco;
(2) Otello di Letizia Russo da Shakespeare, regia di Andrea Baracco;
(3) Zio Vanja di Cechov, regia di Leonardo Lidi;
(4) Raffaello il figlio del vento di e con Matthias Martelli.

- co-prodotto
(1) Re Lear di Shakespeare con Elio De Capitani e il Teatro dell'Elfo di Milano;
(2) La mano sinistra del collettivo di ricerca Industria Indipendente in cui spicca la forza ispiratrice e creatrice di Silvia Calderoni, musa dei Motus.

- collaborato con
(1) Festival dei Due Mondi per la creazione dello spettacolo di Luca Marinelli, uno degli attori più importanti della scena cinematografica italiana;
(2) Collettivo fiammingo tg STAN per lo spettacolo Io sono il vento di Jon Fosse, uno dei progetti più interessanti degli ultimi anni, già presentato con grande successo al Festival d'Automne di Parigi.

- scritturato per i propri progetti, tra gli altri, gli artisti

(1) Sonia Bergamasco	(Premio Ubu 2022, Premio Eleonora Duse 2014, Premio Alida Valli 2016, Premio Fellini, Premio Flaiano, Premio Enriquez, Premio della Critica ANCT)
(2) Vinicio Marchioni	(Premio Vittorio Gassman 2022)
(3) Ludovico Fededegni	(Premio Ubu 2022)
(4) Giovanni Franzoni	(Premio della Critica ANCT 2020)
(5) Federica Fracassi	(Premio Le Maschere del Teatro, Premio Hystrio 2021)
(6) Cristiana Tramparulo	(Premio Hystrio alla Vocazione 2022)
(7) Francesca Mazza	(Premio Ubu 2005 e 2010)
(8) Orietta Notari	(Premio della critica ANCT, Premio le Maschere del Teatro 2023)
(9) Christian La Rosa	(Premio Ubu 2016 e 2017)
(10) Giuliana Vigogna	(Premio Ubu 2016)
(11) Massimiliano Speziani	(Premio Ubu 1997, Premio Hystrio 2018)
(12) Matthias Martelli	(Premio Alberto Sordi 2014, Premio Locomix 2015, Premio Uanmensciò 2014)
(13) Simone De Angelis	(Light designer umbro di rilievo nazionale)
(14) Marta Crisolini M.	(Scenografa e costumista, Premio Le Maschere 2021, docente del Corso di scenografia presso l'Accademia di Belle Arti di Perugia)
(15) Nicolas Bovey	(Scenografo, Premio Ubu 2021 e 2022)
(16) Franco Visioli	(Sound designer, Leone d'Oro Biennale Teatro 2020)
(17) Linda Dalisi	(Dramaturg)

- sostenuto i progetti:
(1) lettura scenica da Non siete stati ancora sconfitti di Alaa Abd El-Fattah, scrittore in carcere dal 2013.
Collaborazione di forte impatto politico e sociale con il Festival delle Colline Torinesi e Fondazione Merz a cura di Sergio Ariotti. Protagonista Massimiliano Speziani.
(2) Collaborazione con gli allievi dell'Accademia di Arte Drammatica Silvio d'Amico per la messa in scena de Il male sacro, dell'autore perugino Massimo Binazzi, regia di Antonio Latella. Il lavoro ha debuttato al Festival dei Due Mondi e sarà presentato nel 2024 al Morlacchi.
(3) Signori e Signori chi è di scena, degli attori umbri Caterina Fiocchetti, Carlo Dalla Costa, Francesca Caprai;
(4) Madonna, della scrittrice contadina umbra Rina Gatti a cura dell'attrice umbra Caterina Fiocchetti;

Tutta l'attività di produzione sin qui descritta è stata realizzata attingendo esclusivamente al contributo del Ministero della Cultura, attraverso il Fondo Nazionale Spettacolo dal Vivo (ex FUS, art.11 D.M. 27 luglio 2017) che finanzia il Teatro Stabile dell'Umbria riconoscendolo quale Teatro di Rilevante Interesse Culturale.

Grazie al contributo della Fondazione Perugia e della Cassa di Risparmio di Volterra, è giunto alla quinta edizione il progetto "Per Aspera ad Astra. Come riconfigurare il carcere attraverso la cultura e la bellezza" il cui esito finale è stato lo spettacolo "Shab Qirmiz. Notte Carminio" interpretato dagli attori detenuti del carcere di Perugia Capanne. Lo spettacolo, andato in scena anche al Teatro Morlacchi, ha ottenuto il tutto esaurito alla presenza delle autorità del territorio.

La Fondazione Perugia e la Fondazione Cassa di Risparmio di Terni e Narni hanno contribuito con proprie risorse all'arricchimento degli spettacoli in cartellone delle stagioni dei teatri Morlacchi, Secci e Manini.

ATTIVITÀ DI OSPITALITÀ
In quarant'anni di attività il Teatro Stabile dell'Umbria ha costruito e consolidato una cultura teatrale regionale che ha unito in rete numerosi teatri storici valorizzandone la funzione sociale e culturale. Oggi sono 17 i comuni dove il TSU programma e promuove stagioni di prosa di alto livello contribuendo alla valorizzazione del territorio e alla vivacità della cittadinanza. Nel 2023 abbiamo ospitato 87 compagnie per 152 repliche, tra prosa e danza, attenti all'evolversi del rapporto teatro-spettatore e ospitando gli artisti più significativi e innovativi della scena.

Il Teatro Cucinelli di Solomeo, accogliendo alcuni dei più grandi artisti internazionali, è in Umbria il palcoscenico d'Europa. Nel 2023 ha ospitato Flor de poesia con Rossy De Palma e La douleur con Dominique Blanc,ripresa della messinscena di Patrice Chéreau. Fanny Ardant e Carlo Brandt sono stati i protagonisti di un'edizione inedita di Impossible di Erri De Luca.

A Perugia è stata presentata per la prima volta una creazione di Christoph Marthaler, Aucune idée. Il TSU ha ospitato, inoltre, Amanti di Ivan Cotroneo con Massimiliano Gallo, Racconti disumani da Kafka, regia di Alessandro Gassman con Giorgio Pasotti, Uno sguardo dal ponte di Miller diretto e interpretato da Massimo Popolizio (Prima Nazionale, Festival dei 2 Mondi), Le supplici di Euripide regia di Serena Sinigaglia, Romeo e Giulietta regia di Gigi Proietti. Tra gli attori che si sono avvicendati sui palcoscenici dell'Umbria citiamo tra gli altri: Virginia Raffaele, Antonio Rezza, Stefano Massini, Marco Paolini, Stefano Fresi, Chiara Francini e i giovani Marco Ceccotti, Gruppo RMN, Collettivo Controcanto. Non sono mancati testi di autori internazionali come Brevi interviste con uomini schifosi di David Foster Wallace, con Lino Musella e Paolo Mazzarelli, regia Daniel Veronese. Da sottolineare la presenza di spettacoli di drammaturgia contemporanea tra i quali Dei Figli di Mario Perrotta (Premio Ubu 2022), con la consulenza di Massimo Recalcati; Da lontano di Lucia Calamaro, con Isabella Ragonese; Museo Pasolini e Rumba di Ascanio Celestini; Fra' di Giovanni Scifoni, Shakespearology di Teatro Sotterraneo.
Uno dei valori che rendono completo il progetto di una stagione teatrale è, naturalmente, la multidisciplinarietà. Indispensabile è la presenza della musica, che infatti sarà il linguaggio centrale di alcuni lavori come Cosa nostra spiegata ai bambini di Stefano Massini, con Ottavia Piccolo e l'Orchestra multietnica di Arezzo, La vita davanti a sé con Silvio Orlando e l'Ensemble dell'orchestra TerraMadre; Family. A modern musical comedy.

Coerentemente con l'agenda 2030, il 16 febbraio (Giornata nazionale del risparmio energetico e degli stili di vita sostenibili) è andato in scena Il funambolo della luce. Nikola Tesla, ovvero l'uomo che illuminò il mondo, in questa

occasione è stato fatto un collegamento con la trasmissione radiofonica Caterpillar. Sempre più attenti all'inclusività in teatro, alcuni spettacoli, tra cui Pupo di zucchero di Emma Dante, offrivano la possibilità di un'audiodescrizione per spettatori ipovedenti.
Tra le strategie messe in campo dal TSU per intercettare nuovo pubblico, c'è l'idea di offrire spettacoli che abbiano al suo centro storie provenienti da mondi di grande popolarità come lo sport. Su questa scia si collocano la presenza di Federico Buffa in Amici fragili e di Andrea Zorzi con La leggenda del pallavolista volante. Il TSU cura le rassegne estive nel Teatro Romano a Gubbio, nell'area archeologica di Carsulae, alla Rocca Flea di Gualdo Tadino, a Palazzo Trinci a Foligno e in piazza San Benedetto a Norcia: l'obiettivo è quello di portare una proposta artistica di qualità, contribuendo alla crescita di una delle più importanti ricchezze di questi luoghi, il turismo. La fitta rete di città d'arte, racchiuse nello spazio di 133 chilometri, rappresenta una forza attrattiva turistica che il TSU metterà al centro di un progetto con Regione, Comuni e imprenditori privati: un progetto coordinato, per affiancare il teatro alle iniziative già presenti e conosciute a livello nazionale e internazionale.

RASSEGNA DI DANZA

Nel 2023 l'attività di danza ha coinvolto il territorio regionale diffondendosi in 13 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, Panicale e Bettona, con un programma che ha visto compagnie storiche di rilievo nazionale e internazionale come Aterballetto, 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 affermate sul panorama internazionale, come nel caso di Silvia Gribaudi, Panzetti/Ticconi, Daniele Ninarello, Carlo Massari, Marco D'agostin, Nicola Galli 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, Fabritia D'intino e Afshin Varjavandi.
Grande spazio è stato dato anche a compagnie e artisti internazionali come Jerome Bel, Michele Rizzo, Riva&Repele e Ziya Azazi. Complessivamente la rassegna ha ospitato 30 compagnie con 38 recite, per un pubblico di oltre 6.500 presenze. Nel 2023 abbiamo rivolto la nostra attenzione verso il confronto con i processi creativi dai quali nasce la danza contemporanea, inducendo lo spettatore a mettersi sempre più in gioco. In quest'ottica nel 2023 abbiamo deciso di proseguire con il progetto "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. Appuntamenti che seguono e intersecano tutto il percorso della Stagione del Teatro Morlacchi. Nell'anno 2023 abbiamo proposto Beast without beauty di Carlo Massari, Il mondo altrove di Nicola Galli, Insel di Panzetti/Ticconi, Time is out of joint di Opera Bianco, Higher di Michele Rizzo.
Per proseguire un'operazione di audience engagement rivolta ad un pubblico di giovani e giovanissimi abbiamo scelto di offrire un accesso facilitato agli spettacoli previsti all'interno della rassegna, stabilendo un costo molto agevolato del biglietto d'ingresso, 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
DOUBLE SIDE di Aterballetto al teatro Morlacchi di Perugia, INSEL di Panzetti/Ticconi al teatro Morlacchi Perugia, BAYADERE il regno delle ombre di Nuovo Balletto di Toscana al teatro Morlacchi di Perugia, LILI ELBE SHOW di Riva&Repele al teatro comunale di Todi, CECITA' di Virgilio Tieni e al teatro Morlacchi Perugia, BALLADE di MM company al politeama Clarici Foligno, BEAST WITHOUT BEAUTY di Carlo Massari al teatro Morlacchi Perugia, SAVE THE LAST DANCE FOR ME di Alessandro Sciarroni al CAOS Terni, IL MONDO ALTROVE di Nicola Galli al teatro Morlacchi Perugia, GRACES di Silvia Gribaudi al teatro degli illuminati Città di Castello, ANTIDOTI di Afshin Varjavandi al teatro Mengoni Magione, GLI ANNI di Marco D'Agostin alla sala Sant'Anna di Perugia, MISS LALA AL CIRCO

FERNANDO in a room di Chiara Frigo alla sala Sant'Anna di Perugia, PLAYGROUND di Opera Bianco al parco Santa Margherita di Perugia, ISADORA DUNCAN di Jerome Bel al teatro Cucinelli Solomeo, OLTREPASSARE di Filippo Porro e Silvia Dezulian all'ex teatro Piermarini – Foligno, SPEEED di Parini Secondo al Cantiere Oberdan Spoleto, PASTORALE di Daniele Ninarello al Cantiere Oberdan Spoleto, VIRTUAL TOUCH&TRAIL di Ariella Vidach allo Zut! di Foligno, TOUCH IN VR di Ariella Vidach allo Zut! di Foligno, HOW TO_JUST ANOTHER BOLERO di Emanuele Rosa e Maria Focaraccio al Comune Narni, CONCERTO di IgorXMoreno al chiostro di Sant'Agostino di Narni, BESO DE AGUA + TIMELINE di Balletto teatro di Torino al teatro Torti di Bevagna, HOME ALTROVE di Daniele Albanese allo spazio ZUT! Foligno, LA MORTE E LA FANCIULLA di Abbondanza/Bertoni al teatro Ronconi di Gubbio, WITHE ROOM di Opus Ballet al teatro Ronconi di Gubbio, SEEKING UNICORNS di Chiara Berani all'auditorium Santa Cecilia di Perugia, PREMIERE di Balletto di Roma al teatro Menotti di Spoleto, DISCOBOX di Fabritia D'Intino e Federico Scettri al Numero Zero Perugia, FEMINA di Abbondanza/Bertoni al teatro Mainini Narni, TIME IS OUT OF JOINT di Opera Bianco al teatro Morlacchi Perugia, MARTE + THE REAL YOU di Spellbound al politeama Clarici Foligno, MELANCHOLIA + ORFEO E EURIDICE al cantiere Oberdan Spoleto, HIGHER di Michele Rizzo al teatro Morlacchi Perugia.

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) con Umbria Danza festival organizzato a Perugia da Dance Gallery e nel 2023 è nata una nuova collaborazione col festival Narni Città Teatro.

Il TSU aderisce a importanti reti nell'ambito della danza tra i quali AnticorpiXL, il più numeroso e longevo network italiano dedicato alla danza, e Jump di cui TSU è co-fondatore. Prosegue il progetto Dance Well presso gli spazi espositivi del CAOS di Terni. 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. Grazie anche alla collaborazione con l'associazione Parkinson Terni, la risposta continua a essere molto positiva ed entusiasta.

Seguono gli schemi dello stato patrimoniale e conto economico del bilancio di esercizio e nota integrativa anno 2023:

TEATRO STABILE DELL'UMBRIA
BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31-12-2023

SCHEMA STATO PATRIMONIALE	ANNO 2023		ANNO 2022	
ATTIVO				
A) Crediti verso Soci per versamenti ancora dovuti		€ -		€ -
B) Immobilizzazioni				
I) Immobilizzazioni immateriali				
4) Licenze software		€ 695		€ 1.046
II) Immobilizzazioni materiali				
3) Attrezzature industriali e commerciali		€ 80.992		€ 54.013
III) Immobilizzazioni finanziarie		€ 7.000		€ 7.000
1 Partecipazioni in				
1d) Altre imprese	€ 7.000		€ 7.000	
Totale delle immobilizzazioni		€ 88.687		€ 62.059
C) Attivo circolante				
II) Crediti				
1) verso clienti (al netto del fondo svalutazione crediti)		€ 243.023		€ 262.128
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 243.023		€ 262.128	
4 bis) Crediti tributari		€ 130.389		€ 137.970
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 130.389		€ 137.970	
5) Verso altri		€ 608.044		€ 604.787
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 608.044		€ 604.787	
Totale crediti		€ 981.456		€ 1.004.885
IV) Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari e postali		€ 1.597.531		€ 1.349.369
2) Denaro e valori in cassa		€ 941		€ 996
Totale disponibilità liquide		€ 1.598.472		€ 1.350.365
Totale attivo circolante C)		€ 2.579.929		€ 2.355.250
D) Ratei e risconti		€ 18.948		€ 16.269
Ratei attivi	€ 52		€ 47	
Risconti attivi	€ 18.896		€ 16.222	
Totale attivo		€ 2.687.564		€ 2.433.578
PASSIVO				
A) Patrimonio netto				
I) Capitale		€ 126.016		€ 126.016
fondo di dotazione	€ 75.403		€ 75.403	
riserva statutaria soci recessi	€ 38.218		€ 38.218	
riserva statutaria soci sostenitori	€ 12.395		€ 12.395	
VII) Altre riserve				
fondo di riserva anni precedenti		€ 28.001		€ 19.263
arrotondamenti unità di euro				
IX) Utile (Perdita) dell'esercizio		€ -		€ 8.738
Totale patrimonio netto		€ 154.017		€ 154.017
B) Fondi per rischi ed oneri		€ 440.783		€ 528.629
1) per trattamento di quiescenza e obblig	€ -		€ 60.549	
3) altri	€ 440.783		€ 468.080	
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato		€ 444.591		€ 459.773
D) Debiti				
4) Debiti verso banche		€ 342		€ 3.294
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 342		€ 3.294	
7) Debiti verso fornitori		€ 490.027		€ 310.585
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 490.027		€ 310.585	

12) Debiti tributari		€	101.889		€	98.857
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 101.889			€ 98.857		
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		€	67.793		€	94.759
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 67.793			€ 94.759		
14) Altri debiti		€	574.836		€	421.275
esigibili entro l'esercizio successivo	€ 574.836			€ 421.275		
Totale debiti		€	1.234.887		€	928.770
E) Ratei e risconti		€	413.287		€	362.389
Ratei passivi	€ 15.211			€ 24.937		
Risconti passivi	€ 398.076			€ 337.452		
Totale passività e patrimonio netto		€	2.687.564		€	2.433.578

SCHEMA CONTO ECONOMICO	ANNO 2023			ANNO 2022		
A) Valore della produzione						
1) Ricavi delle vendite		€	2.151.207		€	1.722.412
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio						
a) Altri ricavi		€	142.815		€	54.490
b) Contributi in conto esercizio soci fondatori e assimilati		€	1.444.861		€	1.439.722
c) Contributi in conto esercizio soci sostenitori		€	229.080		€	272.960
d) Contributi in conto esercizio Ministero della Cultura		€	1.355.085		€	1.392.303
Contributo attività teatrale	€ 1.272.637			€ 1.316.545		
Contributo attività danza	€ 82.448			€ 75.758		
Ristorno rendiconto attività programmate		€	-		€	-
e) Altri contributi in conto esercizio		€	278.976		€	231.096
differenze arrotondamento unità di euro		-€	1		€	-
Totale valore della produzione		€	5.602.023		€	5.112.983
B) Costi della produzione						
7) Per servizi		€	2.774.850		€	2.321.832
8) Per godimento di beni di terzi		€	46.380		€	49.491
9) Per il personale		€	2.605.650		€	2.582.624
a) salari e stipendi	€ 1.889.652			€ 1.836.898		
b) oneri sociali	€ 659.819			€ 664.430		
c) trattamento di fine rapporto	€ 56.179			€ 81.296		
10) Ammortamenti e svalutazioni		€	22.069		€	15.239
a) ammortamento immobilizzaz.immateria	€ 352			€ 352		
b) ammortamento immobilizzaz.materiali	€ 21.717			€ 14.887		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide						
	€ -			€ -		
12) Accantonamenti per rischi		€	1.244		€	1.333
13) Altri accantonamenti		€	-		€	-
14) Oneri diversi di gestione		€	47.570		€	45.303
Totale costi della produzione		€	5.497.763		€	5.015.822
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		**€**	**104.261**		**€**	**97.161**
C) Proventi e Oneri finanziari						
16) Altri proventi e oneri		€	101		€	90
d) proventi diversi dai precedenti	€ 101			€ 90		
17) Interessi e oneri finanziari		€	59.362		€	41.274
Totale proventi ed oneri finanziari		-€	59.261		-€	41.184
Risultato prima delle imposte (A-B+-C)		**€**	**45.000**		**€**	**55.977**
22) Imposte sul reddito d'esercizio		€	45.000		€	47.239
23) Utile (Perdita) dell'esercizio effettivo		**€**	**0**		**€**	**8.738**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO DEL 31-12-2023

PREMESSA

La presente nota integrativa, unitamente agli schemi di stato patrimoniale e conto economico, costituisce il Bilancio di Esercizio chiuso al 31.12.2023. Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile e sono redatti in unità di euro per scelta dell'organo amministrativo della Fondazione.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio. Ne completano le informazioni la relazione degli amministratori.

Il presente bilancio è redatto, come nel precedente esercizio, secondo quanto previsto dal codice civile in merito alle società di capitali. Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile riportate in nota integrativa sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

CRITERI GENERALI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

L'attuale normativa civilistica, pur affermando un obbligo generico di redazione, non prevede specifici obblighi in capo alle fondazioni. Pertanto si è ritenuto opportuno improntare la struttura e i contenuti del bilancio ai principi dettati dal medesimo Codice in materia di conti annuali delle società di capitali.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Negli schemi di bilancio si è omesso l'inserimento delle voci contraddistinte da lettere o numeri arabi qualora siano nulle.

Ai dati di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 sono affiancati, ai sensi dell'articolo 2423 ter del C.C., i dati relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2022.

Per meglio rappresentare alcune poste contabili tipiche dell'attività della Fondazione si è adattata la descrizione della voce A/1 del Patrimonio Netto "Capitale" con le voci "Fondo di dotazione" e "Riserva statutaria soci recessi e soci sostenitori".

L'ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c.1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella previsione di una normale continuità dell'attività della Fondazione, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

Specificatamente, i criteri di valutazione adottati per il presente bilancio sono i seguenti:

- Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati con sistematicità nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.
- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori imputabili al bene e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento; le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni; per nessun bene il costo è stato rivalutato.
- Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al valore nominale.
- I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.
- Le disponibilità liquide sono valutate con il criterio del valore nominale.
- I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.
- Il patrimonio netto espone le voci al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.
- I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile dei quali, alla chiusura dell'esercizio, non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
- La voce trattamento di fine rapporto è determinata secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.C. ed espone il debito maturato dalla Fondazione nei confronti dei dipendenti già al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro, rappresentando il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.
- I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Altre informazioni
Operazioni di locazione finanziaria (leasing)
La Fondazione, ai sensi dell'art. 2427 n.6-ter, attesta che non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni
Voce B) I) Immobilizzazioni immateriali
La classe immobilizzazioni immateriali è costituita dalle licenze d'uso software. La voce è esposta in bilancio al netto degli ammortamenti che sono effettuati a quote costanti in cinque anni. Dopo l'iscrizione al conto economico, effettuata al costo di acquisto, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 695 al netto delle quote di ammortamento dell'esercizio pari ad € 351.

Descrizione	Costo storico	Totale ammortizzato	Valore inizio esercizio	Variazioni esercizio	Ammortamento esercizio	Valore fine esercizio
Licenze software 2011	1.645	1.645	0	0	0	0
Licenze software 2013	6.706	6.706	0	0	0	0
Licenze software 2017	715	715	0	0	0	0
Licenze software 2020	900	540	360	0	180	180
Licenze software 2022	858	172	686	0	171	515
B)I)4) Totale	10.824	9.778	1.046	0	351	695

Voce B) II) Immobilizzazioni materiali
La classe accoglie tutti i beni di proprietà della Fondazione.
Il valore, per le voci il cui utilizzo è limitato nel tempo, è espresso al netto dei fondi di ammortamento e svalutazione. Per tali voci l'ammortamento è stato effettuato in maniera sistematica considerando la residua possibilità di utilizzo. A tal fine sono state stimate aliquote civilistiche, sulla base dei piani di ammortamento economico tecnico, in grado di rappresentare la ragionevole durata economica dei beni.
L'inizio dell'ammortamento è fatto coincidere con il periodo di entrata in funzione del bene.
I beni inferiori ad euro 516,46, quando ritenuti assimilabili al materiale di consumo in ragione della loro modica entità e delle loro caratteristiche di ridotta vita utile, sono imputati direttamente a conto economico nell'esercizio nel quale sono stati acquisiti.
In sintesi le aliquote ordinarie sono le seguenti:

Classificazione	*Aliquota*
Attrezzatura specifica	20 %
Macchine elettroniche	20 %
Mobili ufficio	12 %

Attrezzatura specifica

- Costo storico	€	109.429
- Ammortamenti precedenti	€	93.921
- Valore ad inizio esercizio	€	15.508
- Acquisizioni dell'esercizio	€	42.330
- Ammortamenti dell'esercizio	€	9.717
- Valore fine esercizio	€	48.121

Mobili e arredi

- Costo storico	€	108.443
- Ammortamenti precedenti	€	84.983
- Valore ad inizio esercizio	€	23.460
- Acquisizioni dell'esercizio	€	0
- Ammortamenti dell'esercizio	€	4.135
- Valore fine esercizio	€	19.325

Macchine elettroniche

- Costo storico	€	92.103
- Ammortamenti precedenti	€	77.057
- Valore ad inizio esercizio	€	15.045
- Acquisizioni dell'esercizio	€	2.860
- Ammortamenti dell'esercizio	€	4.360
- Valore fine esercizio	€	13.546

L'incremento si riferisce principalmente all'acquisto di un impianto audio del valore di circa 40 mila euro, da utilizzare per gli allestimenti e nelle tournée degli spettacoli, considerato che si è ritenuto economicamente sostenibile e vantaggioso l'acquisto dell'impianto rispetto al noleggio.

Voce B) III) Immobilizzazioni finanziarie:
La classe accoglie la quota di partecipazione, al valore di sottoscrizione di euro 7.000 al fondo di dotazione della Fondazione per l'Arte Teatrale, costituita il 29.01.2008 con sede in Roma, via del Gesù n. 62 codice

fiscale 97496760584. Il Fondo di dotazione complessivo ammonta ad euro 119.000 e l'ammontare del patrimonio netto al 31.12.2022 è di euro 117.597. La quota di possesso detenuta è del 5,8 %. Alla fondazione P.L.A.TEA possono aderire, come soci ordinari, gli enti con la qualifica di Teatro Nazionale o Teatro di Rilevante Interesse Culturale.
La Fondazione non detiene altre partecipazioni.

ATTIVO CIRCOLANTE
Voce C) II) Crediti
Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle voci iscritte nell'attivo circolante.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti	262.128	(19.105)	243.023
Crediti tributari	137.970	(7.581)	130.389
Crediti verso altri	604.787	3.257	608.044
C) II) Totale Crediti	1.004.885	(23.429)	981.456

I crediti verso clienti sono al netto del fondo di svalutazione crediti verso clienti che ad inizio esercizio ammontava ad € 4.526. 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 € 1.244.
I crediti tributari sono così costituiti: per € 93.639, da crediti verso erario ai fini IRES per le ritenute operate alla fonte sui contributi liquidati e sugli interessi attivi bancari, per € 36.750 dal credito IRAP per le rate versate in acconto per l'anno 2023.
La voce crediti verso altri espone un saldo aggregato di euro 608.044 così determinato:

- Crediti verso il Ministero della Cultura per euro 463.204 che rappresenta la differenza tra le anticipazioni liquidate di competenza dell'anno 2023 e i contributi assegnati dalla Direzione Generale Spettacolo per lo stesso anno.
- Crediti per fatture da emettere a clienti per euro 11.238 relativi a fatturazioni posticipate per concessioni della sala teatrale e rimborsi di spese di vigilanza antincendio e prestazioni tecniche anticipate;
- Crediti per anticipazioni liquidate su stipendi e anticipi a fornitori per complessivi euro 10.345;
- Crediti vantati nei confronti delle biglietterie dei teatri della regione. Si tratta di giacenze di valuta contante ed elettronica che l'ente non ha introitato, non classificabili nella voce IV) "Disponibilità liquide". L'ammontare complessivo è di euro 111.422. Occorre segnalare che la consistenza del credito è notevolmente attenuata dalla voce del passivo D) 14) Altri debiti, dove sono registrate le prevendite internet rilevate al 31 dicembre. Il costante monitoraggio dei flussi da parte degli uffici consente, a fine stagione, di definire le chiusure delle giacenze di cassa;
- 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 inoltre ha effettuato con regolarità trimestrale la verifica sulla consistenza dei valori dei conti correnti e delle giacenze di cassa.
Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei depositi bancari e postali:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
BNL c/c ***23110	961.495	112.895	1.074.390
BNL c/c ***23770	13.735	(7.365)	6.370
BNL c/c ***23771	10.656	(375)	10.281
BNL carte prepagate	1.060	1.217	2.277
Unicredit ***2128	340.764	(108.756)	232.008
Unicredit ***1853	21.113	250.570	271.683
Deposito Franco-post	546	(24)	522
IV) Totale depositi	1.349.369	248.162	1.597.531

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 all'esercizio successivo di polizze assicurative per euro 13.381, di canoni di abbonamento e assistenza per euro 3.501 e di canoni di affitto per euro 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. Con la qualifica di Soci sostenitori aderirono alla Fondazione nel 1995 la Coop Centro Italia e l'Union Camere dell'Umbria, nel 1996 la Cassa di Risparmio di Perugia che ad oggi sono tutti recessi. Nel 2009 ha aderito come Socio sostenitore la Fondazione Brunello e Federica Cucinelli e nel 2021 l'Università degli Studi di Perugia.
A norma di statuto, la quota di ingresso dei soci fondatori e assimilati è annoverata come contributo al Fondo di dotazione, mentre i conferimenti dei soci sostenitori, apportati al momento dello loro adesione, sono annoverati come contributo al fondo patrimoniale.
Il Patrimonio della Fondazione, costituito in euro 126.016, è illustrato nel prospetto seguente dove si elencano le percentuali di partecipazione al Fondo di dotazione degli enti soci, riferite alla data del 31/12/2023, con separata indicazione delle quote versate dai soci recessi e da quelle dei soci sostenitori:

A) I) Capitale	% 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:

Descrizione	Valore inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Arrotondamenti unità di euro	Valore fine esercizio
Capitale	126.016	0	0	126.016
Altre riserve	19.263	8.738	0	28.001
Riserva da arrotondamento	0	0	0	0
Utili/perdite portati a nuovo	8.738	- 8.738	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0
A) Totale Patrimonio Netto	154.017	0	0	154.017

In aderenza alla natura non lucrativa della Fondazione le "altre riserve" non possono essere distribuite, possono tuttavia essere utilizzate per coprire eventuali perdite di gestione.

Per quanto riguarda i fondi per rischi ed oneri differiti gli amministratori hanno ritenuto più conveniente la classificazione del fondo ferie non godute, di euro 56.939, tra gli altri debiti. Fino al 31.12.2022 il fondo ferie è stato indicato nella voce B 1), dove vanno esposti i fondi di quiescenza e obblighi simili. Dato che l'importo rappresenta quanto la fondazione dovrebbe corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi che il rapporto di lavoro cessasse alla data di chiusura dell'esercizio, si conviene di esporre il fondo ferie in corrispondenza della voce D 14) 1) altri debiti.
B) 3) Il Fondo per rischi ed oneri futuri accoglie al 31.12.2023 gli accantonamenti effettuati nell'anno 2017 per euro 36.250 e nell'anno 2021 per euro 431.830 e il prelievo, nell'esercizio corrente, della quota di euro 27.297 per il ripristino dell'attività di produzione e di programmazione.
Analisi delle variazioni del Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato:

C) Fondo T.F.R.	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio: Accantonamenti	Variazioni nell'esercizio: Utilizzo	Valore di fine esercizio
	459.773	41.853	57.035	444.591

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.

Analisi delle variazione dei debiti:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	3.294	(2.952)	342
Debiti verso fornitori	310.585	179.442	490.027
Debiti tributari	98.857	(41.968)	101.889
Debiti verso istituti previdenziali	94.759	(26.966)	67.793
Altri debiti	421.275	153.561	574.836
D) Totale Debiti	928.770	261.117	1.234.887

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 nei due precedenti, non si è verificata la necessità di ricorrere agli affidamenti bancari che vengono comunque richiesti sotto forma di anticipazioni sui contributi ministeriali e contributi associativi. I debiti verso banche si riferiscono alle sole movimentazioni della carta di credito aziendale di dicembre addebitate in conto corrente nel mese di gennaio.
I debiti verso fornitori si riferiscono alle fatture contabilizzate, rispetto al precedente esercizio si registra un consistente aumento da attribuire all'incremento delle attività di programmate che riportano il totale dei costi della produzione a livelli precedenti il periodo pandemico.
La voce debiti tributari accoglie passività per imposte certe e determinate. Nell'aggregato sono annoverati le ritenute Irpef dipendenti e lavoratori autonomi di competenza del mese di dicembre 2023 versati in data 16 gennaio 2024, il debito relativo alla liquidazione IVA di dicembre 2023 e il debito per le imposte sul reddito delle società e l'imposta regionale sulle attività produttive stimate in sede di definizione del reddito d'esercizio 2023 e accantonate secondo il principio di competenza e secondo le aliquote e le norme vigenti.
La voce debiti verso Istituti previdenziali accoglie i debiti per contributi Inps del mese di dicembre 2023 versati in data 16 gennaio 2024 . 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 e ferie non godute, i debiti di natura finanziaria relativi alle prevendite per l'acquisto di biglietti on-line per eventi programmati da realizzare e altri debiti residuali per versamenti dovuti del servizio antincendio, di quote del fondo pensione e di contributi associativi.

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 passivi e oneri bancari. I risconti passivi riguardano proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. In particolare € 17.826 si riferiscono a quote di ricavi iscritti a seguito di erogazioni liberali destinati all'acquisto di beni strumentali, adeguate annualmente in corrispondenza delle quote di ammortamento. Sono inoltre imputati nei risconti passivi per euro 87.091 i ricavi di titoli di ingresso e abbonamenti degli eventi del 2020 sospesi e rinviati a causa della chiusura delle sale teatrali,

trasformati in voucher che ad oggi non risultano utilizzati; per euro 293.159 da abbonamenti delle stagioni teatrali 2023/2024 contabilizzati ma imputabili ad eventi programmati da gennaio a maggio 2024.

Conti d'ordine

Nel rilevare che il citato D. Lgs. n. 139/2015 ha eliminato le disposizioni relative ai conti d'ordine, si precisa che non esistono debiti assistiti da garanzie reali nei confronti di terzi sui beni dell'Ente. Sussiste fideiussione presso Banca Nazionale del Lavoro a garanzia del pagamento dei diritti d'autore fino alla concorrenza massima di euro 10.329,14.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico, secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Gli schemi che seguono sono predisposti per fornire un adeguato approfondimento delle voci che compongono il bilancio riclassificato. Gli amministratori hanno ritenuto utile indicare i ricavi delle vendite (c.d. da mercato) distinti per le due aree significative di programmazione e di produzione e gli altri ricavi dove sono riportati i contributi in conto esercizio con la distinzione tra quelli deliberati dai soci fondatori e assimilati, quelli liquidati dai soci sostenitori e i contributi assegnati, ai sensi del decreto ministeriale 27 luglio 2017, così come modificato e integrato dal decreto ministeriale 25 ottobre 2021, per l'attività teatrale e di danza dell'anno 2023 con separata indicazione della minore consistenza del contributo dell'anno 2022, assegnato dalla direzione generale spettacolo con decreto del 18/04/2023.

Voce	Descrizione			Valore fine esercizio
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE			
A 1)	RICAVI DELLE VENDITE			2.151.207
	a) Area programmazione		952.232	
	- Da corrispettivi in sede	703.991		
	- Da contributi enti ospitanti le sedi teatrali	234.613		
	- Rimborsi e rientri da spettacoli	13.628		
	b) Area produzione		1.198.975	
	- Da spettacoli in sede	160.017		
	- Da spettacoli fuori sede	878.268		
	- Da coproduzioni spettacoli	150.000		
	- Altri proventi area produzione	10.690		
A 5)	ALTRI RICAVI			3.450.817
	a) Altri ricavi e proventi		142.815	
	- Rimborsi concessione Teatro	79.426		
	- Proventi diversi	36.080		
	- Ripristino fondo spese e oneri futuri	27.297		
	- Abbuoni attivi	12		
	b) Contributi soci fondatori e assimilati		1.444.861	
	- Regione Umbria	900.000		
	- Comune di Foligno	44.861		
	- Comune di Gubbio	45.000		
	- Comune di Narni	35.000		
	- Comune di Perugia	330.000		
	- Comune di Spoleto	45.000		
	- Comune di Terni	45.000		
	c) Contributi soci sostenitori		229.080	
	- Fondazione Brunello e Federica Cucinelli	221.080		
	- Università degli Studi di Perugia	8.000		
	d) Contributo Ministero della Cultura		1.355.085	
	Contributo anno 2023			
	- Teatri Rilevante Interesse Culturale	1.302.961		
	- Rassegne danza	82.448		
	Assegnazioni contributi 2022-DG 129 -18/04/2023			
	- Teatri Rilevante Interesse Culturale	(30.324)		
	- Rassegne danza	0		
	e) Altri contributi in conto esercizio		278.976	
	- Erogazioni liberali Brunello Cucinelli	105.923		
	- Contributi da fondazioni bancarie	149.940		
	- Contributi fiscalmente non imponibili	23.113		
	Differenze arrotondamento unità di euro			-1
	A) Totale Valore della Produzione			5.602.023

Rispetto al precedente esercizio i ricavi delle vendite sono passati da euro 1.722.412 a euro 2.151.207 con un incremento del 25 % . Sull'aumento hanno inciso prevalentemente gli incassi del circuito regionale il cui incremento è da attribuire al completo recupero della partecipazione del pubblico rispetto al periodo pandemico e come conseguenza positiva dell'investimento che la direzione ha fatto nella qualità della proposta artistica, ottenendo una risposta positiva in termini di riempimento delle sale teatrali ed i proventi per l'organizzazione delle stagioni teatrali il cui incremento è riconducibile sempre all'attività di programmazione e deriva dagli accordi di programma che prevedono il mero rimborso delle spese sostenute dalla fondazione per conto dei concessionari delle sale, prevalentemente amministrazioni comunali, per la realizzazione condivisa delle stagioni di prosa. Tra gli altri ricavi in aumento anche quelli sulle concessioni del Teatro Morlacchi per gli eventi non compresi nelle giornate a disposizione del Comune di Perugia. Risulta iscritto all'interno del valore della produzione alla voce A 5) a)"Altri ricavi e proventi" la quota di risorse stornate dal fondo rischi e oneri futuri di euro 27.297 preferendo non contabilizzarla a diretta riduzione dei costi di produzione e programmazione.
I contributi associativi sono stati tutti impegnati e liquidati entro la chiusura dell'esercizio a conferma dell'attenzione degli enti soci nei confronti delle necessità finanziarie della fondazione. In ambito ministeriale da segnalare che l'assegnazione del contributo 2023 ha raggiunto il tetto massimo di incremento previsto, sia in ambito teatro che danza, pur rilevando che a seguito della parametrizzazione delle risorse assegnate sul contributo 2022, rispetto alla proiezione stimata, abbiamo registrato la riduzione di tre punti percentuale sullo stanziamento assegnato in ambito teatro.
Gli altri contributi in conto esercizio si riferiscono a erogazioni liberali a sostegno dell'attività istituzionale del mecenate Brunello Cucinelli attraverso lo strumento dell'Art Bonus di euro 100.000 e a progetti finanziati dalla Fondazione Perugia per euro 40.000 e dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Terni e Narni per euro 60.000, a sostegno dell'attività istituzionale. La Fondazione Cassa di Risparmio di Volterra prosegue il finanziamento della 4° edizione del progetto "Per aspera ad Astra" con un intervento di euro 49.940.
I contributi fiscali non imponibili iscritti per euro 23.113 si riferiscono al contributo per mitigare gli effetti dell'aumento dei costi di fornitura di energia elettrica e di gas sostenuti da sale teatrali (D.M. 28.12.2022 N. 457).

Ripartizione per area geografica
La suddivisione dei ricavi per area geografica non viene indicata in quanto non ritenuta significativa.

Proventi da partecipazioni
La Fondazione non possiede partecipazioni, fatto salvo la quota di partecipazione al Fondo di dotazione nella Fondazione P.L.A.TEA di cui alla voce B III).

COSTI DELLA PRODUZIONE
I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile dell'Organismo Italiano di Contabilità.
I Costi per servizi accolgono voci eterogenee riferibili sia all'attività di programmazione e produzione di spettacoli teatrali e di danza che a spese di gestione e conduzione della sede amministrativa, del magazzino deposito allestimenti scenografici e del teatro Morlacchi di proprietà del Comune di Perugia, affidatoci a titolo gratuito con costi di gestione completamente a nostro carico.
Si forniscono le seguenti tabelle analitiche per categorie di attività:

Voce	Descrizione			Valore fine esercizio
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE			
7)	PER SERVIZI			2.774.850
	a) Area programmazione		1.669.532	
	- Cachet delle compagnie ospitate	1.178.642		
	- Diritti d'autore SIAE	95.251		
	- Costi pubblicitari e di promozione	127.776		
	- Costi servizio antincendio	25.083		
	- Costi generali di ospitalità	242.780		
	b) Area produzione		694.514	
	- Allestimenti di scena	87.490		
	- Materiale tecnologico	224.203		
	- Costi pubblicitari e di promozione	9.102		
	- Costi organizzazione, viaggi e alloggi	28.127		
	- Costi di tournée	196.590		
	- Diritti d'autore SIAE	16.758		
	- Costi di coproduzione	132.244		
	c) Altri servizi		213.471	
	- Assicurazioni	16.830		
	- Utenze	68.747		
	- Tasse, tributi, vidimazioni e valori bollati	21.276		
	- Cancelleria, materiali di consumo	37.278		
	- Noleggi	11.040		
	- Canoni di assistenza e manutenzioni	37.961		
	- Pubblicitari e promozionali	20.339		
	d) Consulenze, prestazioni e compensi		197.333	
	- Compensi organo di controllo	17.680		
	- Consulenze amm.ve, fiscali e tecniche	25.015		
	- Legali sicurezza lavoro, tutela sanitaria	23.162		
	- Servizio di accoglienza del pubblico	94.355		
	- Servizio di custodia Teatro Morlacchi	1.565		
	- Servizio di biglietteria e promozione	35.556		
8)	PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI			46.380
	- Affitti	46.380		

Anche l'aggregato B) Costi della produzione, nella classificazione del gruppo 7) per servizi, espone separatamente il raggruppamento delle due aree significative di attività: a) costi di programmazione e b) costi di produzione. Più nel dettaglio i primi passano da euro 1.321.902 dell'anno 2022 ad euro 1.669.532 dell'anno 2023 e i secondi da euro 555.940 dell'anno 2022 a euro 694.514 del 2023. Le due voci registrano un aumento di circa il 25% per le stesse motivazioni riportate in nota per l'incremento dei correlati ricavi delle vendite. Mentre i costi propriamente imputati ai servizi e ai compensi e prestazioni, pur con le normali oscillazioni, si assestano sugli stessi valori dell'anno precedente.

Per godimento di beni di terzi si annoverano il canone di affitto degli uffici di via del Verzaro (PG) di proprietà del Comune di Perugia, il cui contratto è della durata di tre anni con decorrenza 01/01/2022 e con costo annuo è di euro 22.212 e il canone di affitto del magazzino deposito scenografie della locatrice Ben Amor Nabhia, ubicato in via Manna (PG), il cui contratto è stato stipulato nel 2011 per la durata di sei anni e rinnovato tacitamente per altri sei con costo annuo è di euro 24.168.

Voce	Descrizione			Valore fine esercizio
9)	PER IL PERSONALE			2.605.650
	a) Salari e stipendi		1.889.652	
	- Personale scritturato area produzione	1.202.803		
	- Dipendenti a tempo indeterminato	658.161		
	- Personale a tempo determinato	6.072		
	- Diarie e rimborsi	22.616		
	b) Oneri sociali		659.819	
	- Contributi INPS area produzione	401.753		
	- Contributi INPS tempo indeterminato	228.310		
	- Contributi INPS tempo determinato	1.947		
	- Premi INAIL area produzione	22.625		
	- Premi INAIL dipendenti	5.184		
	c) Trattamento di fine rapporto		56.179	

Voce	Descrizione			Valore fine esercizio
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			22.069
	a) Amm.to immobilizzazioni immateriali	352		
	b) Amm.to immobilizzazioni materiali	21.717		
12)	ACCANTONAMENTI PER RISCHI			1.244
	- Accantonam.to al fondo svalutazione crediti	1.244		
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			47.570
	- Trattenuta consumi intermedi	40.469		
	- Liberalità e contributi	4.908		
	- Costi indeducibili	2.142		
	- Abbuoni e perdite diverse	51		
B)	7) 8) 9) 10) 12) 14) Totale Costi Della Produzione			5.497.763

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'anno il numero di dipendenti della Fondazione, comprensivo dei contratti di scrittura individuale a tempo determinato e stagionali, è stato pari a complessive n. 128 unità suddiviso in attrici e attori (nr.52), registi e collaboratori alla regia (nr.17), tecnici (nr.33), amministrativi e organizzatori (nr.25) e del direttore (nr.1). Di questi risultano in organico presso la sede con contratto a tempo indeterminato, a fine esercizio, nr. 19 unità amministrative di cui n. 6 con contratto part time. Il Consiglio di Amministrazione del 31 maggio 2023 ha deliberato il rinnovo dell'incarico al direttore dal 01 gennaio 2024 al 31 dicembre 2026. Nel corso dell'anno si sono resi necessari alcuni avvicendamenti di personale. In particolare in data 19.03.2023 la Sig.ra Patrizia Nardoni, al fine del raggiungimento delle condizioni di uscita dal lavoro, ha sottoscritto presso gli uffici della fondazione il verbale di conciliazione in sede sindacale per la risoluzione incentivata del contratto di lavoro e l'estinzione totale di qualsiasi motivo di pretesa con l'ente. L'accordo di esodo incentivato è stato ratificato nella seduta del CdA del 31.05.2023. Inoltre in considerazione del pensionamento previsto a dicembre 2023 della Sig.ra Giovanna Cesarini e del necessario trasferimento delle funzioni di caposala alla dipendente Sig.ra Sandra Blasioli, che si occupava della biglietteria del teatro Morlacchi, è stato necessario provvedere alla selezione di una unità lavorativa con mansioni di cassiere. Con delibera del CdA del 31.05.2023 è stata autorizzata la pubblicazione, avvenuta il 13.07.2023, dell'avviso per il reperimento di n. 1 unità addetta al servizio di biglietteria con contratto a tempo determinato part time da 30 ore settimanali per la durata di un anno e con successiva possibilità di trasformazione del contratto a tempo indeterminato. La procedura di selezione si è conclusa il 23.11.2023 e a decorrere da gennaio 2024 è stata assunta alle condizioni previste la Sig.ra Cristina Ferretti.

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.
Tra gli oneri diversi di gestione sono iscritti il versamento di euro 40.469 effettuato sull'apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato *"versamenti da parte degli enti pubblici non territoriali delle somme derivanti da interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese"* corrispondente al tredici per cento del valore dei consumi intermedi sostenuti nell'anno 2010, aumentato del 10 % in applicazione della modifica della disciplina per effetto della legge finanziaria 2020. Nella voce è compreso il contributo associativo annuale versato alla Fondazione P.L.A.TEA per euro 4.808. I costi indeducibili per complessivi euro 2.142 comprendono spese di notifica e sanzioni riferiti a imposte sul reddito, versamenti contributivi, ravvedimenti, accertamenti e contravvenzioni.

Proventi ed oneri finanziari:
Non sono stati imputati oneri finanziari a incremento dei valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.
Si riportano più dettagliatamente nella seguente tabella:

Descrizione	Importi 2023	Importi 2022	Importi 2021	Importi 2020
Interessi attivi bancari	101	90	70	52
Interessi attivi di terzi	0	0	386	0
Interessi passivi bancari	(14.405)	(2.749)	(16.426)	(40.480)
Interessi passivi di terzi	(145)	(106)	(1)	(122)
Oneri e commissioni bancarie	(44.812)	(38.418)	(15.664)	(9.993)
C) Totale Proventi e Oneri Finanziari	(59.261)	(41.183)	(31.635)	(50.544)

Proventi ed oneri straordinari
La Fondazione nell'esercizio 2023 non ha rilevato particolari proventi ed oneri di carattere straordinario ad eccezione della riduzione del contributo ministeriale attribuito all'anno 2022 e riportato nella voce A 5) d) "Contributi Ministero della Cultura".

Imposte sul reddito dell'esercizio
Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme tributarie vigenti.
Nella tabella seguente si espongono le variazioni tra le imposte stimate e quelle dovute:

	I.R.A.P. Stimata I.R.E.S. stimata	I.R.A.P. dovuta I.R.E.S. dovuta	differenza I.R.A.P. differenza I.R.E.S.	Totale imposte esercizio precedente
Anno 2021	33.526 26.040	33.526 26.041	1	(1.259)
Anno 2022	36.750 10.488			1
Anno 2023	35.000 10.000			

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 2023	
MINISTERO DELLA CULTURA	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO PER MITIGARE GLI EFFETTI DELL'AUMENTO DEI COSTI DI FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA E DI GAS SOSTENUTI DA SALE TEATRALI E DA SALE DA CONCERTO (D.M. 28 dicembre 2022 n. 457 e DDGS 7.2.2023 n. 19);	30.324,15	18/04/2023
	LIQUIDAZIONE SALDO CONTRIBUTO ANNO 2022 (Art. 11 del D.M. 27 luglio 2017) - Teatri di Rilevante Interesse Culturale - Attuazione DG-S n.0005001.22/06/2023,	427.687,90	22/05/2023
	LIQUIDAZIONE SALDO CONTRIBUTO ANNO 2022 (Art. 29 del D.M. 27 luglio 2017) - Rassegne Danza Assegnazioni DG-S n. 177 03/05/2023;	28.062,76	21/06/2023
	LIQUIDAZIONE ANTICIPAZIONE CONTRIBUTO ANNO 2023 (Art. 11 del D.M. 27 luglio 2017) - Teatri di Rilevante Interesse Culturale. Attuazione DG-S n. 0006593, 06/09/2023;	872.739,39	17/07/2023
	LIQUIDAZIONE ANTICIPAZIONE CONTRIBUTO ANNO 2023 (Art. 29 del D.M. 27 luglio 2017) - Rassegne Danza. Assegnazioni DG-S n.1105 01/08/2023;	49.466,91	27/07/2023
	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO ANNO 2021 (D.M. 12 luglio 2005 e D.M. 22 febbraio 1996 n. 261) - Contributo per servizi di vigilanza antincendio gestori.	8.886,07	22/12/2023

REGIONE UMBRIA	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2023 D.D. n. 8085 del 25/07/2023.	900.000,00	01/08/2023
COMUNE DI PERUGIA	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2023 D.D. n. 2206 del 23/08/2023.	330.000,00	04/09/2023
COMUNE DI GUBBIO	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2023 D.D. n. 1983 del 09/10/2023.	45.000,00	23/10/2023
COMUNE DI TERNI	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2023 D.D. n. 1158 del 20/04/2023.	45.000,00	07/06/2023
COMUNE DI SPOLETO	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2023 D.D. n. 765 del 15/06/2023.	45.000,00	19/07/2023
COMUNE DI FOLIGNO	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2023 D.D. n. 1814 del 18/10/2023.	44.861,00	05/12/2023
COMUNE DI NARNI	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2022 D.D. n. 230 del 02/12/2022.	35.000,00	06/04/2023
	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO 2023 D.D. n. 209 del 08/09/2023.	35.000,00	18/10/2023

Parte finale e proposta di destinazione del risultato d'esercizio

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

Perugia, lì 26/02/2024

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 2023, 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 2023, 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 2023.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità dell'organo di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione. I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione vigenti, in quanto applicabili alle specificità dell'Ente sottoposto a revisione, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio, grazie alla conoscenza dell'attività svolta, delle procedure adottate, della struttura organizzativa e contabile;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

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

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato all'assemblea dei soci ed alla riunione del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestatamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza il quale ci ha confermato che il modello organizzativo adottato dall'Ente non ha subito modifiche rispetto all'esercizio precedente; 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*" sono rimaste pressoché invariate rispetto all'esercizio precedente evidenziando una riduzione delle risorse adibite all'attività amministrativa e di regia contrapposta ad un incremento delle risorse adibite all'area tecnica;
- il confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2023) e quello precedente (2022), evidenzia un notevole incremento dei valori. In particolare i ricavi delle vendite, sono passati da euro 1.722.412 a euro 2.151.207, con un incremento di circa il 25% rispetto all'esercizio precedente. La componente contribuzione ha subito complessivamente un leggero decremento per effetto della riduzione del contributo ministeriale e delle erogazioni liberali da parte dei soci sostenitori pubblici e privati contrapposta ad un modesto incremento dei contributi in conto esercizio, ottenuti per effetto delle ulteriori erogazioni liberali erogate attraverso lo strumento dell'Art Bonus e per progetti finanziati a sostegno dell'attività istituzionale.

Il Collegio ha cercato di svolgere il proprio compito di vigilanza in ossequio alle disposizioni statutarie verificando periodicamente il permanere degli equilibri economici e finanziari.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

La Fondazione Teatro Stabile è destinataria sia di erogazioni pubbliche dallo Stato, che dagli Enti soci che, nella maggior parte dei casi, rientrano nell'ambito della "pubblica amministrazione". La Fondazione ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet, entro il 28 febbraio, l'ammontare delle erogazioni ricevute, adottando il criterio "per cassa", come chiarito dalla Circolare 2 del Ministero del Lavoro.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Fondazione, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale. Il Collegio, il cui mandato scade il prossimo mese di luglio, nell'espletare le proprie funzioni ha mantenuto rapporti di reciproca collaborazione con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni – pur nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;

- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio e nei due precedenti, il Collegio dei Revisori, nonostante le non poche difficoltà ed incertezze che hanno caratterizzato il periodo della pandemia causata dal Covid 19, può affermare che la Fondazione sia continuamente cresciuta sia in termini di produzione, di presenze e di occupazione degli artisti e delle maestranze, sia in termini economici, superando addirittura i ricavi prodotti nell'anno 2019. Il Collegio, quindi, può affermare che:

- la Fondazione è stata amministrata in conformità alla legge e allo statuto sociale e in modo prudente onde non compromettere l'integrità del patrimonio e la continuità pur nel grave contesto emergenziale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Fondazione, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il bilancio della fondazione è stato redatto utilizzando la struttura civilistica "abbreviata" ritenuta idonea a rappresentare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente in conformità all'attività svolta. Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 2023 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	88.687
Crediti	981.456
Disponibilità Liquide	1.598.473
Ratei e risconti attivi	18.948
TOTALE ATTIVO	**2.687.564**
STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	
Patrimonio netto	154.017
Fondi per rischi ed oneri	440.783
Trattamento fine rapporto	444.590
Debiti	1.234.887
Ratei e risconti passivi	413.287
TOTALE PASSIVO	**2.687.564**

CONTO ECONOMICO	
Ricavi, proventi, contributi e sovvenzioni	5.602.024
Costi ed oneri di gestione	5.497.763
Oneri/proventi finanziari	-59.261
Risultato prima delle imposte	45.000
Imposte sul reddito	45.000
Utile di esercizio	**0,00**

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato di esercizio positivo di euro 0,00 evidenzia il sostanziale pareggio economico raggiunto nella gestione annuale.

Il patrimonio netto della Fondazione si attesta su un valore positivo di euro 154.017,00.

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 2023, così come redatto dagli amministratori.

L'Organo di revisione ringrazia gli Amministratori e tutta la struttura amministrativa della Fondazione per la fiducia accordata.

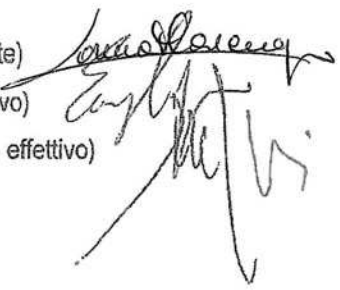
Perugia, 11 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

LORENA MARCUGINI (Presidente)

EUGENIO LEPRI (Sindaco effettivo)

MAURIZIO PAPARELLI (Sindaco effettivo)



FondazioneTeatro Stabile dell'Umbria
via del Verzaro 20, 06123 Perugia - T 075 575421
CF/PIVA 01976520542
tsu@teatrostabile.umbria.it - tsu@pec.teatrostabile.umbria.it
www.teatrostabile.umbria.it

VERBALE ASSEMBLEA DEI SOCI DEL 18/4/2024

L'anno 2024, il giorno diciotto del mese di aprile 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
1) Comunicazioni del Presidente e del Direttore
2) Bilancio consuntivo 2023 – Approvazione
3) Budget previsionale 2024 – Approvazione

Sono presenti in sala, in proprio o per deleghe o equipollenti atti amministrativi, i rappresentanti dei Soci:
- per la Regione Umbria, Antonella Pinna;
- per il Comune di Perugia, Leonardo Varasano ;
- per il Comune di Spoleto, Danilo Chiodetti;
- per il Comune di Narni, Luca Tramini
- per l'Università degli Studi di Perugia, Anna Vivolo

È presente tramite collegamento web:
- per il Comune di Terni, Michela Bordoni.

Per la Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria è presente il Direttore Antonino Marino.
Sono assenti il rappresentante del Comune di Gubbio, il rappresentante del Comune di Foligno, il rappresentante della Fondazione Brunello e Federica Cucinelli. Sono presenti i Revisori dei Conti Eugenio Lepri e Maurizio Paparelli. È presente infine il Segretario dell'Assemblea Stefano Salerno.

Il Direttore dà il benvenuto a tutti i presenti e riporta agli astanti un messaggio di saluto da parte del Presidente Brunello Cucinelli comunicando che, per impegni improvvisi sopravvenuti, non potrà presiedere l'assemblea e che, di conseguenza, come da art. 11 comma 7 dello Statuto, è stato convocato il Vicepresidente Roberto Rosati al quale il Direttore cede la parola.

Punto 1) all'ordine del giorno. Comunicazioni del Presidente e del Direttore

Il Vicepresidente Roberto Rosati dà il benvenuto a tutti i presenti e alle ore 16.23 dichiara l'assemblea regolarmente convocata e costituita in seconda convocazione, atta a discutere e deliberare ai sensi di legge e dell'art. 11 dello Statuto. In collegamento da Terni via web, l'Assessore Michela Bordoni chiede di verificare l'audio del collegamento in quanto insufficiente alla comprensione. Il problema viene risolto con l'intervento di un tecnico e l'Assessore dichiara di essere in grado di seguire la discussione.
Il Vicepresidente passa quindi a illustrare l'ordine del giorno distribuito ai presenti, di cui all'avviso preventivamente comunicato agli aventi diritto nei tempi e nei modi previsti dallo Statuto. Si tratta dell'approvazione dei due atti deliberati dal Consiglio di Amministrazione riunitosi in data 26 febbraio 2024: il bilancio consuntivo 2023 e il budget preventivo 2024. Rosati accenna ai contenuti dei due atti affermando che il bilancio consuntivo 2023 ha raggiunto il pareggio tra entrate e uscite. Conferma il successo di un progetto importante a livello regionale e nazionale. Un successo dimostrato dal fatto che, al momento in cui si svolge questa assemblea, due degli spettacoli prodotti sono in scena nei due teatri più importanti d'Italia e d'Europa: al Teatro Argentina di Roma è in scena La locandiera, regia di Antonio Latella con Sonia Bergamasco, e al Piccolo Teatro di Milano, è in scena Zio Vanja, regia di Leonardo Lidi, secondo capitolo della trilogia su Cechov. Due grandi successi di cui, con soddisfazione, lo Stabile sottolinea l'accoglienza ricevuta in tutta Italia.
Per quanto riguarda il budget di previsione 2024, Rosati specifica che questo è impostato con l'obiettivo del pareggio di bilancio, come richiede lo Statuto, ed è pensato per realizzare un progetto

che si pone obiettivi artistici e culturali sul quale la Fondazione, in sede esecutiva del programma, è in grado di mantenere un totale controllo sulla gestione dei flussi finanziari. Per questo l'organo amministrativo della Fondazione è fiducioso che l'impianto del budget di previsione, rispetto al programma da realizzare, non subisca sostanziali variazioni nel corso dell'anno.
Nel budget di previsione sono stati iscritti i contributi associativi degli Enti Soci nella somma complessiva di euro 1.455.000,00. Le quote associative corrispondono a quelle impegnate come contributo annuale ordinario dalla Regione Umbria, nel bilancio finanziario gestionale 2023-2025, in euro 900 mila e dal Comune di Perugia, nel piano esecutivo di gestione 2023-2025, in euro 330 mila. Mentre per i comuni di Terni, Gubbio, Foligno, Spoleto e Narni la quota iscritta è di euro 45 mila. Anche nel 2024 il contributo della fondazione Brunello e Federica Cucinelli risulterà in termini di impegno economico il più importante dopo la Regione Umbria.
Per quanto riguarda il progetto artistico che il TSU ha realizzato nel 2023 e su quello che realizzerà nel 2024, il Vicepresidente cede la parola al Direttore Nino Marino.
Il Direttore ringrazia Rosati per la precisa introduzione agli atti in approvazione e ribadisce che il bilancio 2023 si chiude molto bene, avendo raggiunto un volume d'affari di cinque milioni e mezzo di euro che è pari al volume d'affari del 2019 a testimonianza di un assestamento atteso e perseguito dai soci, dalla presidenza e dalla direzione della Fondazione. Comunica che tutte le stagioni teatrali programmate sono andate bene registrando un aumento di presenze in tutti i teatri.
Sui risultati della Fondazione, il Direttore mette al corrente i soci che, nel 2023, i valori che hanno caratterizzato la capacità occupazionale della Fondazione hanno raggiunto le dodicimila giornate lavorative tra dipendenti attori, tecnici e personale amministrativo e i seicentosessanta mila euro di oneri sociali e previdenziali versati. Specifica che questi parametri rappresentano presso il Ministero della Cultura la dimensione quantitativa della Fondazione collocandola nel secondo sottoinsieme per quanto riguarda l'assegnazione della sovvenzione del Fondo Nazionale dello Spettacolo dal Vivo ex FUS.
Il Direttore ribadisce sull'andamento delle produzioni che si impongono in Italia per il loro valore artistico e culturale, rappresentando la Fondazione e l'Umbria nei teatri più importanti. Non a caso, da stasera, La locandiera è in replica presso il Teatro Argentina di Roma e registra il tutto esaurito già al suo debutto mentre, con i medesimi risultati, al Piccolo Teatro di Milano è in scena Zio Vanja, il secondo capitolo della trilogia di Leonardo Lidi su Anton Cechov.
Completa il progetto artistico del 2023 l'Otello di Shakespeare riscritto da Letizia Russo con la regia di Andrea Baracco. Il successo di questi spettacoli rappresenta il risultato, misurabile, con cui il TSU assolve alla funzione di ente teatrale che sostiene sia i giovani registi che i maestri affermati. La collaborazione con Leonardo Lidi, iniziata quando Lidi aveva 32 anni con La signorina Giulia di August Strindberg, è continuata con una trilogia su Cechov: Il gabbiano nel 2022, Zio Vanja nel 2023 e si concluderà con Il giardino dei ciliegi nel 2024. Su quest'ultimo progetto il Direttore segnala le prestigiose partecipazioni del Festival di Spoleto e del Teatro Stabile di Torino Teatro Nazionale che nel 2024 ospiteranno, oltre al Piccolo Teatro di Milano e al Morlacchi di Perugia, i tre spettacoli in forma di maratona nello stesso giorno. Segnala inoltre che, nel 2023 sono state realizzate delle importanti collaborazioni come, ad esempio, con il Teatro dell'Elfo di Milano nella coproduzione del Re Lear di Shakespeare, protagonista Elio De Capitani, e con il Teatro di Roma nella coproduzione de La mano sinistra del collettivo Industria Indipendente. Al fine di sottolineare l'importanza di un lavoro congiunto regionale, la collaborazione con il Festival dei Due Mondi, sempre nel 2023, ha trovato un'altra convergenza progettuale sulla prima regia teatrale dell'attore Luca Marinelli, lo spettacolo Una relazione per un'accademia interpretato dall'attore tedesco Fabian Jung che, per il successo riscosso, sarà ripreso a maggio 2024 nella stagione di Spoleto. Il Direttore continua ritenendo necessario informare i soci sui progetti speciali. Innanzitutto la collaborazione con l'Accademia d'Arte Drammatica Silvio d'Amico con cui quest'anno il TSU ha realizzato un

testo di Massimo Binazzi, una delle figure più importanti del teatro, un grandissimo intellettuale umbro, la personalità che, forse più di tutte, ha dato inizio alla cultura teatrale in Umbria. Insieme alla Silvio d'Amico è stato messo in scena uno spettacolo tratto da Il male sacro, uno dei testi più noti dell'autore umbro, che ha visto in scena 17 allievi attori diretti da Antonio Latella. Il male sacro, diviso in due parti per una durata complessiva di otto ore, è andato in scena al Morlacchi, suscitando l'interesse della critica nazionale sull'opera di questo autore poco considerato negli ultimi anni. Tra i tanti progetti speciali il Direttore cita il progetto con il carcere di Capanne, Per Aspera ad Astra, giunto quest'anno alla sesta edizione in collaborazione con Fondazione Perugia. Il nuovo spettacolo dal titolo "La popola del domani ama", di Vittoria Chiacchella con i detenuti che hanno partecipato al corso di formazione per attori e tecnici, andrà in scena il 9 maggio all'interno dell'Istituto penitenziario di Capanne e il 13 maggio presso il Teatro Morlacchi. Anche il grande lavoro sulla danza ha portato risultati di eccellenza per livello di programmazione, numero di presenze e gradimento del pubblico. Sono stati ospitati coreografi e danzatori di livello nazionale e internazionale come Jérôme Bel, Ater Balletto, Balletto di Roma, Abbondanza/Bertoni, il Balletto di Toscana, Virgilio Sieni. Il lavoro che il TSU sta facendo in moltissimi Comuni dello Stabile dell'Umbria è rivolto a catturare l'attenzione di un pubblico giovane il quale, attraverso il linguaggio della danza più di altri, riesce ad entrare in empatia con lo spettacolo dal vivo. Complessivamente sono state ospitate trenta compagnie di danza per trentotto spettacoli che hanno registrato seimilacinquecento presenze. In considerazione del contributo del Ministero della Cultura per l'attività di danza, circa settantamila euro, i numeri sopra citati sono lo specchio di un impegno importante del TSU nel settore. Considerato il quadro generale positivo del consuntivo 2023 il Direttore chiede ai presenti di pronunciarsi ognuno sulle proprie stagioni. Chiede la parola l'Assessore del Comune di Spoleto Danilo Chiodetti che riceve dal Direttore l'invito a intervenire. L'Assessore comunica che la stagione di Spoleto, composta da otto spettacoli di prosa più uno di danza e un evento fuori stagione, è andata molto bene sia in termini di pubblico che di qualità degli spettacoli. Gli abbonamenti sono aumentati del 15%, le presenze a recita del 14%, sono aumentate anche le adesioni delle scuole. L'Assessore mette al corrente l'assemblea della scelta del Comune di Spoleto di aver sottoposto al pubblico un questionario sul gradimento delle serate della stagione. Dall'indagine ne è risultato un apprezzamento sia per quanto riguarda l'offerta di spettacoli sia per l'organizzazione. Esprime grande soddisfazione a nome proprio e a nome dell'amministrazione di Spoleto. C'è una grande collaborazione con lo staff del TSU dimostrata attraverso la presenza di un rappresentante ogni serata di spettacolo e attraverso un lavoro di relazione con le compagnie che arrivano a Spoleto. L'Assessore esprime anche la soddisfazione per aver ospitato gli allestimenti di due spettacoli che hanno portato il personale delle compagnie, attori e maestranze, a risiedere nella città per un lungo periodo. Aggiunge in conclusione che il Comune di Spoleto sta già lavorando per la prossima stagione con entusiasmo e soddisfazione.

Chiede di intervenire l'Assessore Leonardo Varasano per condividere con l'assemblea la soddisfazione del Comune di Perugia per la ricchezza e la varietà del programma offerto. L'Assessore ricorda che subito dopo la pandemia incontrò il Direttore Nino Marino per interrogarsi sulle scelte finalizzate al recupero del pubblico. Alla luce delle ultime due stagioni è possibile affermare di aver ottenuto un risultato egregio grazie alla passione, alla sapienza e alla varietà dell'offerta che ha compreso allo stesso tempo i grandi interpreti del teatro classico e gli attori, sempre di primaria importanza come ad esempio Claudio Bisio, ma che hanno proposto spettacoli più lievi. L'Assessore è convinto che la ricchezza dell'offerta abbia recuperato il pubblico pre pandemia e portato un pubblico nuovo. L'Assessore ringrazia il Direttore e tutte le

maestranze e, rappresentando il pensiero di tutta l'amministrazione del Comune di Perugia, esprime grande soddisfazione per tutto ciò che è stato fatto ritenendo che tutto ciò debba essere il metodo per progettare anche il prossimo futuro. Il Direttore ringrazia l'Assessore per le parole di apprezzamento.
Alla luce dei risultati del Teatro Secci che ha incrementato gli abbonamenti del 27% e le presenze del 15%, il Direttore invita l'Assessore del Comune di Terni Michela Bordoni a condividere il suo parere sulla stagione di Terni compreso il nuovo progetto Dance Well, una pratica artistica che si realizza attraverso lezioni di danza rivolte a persone affette dal Parkinson. Un'iniziativa nazionale, riconosciuta come una delle buone pratiche del teatro e della danza, che si realizza a Terni in esclusiva per il territorio umbro. L'Assessore ringrazia il Direttore rammaricandosi del deficit strutturale del Comune di Terni che ha disposizione solo il Teatro Secci. Nonostante ciò dichiara di essere al corrente dell'ottimo risultato degli abbonamenti e delle presenze. Risultato di cui è stata testimone avendo assistito a diversi spettacoli che hanno registrato sempre il tutto esaurito. Si rammarica dell'assenza del Presidente Cucinelli al quale rivolge un invito formale da parte del Comune di Terni rispetto alla programmazione futura e al budget, ritenendo che sia assolutamente necessario incontrare il Presidente per poter organizzare il futuro. L'Assessore chiede che l'invito al Presidente sia verbalizzato in quanto il Comune di Terni, tenuto conto che il Teatro Verdi è in corso di ristrutturazione, si trova in una situazione in cui diverse cose sono da capire.
Il Direttore prende atto delle richieste, ringrazia l'Assessore per l'intervento e cede la parola a Luca Tramini che rappresenta il Comune di Narni. Per Luca Tramini l'amministrazione di Narni è molto contenta dell'ampia offerta teatrale; la volontà è di poter ripetere insieme i buoni risultati ottenuti anche la prossima stagione. Dichiara inoltre che il bilancio del Comune non è ancora stato deliberato e che sarà fatto tutto quanto possibile per rispettare gli impegni.
Il Direttore ringrazia e dichiara che è sempre un piacere ascoltare le opinioni e percepire il clima dei territori attraverso lo sguardo delle amministrazioni. Ribadisce che quest'anno molti incontri con il Presidente non si sono potuti organizzare per i molteplici impegni nazionali e internazionali e fa presente che un'occasione certa in cui saremo tutti presenti, compreso il Presidente, sarà la presentazione della stagione del Teatro Morlacchi che si terrà a Solomeo a fine maggio. Interviene l'Assessore Bordoni chiedendo di valutare la possibilità di un incontro entro breve. Il Direttore, nell'impossibilità funzionale e fattuale di gestire l'agenda e gli impegni del Presidente, si dichiara disponibile immediatamente all'indomani dell'assemblea a raggiungere l'Assessore Bordoni a Terni per discutere tutto quanto necessario alla vita teatrale di Terni e alla partecipazione del Comune di Terni alla vita sociale della Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria. Terminati gli interventi il segretario chiede all'Assemblea di votare per l'approvazione del bilancio consuntivo 2023 come in delibera.

Punto 2) all'ordine del giorno. Bilancio consuntivo 2023

DELIBERA

Oggetto: Bilancio consuntivo 2023

L'ASSEMBLEA DEI SOCI

Riunitosi in data 18 aprile 2024;

VISTO lo Statuto Art. 7 che disciplina l'esercizio finanziario;
LETTA la relazione degli amministratori;
LETTA la relazione del Collegio Sindacale;
VISTA la delibera Consiglio di Amministrazione del 26 febbraio 2024 avente per oggetto l'approvazione del conto consuntivo al 31/12/2023;

Su proposta del Vicepresidente e a voti unanimi;

DELIBERA

1.-. DI APPROVARE il conto consuntivo al 31/12/2023 che presenta le seguenti risultanze.
Stato Patrimoniale:
Attività a pareggio con le Passività per € 2.687.564;
Conto Economico:
Valore della produzione € 5.602.023
Costi di produzione, oneri finanziari, e imposte sul reddito € 5.602.023
Utile dell'esercizio € 0,00.

Il Vicepresidente passa all'esame del punto 3 all'ordine del giorno, Budget di previsione 2024, e chiede al Direttore di esporre il progetto artistico ed economico.
Il Direttore fa presente che una parte dell'attività 2024 è già iniziata e che la progettualità nel suo complesso sarà incentrata sulla cura e sullo sviluppo di molteplici espressioni artistiche. Per quanto attiene alla propria natura produttiva, attingendo esclusivamente al contributo Ministeriale, il TSU realizzerà questa progettualità attraverso l'allestimento di spettacoli, curando contemporaneamente il percorso dei grandi protagonisti del teatro e quello degli artisti emergenti. La drammaturgia contemporanea, declinata anche attraverso la multidisciplinarietà, sarà al centro nel pensiero del TSU. In questi termini saranno ripresi gli spettacoli: La locandiera di Goldoni per la regia di Antonio Latella, protagonista Sonia Bergamasco; Otello di Shakespeare, nell'elaborazione di Letizia Russo, regia di Andrea Baracco; Il gabbiano e Zio Vanja, i primi due capitoli della trilogia su Cechov, regia di Leonardo Lidi. Mentre le nuove produzioni saranno: Il giardino dei ciliegi regia di Leonardo Lidi, ultimo capitolo della trilogia su Cechov che debutterà a Spoleto; Eretici. Il fuoco degli spiriti liberi di e con Matthias Martelli che debutterà a Solomeo il 16 maggio, un giovane attore e autore che sta avendo uno straordinario successo, amato dal pubblico e dalla critica, con il quale abbiamo già prodotto Raffaello, il figlio del vento. A Matthias Dario Fo, prima di morire, aveva affidato la possibilità di fare Mistero Buffo. Una nuova produzione che ospiterà a Solomeo molta stampa e la critica nazionale; Il male sacro di Massimo Binazzi, regia di Antonio Latella con gli allievi dell'Accademia d'Arte Drammatica Silvio D'Amico.
Con questi progetti consolidiamo la linea di valorizzazione di giovani capaci di tradurre il presente, raccontando attraverso la forza dell'immaginazione la necessità del coraggio e della ricerca di libertà.
Il progetto 2024 prevede infine anche alcune coproduzioni nazionali e internazionali: con il Teatro di Roma La mano sinistra di Industria Indipendente, collettivo di ricerca artistica dedito alle arti performative e visive; Une journée particulière, dal film di Scola, di Gigliola Fantoni e Ruggero Maccari con cui il TSU porta per la prima volta in Italia Lilo Baur, attrice e regista svizzera. Laetitia Casta interpreterà Sophia Loren; con il Festival di Spoleto e Marche Teatro coprodurremo Morte a Venezia di Thomas Mann regia di Liv Ferracchiati, giovane regista, drammaturgo e attore umbro che il TSU ha sostenuto in un percorso di maturazione durato un triennio portandolo all'attenzione del Piccolo Teatro di Milano che nel 2023 lo ha scelto come artista associato. Lo spettacolo sarà presentato al Festival di Spoleto.
Per quanto attiene invece alla funzione di operatore culturale e teatrale regionale che elabora i progetti e la programmazione delle stagioni di diciassette teatri nella regione, nel 2024 saranno ospitate novantotto compagnie per duecentoventicinque repliche. Spettacoli di prosa e di danza, all'interno di una proposta trasversale capace di raggiungere un pubblico vasto. Proporremo spettacoli di artisti noti al grande pubblico e titoli classici.

In generale il progetto è molto ricco e importante, anche perché i Teatri di Rilevante Interesse Culturale come il TSU sono finanziati dal Ministero della Cultura secondo un criterio che tiene conto della parte qualitativa e di quella quantitativa. Ogni struttura è inserita in un sottoinsieme secondo parametri dimensionali e il contributo ricevuto aumenta anche in base alla quantità di attività secondo un metodo competitivo che confronta l'attività delle strutture. In particolare il Direttore spiega che i dati dimensionali del progetto 2024 saranno presi dal Ministero come base per il calcolo del contributo del triennio 2025-2027.
Il Direttore chiede al segretario se ci sono altre informazioni che egli ritiene utile aggiungere. Il segretario specifica che dal 2020 il budget preventivo è strutturato facendo riferimento al budget di progetto artistico inviato al Ministero a gennaio di ogni anno. Di conseguenza, pur mantenendo la caratteristica progettuale e propositiva secondo la quale è sempre possibile modificare i contenuti in corso d'opera, rappresenta un programma molto preciso che il TSU conta di realizzare nella sua interezza e dettaglio. Il segretario specifica che questa modalità, di non facile realizzazione per le tempistiche, risulta più adeguata rispetto ai termini statutari che, anticipando la predisposizione del budget entro un mese dall'inizio dell'esercizio, costringe gli amministratori ad utilizzare criteri di previsione basati sull'analisi dei dati consuntivi senza considerare che i progetti artistici si definiscono a fine gennaio in fase di domanda ministeriale.
Il Direttore ringrazia il segretario e riprende l'esposizione affrontando il capitolo del budget preventivo relativo ai contributi associativi degli enti soci. Innanzitutto segnala che, anche nel 2024, la Fondazione Brunello e Federica Cucinelli, con 380.000 euro risulterà il secondo finanziatore, dopo la Regione Umbria, a sostegno dell'attività del Teatro Stabile dell'Umbria. Ciò si deve alle capacità di analisi del Presidente che conosce a fondo la situazione dei territori e cerca di supplire a obiettive carenze. La Regione Umbria ci permette di assolvere alla funzione di operatore teatrale e culturale in tutti i Comuni, soprattutto in quelli piccoli che non si potrebbero permettere una stagione di qualità. Il direttore fa un'analisi dei contributi associativi ricordando che in passato i comuni soci della Fondazione, secondo un criterio evidente, contribuivano al funzionamento della Fondazione con una quota associativa e in aggiunta pagavano i costi degli spettacoli che componevano ognuno la propria stagione teatrale. Tutto questo, per ragioni note, negli anni è andato riducendosi. Attualmente la quota sociale è l'unico contributo dei Comuni alla Fondazione a fronte di stagioni teatrali che costano più della quota sociale, in alcuni casi arrivando ad un costo il doppio rispetto alla quota annuale impegnata dagli enti soci che da Statuto dovrebbe essere impegnata esclusivamente per la gestione. Tutto questo è possibile grazie all'intervento di Brunello Cucinelli che, da privato, assolve a una funzione pubblica e permette alla Fondazione di portare bilanci a pareggio a fronte di progetti di valenza primaria a livello nazionale. Chiede la parola l'Assessore Michela Bordoni dichiarando che il Comune di Terni ha messo a bilancio 30.000 euro quale quota associativa e che sarà fatto il possibile per aumentare la dotazione. Il Direttore ne prende atto. Chiede la parola la rappresentante della Regione Umbria Antonella Pinna auspicando che la Fondazione possa relazionarsi con la Consulta delle Fondazioni di Origine Bancaria che costituisce la continuazione delle Casse di Risparmio di Città di Castello, Foligno, Orvieto, Perugia, Spoleto, Terni e Narni. Il Direttore rassicura la dottoressa Pinna che sarà fatto tutto il possibile per aprire un confronto con la Consulta. Chiede la parola il segretario per il voto sulla delibera al provvedimento Budget previsionale 2024. Votano a favore: la rappresentate della Regione Umbria, i rappresentanti dei Comuni di Perugia, Spoleto e Narni, la rappresentante dell'Università di Perugia. Si astiene la rappresentante del Comune di Terni. Il Budget preventivo 2024 è approvato a maggioranza.

Punto 3) all'ordine del giorno. Budget previsionale 2024. Approvazione

DELIBERA

Oggetto: Budget previsionale 2024 - Approvazione

L'ASSEMBLEA DEI SOCI

Riunitasi in data 18 aprile 2024;

VISTO lo Statuto Art. 7 che disciplina l'esercizio finanziario;
VISTA la delibera del Consiglio di Amministrazione del 26/2/2024 con cui è stato approvato il Budget previsionale 2024 oggi in discussione;
PRESO ATTO delle quote associative dei Soci Fondatori e Assimilati per l'anno 2024 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 Vicepresidente;
A voti favorevoli di tutti i presenti e con l'astensione della rappresentante del Comune di Terni;

DELIBERA

DI APPROVARE il budget previsionale 2024, secondo il testo allegato alla presente delibera, che presenta le poste a pareggio come segue:
Entrate Euro 6.281.355
Uscite Euro 6.281.355.

Alle ore 17.28 il Vicepresidente, non essendoci altri argomenti da discutere, dichiara sciolta la seduta.

Il Segretario verbalizzante
Stefano Salerno

Il Vicepresidente
Roberto Rosati

FELCOSUMBRIA
Associazione di Comuni
per lo Sviluppo Sostenibile

MARZO 2024

ASSEMBLEA DEI SOCI

BILANCIO CONSUNTIVO 2023

Piazza Piermarini, 1
06034 Foligno (Pg) - Italia

+390742350202
info@felcos.it

FELCOS UMBRIA

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile

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	31/12/23	31/12/22	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	*-52.200,00*	*-34.800,00*	*-17.400,00*
Totale Immobilizzazioni Immateriali	**34.800,00**	**52.200,00**	**-17.400,00**
Immobilizzazioni materiali			
Arredi ufficio	3.028,37	3.028,37	0,00
- F.do amm.to Arredi Ufficio	*-3.028,37*	*-2.823,60*	-204,77
Computer e componenti	8.953,99	8.953,99	0,00
- F.do amm.to Computer e componenti	*-8.247,99*	*-6.500,13*	-1.747,86
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	*-927,89*	*-664,37*	-263,52
Spese allestimento ufficio	5.442,39	5.442,39	0,00
- F.do amm.to Spese allestimento ufficio	*-5.442,39*	*-5.442,39*	0,00
Attrezzature varie	562,42	562,42	0,00
- F.do amm.to Attrezzature varie	*-224,96*	*-112,48*	-112,48
Totale Immobilizzazioni materiali	**1.570,50**	**3.899,13**	**-2.328,63**
Totale Immobilizzazioni	**36.370,50**	**56.099,13**	**-19.728,63**
Lavori in corso: Attività Espletate			
Uchastie	138.815,00	138.815,00	0,00
Self Care	0,00	99.999,00	-99.999,00
Masterplan	0,00	95.000,00	-95.000,00
LAND	489.446,63	322.423,96	167.022,67
Bil. Sociale Sub. 3 AURI	0,00	5.000,00	-5.000,00
SIRIA 21/22	86.531,47	71.417,69	15.113,78
JAILYM	103.081,80	54.451,28	48.630,52
ERASMUS SDGS	18.000,00	18.000,00	0,00
IRAQ UNDP	224.823,00	167.778,82	57.044,18
PNRR Zone Sociali	141.000,00	45.000,00	96.000,00
AURI - ANCI CONAI_Tanto dipende da noi	49.470,00	26.150,00	23.320,00
REGIONE UMBRIA_Turismo Accessibile	181.392,52	134.222,22	47.170,30
AURI - Tanto dipende da noi new	78.000,00	0,00	78.000,00
AURI - Agenda 2030 - futuro insieme	36.000,00	0,00	36.000,00
Totale Lavori in corso:Attività Espletate	**1.546.560,42**	**1.178.257,97**	**368.302,45**
Crediti Quote associative			
	0,00	0,00	0,00
Totale Crediti Quote Associative	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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	0,00	22.012,50	-22.012,50
ANCI Umbria	5.000,00	0,00	5.000,00
Comune di Assisi	8.702,00	0,00	8.702,00
ALDA	6.400,00	0,00	6.400,00
Comune di Gualdo Tadino	3.000,00	0,00	3.000,00
CAPDEL ALGERIA	0,00	8.058,04	-8.058,04
Trasimeno Network	0,00	39.763,51	-39.763,51
Progetto PROZVET	74.966,00	127.205,86	-52.239,86
3A Parco Tecnologico dell'Umbria	0,00	650,00	-650,00
People and Planet Progetto DEAR	37.606,13	85.996,88	-48.390,75
Totale Crediti Progetti	**135.674,13**	**283.686,79**	**-148.012,66**
Crediti Altri Progetti			
Crediti Altri Progetti_ft.da emettere Com.di Bevagna	0,00	800,00	-800,00
Totale Crediti Altri Progetti	**0,00**	**800,00**	**-800,00**
Altri Crediti			
Versamenti TFR VITTORIA assicurazioni	3.990,64	3.390,64	600,00
Anticipi Carta Revol._ LAND	948,34	0,00	948,34
Acconti su Retribuzioni	961,00	0,00	961,00
Anticipo Unione Studentesca Palestinese	0,00	800,00	-800,00
DEAR_Credito per rimborso spese	0,00	505,60	-505,60
Depo.Cauz. Energia Elettrica	2.500,00	2.500,00	0,00
Totale Altri Crediti	**8.399,98**	**7.196,24**	**1.203,74**
Totale Crediti	**144.074,11**	**291.683,03**	**-147.608,92**
Disponibilità liquide			
Banche			
Banca Etica c/c 1493	395.882,99	256.152,29	139.730,70
Banca Etica c/c 1519	7.443,30	1.764,17	5.679,13
Banca Etica c/c 6696	-127,04	90,67	-217,71
Carta ric. Evo Unicredit	0,00	628,07	-628,07

Banca Etica Conto Anticipi	-100.000,00	-100.000,00	0,00
Totale banche	**303.199,25**	**158.635,20**	**144.564,05**
Fondo cassa			
Fondo Cassa cash	141,77	157,63	-15,86
Totale Fondo cassa	**141,77**	**157,63**	**144.548,19**
Totale Disponibilità Liquide	**303.341,02**	**158.792,83**	**144.548,19**
Ratei / Risconti Attivi			
Risconti Attivi	2.112,00	2.000,00	112,00
Totale Ratei / Risconti Attivi	**2.112,00**	**2.000,00**	**112,00**
TOTALE ATTIVITÁ	**2.032.458,05**	**1.686.832,96**	**345.625,09**
P A S S I V I T Á	**31/12/23**	**31/12/22**	**differenze**
Patrimonio			
Patrimonio	25.529,92	16.802,63	8.727,29
Totale Patrimonio	**25.529,92**	**16.802,63**	**8.727,29**
Fondi			
Fondi liberi	0,00	8.375,29	-8.375,29
Fondo rischi su cambi	0,00	5.545,80	-5.545,80
Fondo rischi vari	244,02	5.000,00	-4.755,98
Totale Fondi	**244,02**	**18.921,09**	**-18.677,07**
Fondo TFR-TFM			
Fondo TFR-TFM	60.111,55	62.564,86	-2.453,31
Totale Fondo TFR-TFM	**60.111,55**	**62.564,86**	**-2.453,31**
Acconti da Clienti			
Acconti da clienti Uchastie	54.596,13	54.596,13	0,00
Acconti da clienti Self Care Community	0,00	99.999,00	-99.999,00
Acconti da clienti Masterplan	0,00	95.000,00	-95.000,00
Acconti da clienti LAND	332.423,96	322.423,96	10.000,00
Acconti da clienti AURI_BIL.SOCIALE SUB.3	0,00	5.000,00	-5.000,00
Acconti da clienti JAILYM	88.856,77	54.451,28	34.405,49
Acconti da clienti SIRIA 21/22	156.052,20	71.417,69	84.634,51
Acconti da clienti ERASMUS SDGS	12.700,00	5.600,00	7.100,00
Acconti da clienti IRAQ UNDP	224.823,00	82.066,21	142.756,79
Acconti da clienti PNRR ZONE SOCIALI	67.489,30	17.500,00	49.989,30
Acconti da clienti ANCI CONAI_TANTO DIPENDE DA NOI	49.470,00	0,00	49.470,00
Acconti da clienti REGIONE UMBRIA_TURISMO ACCESSIBILE	241.600,00	0,00	241.600,00
Acconti da clienti AGENDA 2030_FUTURO INSIEME	20.000,00	0,00	20.000,00
Acconti da clienti CAMBOGIA_CLESIDRA	68.343,15	0,00	68.343,15
Totale Acconti da clienti	**1.316.354,51**	**808.054,27**	**508.300,24**
Debiti V/Fornitori			
Fornitori_Spese Generali	40.247,86	15.635,67	24.612,19
Debiti V/Partners_progetti	456.791,81	587.603,40	-130.811,59
Totale Debiti V/Fornitori	**497.039,67**	**603.239,07**	**-106.199,40**
Debiti Tributari			
Erario C/Irpef Lavoro dipendente	8.105,88	5.918,36	2.187,52
Erario C/Irpef Lavoro autonomo	32,39	836,00	-803,61
Irap	23.414,22	20.348,00	3.066,22
Totale Debiti Tributari	**31.552,49**	**27.102,36**	**4.450,13**
Debiti v/Istituti Di Previdenza e Sociali			
Enti Inps	14.813,06	9.919,18	4.893,88
Enti Inail	806,48	821,60	-15,12
Totale debiti / Istituti Di Previdenza e Sociali	**15.619,54**	**10.740,78**	**4.878,76**
Debito v/s Personale			
Debito v/s Personale	35.620,69	41.222,49	-5.601,80
Totale Debiti v/s Personale	**35.620,69**	**41.222,49**	**-5.601,80**
Fondi Vincolati			
People and Planet DEAR	48.530,19	94.834,05	-46.303,86
Totale Fondi Vincolati	**48.530,19**	**94.834,05**	**-46.303,86**
Ratei / Risconti Passivi			
Ratei Passivi	949,30	2.999,36	-2.050,06
Totale Ratei / Risconti Passivi	**949,30**	**2.999,36**	**-2.050,06**
TOTALE PASSIVITÁ	**2.031.551,88**	**1.686.480,96**	**345.070,92**
AVANZO DI GESTIONE	**906,17**	**352,00**	**554,17**
TOTALE A PAREGGIO	**2.032.458,05**	**1.686.832,96**	**345.625,09**

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 01/01/2023 AL 31/12/2023

COSTI			
PROGETTI VINCOLATI			
Progetti Finanziati			
AURI giornata mondiale acqua	550,75		
AURI bando ANCI - CONAI - Tanto dipende da noi	23.620,21		
ALDA_Respond Locally to global Issue	15.966,40		
AURI - Agenda 2030 - futuro insieme	17.175,92		
CAPDEL Algeria	2.512,24		
ERASMUS SDGS	18.838,20		
IRAQ	61.369,77		
Oltre le Barriere	6.348,10		
JAILYM	48.630,52		
PNRR Zone Sociali	92.584,51		
Prozvet	29.496,59		
SEI BIOAS	542,50		
Siria LOA 21/22	15.113,78		
Trasimeno per tutti_Regione Umbria	47.170,30		
People and Planet_progetto DEAR	46.303,86		
Percorso CAL - Autonomie locali	422,90		
LAND	167.022,67		
Uchastie	18.752,25		
MASTERPLAN	77,45		
Vivi Assisi	28.974,16		
TOTALE PROGETTI VINCOLATI	**641.473,08**		**88,88%**
ATTIVITA' ISTITUZIONALE			
Ammortamento Beni materiali-immateriali			
Ammortamento	2.328,63		
Totale Ammortamenti	**2.328,63**		**0,32%**
Spese fisse di gestione			
Assicurazione RC Amministratori	2.560,01		
Assicurazione tutela multirischi	2.173,48		
Consulenza del lavoro	3.920,00		
Consulenza Fiscale/Tecniche/Legali	2.196,03		
Totale Spese fisse di gestione	**10.849,52**		**1,50%**
Utenze			
Spese telefoniche e varie	2.550,48		
Spese gestione sede: energia, acqua, pulizia	8.829,21		
Cancelleria / fotocopie	1.166,37		
Totale Utenze	**12.546,06**		**1,74%**
Assistenza e manutenzioni			
Manutenzione fabbricati imp. Macc.	209,80		
canone assistenza	2.072,90		
Totale Assistenza e manutenzioni	**2.282,70**		**0,32%**
Acquisti vari			
Prodotti non commercializzabili	363,67		
Totale acquisti vari	**363,67**		**0,05%**
Servizi			
Consulenze grafiche	1.163,88		
Consulenze tecniche	430,04		
Servizi informatici	1.780,21		
Spese postali	2,00		

Rimborso spese personale	2.967,36		
Rimborso chilometrico	2.420,40		
spese di viaggio	522,00		
Arrotondamenti	-0,40		
Quota Assoc.	700,00		
Donazioni	250,00		
Imposta di bollo	80,00		
Imposte Comunali_TARI	1.150,00		
Interessi passivi v/erario	281,64		
Sanzioni	366,55		
sopravvenienze passive	10.826,38		
Totale Servizi	**22.940,06**		**3,18%**
Godimento beni di terzi			
locazioni e noleggi	0,00		
Totale godimento beni di terzi	**0,00**		**0,00%**
Spese bancarie			
Commissioni, interessi, imposta di bollo	1.942,99		
Totale Spese bancarie	**1.942,99**		**0,27%**
ALTRI COSTI			
Personale			
Altri costi del ersonale non allocato	1.882,21		
Ammortamento Capitalizzazione Personale	17.400,00		
Totale Personale	**19.282,21**		**2,67%**
imposte e tasse (IRAP)	7.744,22		
Totale imposte e tasse	**7.744,22**		**1,07%**
TOTALE COSTI	**721.753,14**		**100,00%**
RICAVI			
RICAVI			
RICAVI SVINCOLATI			
Quote associative		7.750,00	
Sopravvenienze Attive		34.711,91	
Contributi da Enti		400,00	
TOTALE RICAVI SVINCOLATI		**42.861,91**	**5,93%**
RICAVI VINCOLATI			
Progetti Finanziati			
AURI bando ANCI - CONAI - Tanto dipende da noi		23.320,00	
ALDA_Respond Locally to global Issue		16.000,00	
AURI - Agenda 2030 - futuro insieme		36.000,00	
AURI - Tanto dipende da noi new		78.000,00	
ECO - COM		10.192,09	
IRAQ		57.044,18	
JAILYM		48.630,52	
PNRR Zone Sociali		96.000,00	
Siria LOA 21/22		15.113,78	
Trasimeno per tutti_Regione Umbria		47.170,30	
People and Planet_progetto DEAR		46.303,86	
Percorso CAL - Autonomie locali		10.000,00	
LAND		167.022,67	
Vivi Assisi		29.000,00	
		679.797,40	**94,07%**
TOTALE RICAVI		**722.659,31**	**100,00%**
AVANZO DI GESTIONE		**906,17**	
TOTALE A PAREGGIO	**722.659,31**	**722.659,31**	

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	31/12/23	31/12/22	differenze
COSTO DEL PERSONALE			
Retribuzioni	159.147,27	129.175,24	29.972,03
Acc.to quota TFR-TFM	11.024,12	14.294,66	-3.270,54
Imposta sostitutiva TFR	541,42	985,87	-444,45
Collaborazioni Professionali	156.074,08	206.289,03	-50.214,95
Totale costo del personale	**326.786,89**	**350.744,80**	**-23.957,91**
AMMORTAMENTI			
Ammortamento immobilizzazioni Pluriennali			
Ammortamento Arredi ufficio, all. sede	204,77	204,68	0,09
Ammortamento Computer e componenti	1.747,86	1.791,80	-43,94
Ammortamento Attrezzature	112,48	112,48	0,00
Ammortamento altri beni durevoli	263,52	263,52	0,00
Ammortamento Capitaliz. Costo personale	17.400,00	17.400,00	0,00
Totale ammortamenti Immobilizzazioni Pluriennali	**19.728,63**	**19.772,48**	**-43,85**
ACQUISTO DI BENI			
Materiale di consumo	383,80	11.311,74	-10.927,94
Cancelleria	4.765,56	726,61	4.038,95
Totale acquisto beni	**5.149,36**	**12.038,35**	**-6.888,99**
SERVIZI			
Consulenze professionali Esperti	0,00	65.858,82	-65.858,82
STAFF Professionisti	78.346,42	97.009,62	-18.663,20
Prestazioni Personale da terzi	0,00	2.538,55	-2.538,55
Servizi vari su progetti	29.560,00	60.541,05	-30.981,05
Sese varie	1.345,76	4.520,46	-3.174,70
Oneri da cofinanziamento	3.000,00	0,00	3.000,00
Dispositivi medici	0,00	351,60	-351,60
Vitto e Pernotto progetti	3.078,60	4.938,05	-1.859,45
Servizi Tecnici	0,00	2.302,29	-2.302,29
Servizi Informatici	14.754,50	1.966,03	12.788,47
Spese postali	2,00	128,54	-126,54
Utenze telefoniche	1.879,72	2.303,85	-424,13
Utenze energia, acqua, riscaldamento	7.337,34	11.553,43	-4.216,09
Assicurazioni missioni	3.600,43	5.961,96	-2.361,53
Assicurazioni tutela multirischi	2.173,48	2.232,68	-59,20
R.C Amministratori	2.560,01	2.302,26	257,75
Traduzioni ed interpretariato	6.603,90	5.589,46	1.014,44
Manutenzioni	209,80	199,80	10,00
Spese e corsi di formazione	0,00	500,00	-500,00
Consulenza Del Lavoro	3.920,00	7.890,60	-3.970,60
Trasporti su acquisti	0,00	12.021,11	-12.021,11
Consulenze Grafiche Commerciali	18.853,88	11.501,82	7.352,06
Consulenze Tecniche	83.006,22	23.425,25	59.580,97
Pulizia sede	1.491,87	0,00	1.491,87
Canone e Manutenzione software	2.072,90	0,00	2.072,90
Legali e Consulenze	2.372,31	6.560,00	-4.187,69
Canone Assistenza	0,00	1.892,21	-1.892,21
Spese missioni	34.257,65	20.737,80	13.519,85
Rimborsi spese missioni	7.918,98	13.840,08	-5.921,10
Rimborsi spese personale	2.988,96	10.233,31	-7.244,35
Rimborsi km nazionali	2.744,40	3.251,00	-506,60
Spese viaggio	0,00	19.371,22	-19.371,22
Perdite su Crediti	2.512,24	0,00	2.512,24
TARI	1.150,00	0,00	1.150,00
Totale servizi	**317.741,37**	**401.522,85**	**-83.781,48**

GODIMENTO BENI DI TERZI			
Locazioni macchine ufficio	0,00	839,36	-839,36
Noleggi e affitti	25.660,56	23.865,03	1.795,53
Totale godimento beni di terzi	**25.660,56**	**24.704,39**	**956,17**
ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
Quote Associative	700,00	700,00	0,00
Sanzioni	366,55	2.540,82	-2.174,27
Perdite su Quote Associative	0,00	2.855,00	-2.855,00
Imposta di bollo	78,00	0,00	78,00
TARI	0,00	2.853,00	-2.853,00
Interessi passivi v/erario	281,64	0,00	281,64
Arrotondamenti	89,58	59,03	30,55
Donazioni effettuate	0,00	500,00	-500,00
Erogazioni Liberali	250,00	1.300,00	-1.050,00
Sopravvenienze passive	14.174,48	20.933,77	-6.759,29
Totale oneri diversi di gestione	**15.940,25**	**31.741,62**	**-15.801,37**
ONERI BANCARI			
Com. bancarie, interessi passivi, imp. bollo	3.001,86	3.305,03	-303,17
Totale oneri bancari	**3.001,86**	**3.305,03**	**-303,17**
IMPOSTE E TASSE			
IRAP	7.744,22	10.000,00	-2.255,78
Totale imposte e tasse	**7.744,22**	**10.000,00**	**-2.255,78**
TOTALE COSTI	**721.753,14**	**853.829,52**	**-132.076,38**
RICAVI PER NATURA	**31/12/23**	**31/12/22**	**differenze**
VARIAZIONE PROGETTI IN CORSO			
Variazione att. Uchastie	0,00	0,00	0,00
Variazione att. Self Care	0,00	28.499,00	-28.499,00
Variazione att. Masterplan	0,00	20.142,86	-20.142,86
Variazione att. LAND	167.022,67	246.621,75	-79.599,08
Variazione att. Bil. Sociale Sub. 3	0,00	0,00	0,00
Variazione att. SIRIA	15.113,78	-194,43	15.308,21
Variazione att. JAILYM	48.630,52	54.451,28	-5.820,76
Variazione att. Erasmus SDGS	0,00	18.000,00	-18.000,00
Variazione att. IRAQ UNDP	57.044,18	167.778,82	-110.734,64
Variazione att. PNRR Zone Sociali	96.000,00	45.000,00	51.000,00
Variazione att. Anci Conai - tanto dipende da noi	23.320,00	26.150,00	-2.830,00
Variazione att. Turismo Accessibile	47.170,30	134.222,22	-87.051,92
Variazione att. AURI - tanto dipende da noi new	78.000,00	0,00	78.000,00
Variazione att. AURI - Agenda 2030_futuro insieme	36.000,00	0,00	36.000,00
Variazione att. Cambogia - Clesidra	0,00	0,00	0,00
Totale variazione progetti in corso	**568.301,45**	**740.671,50**	**-172.370,05**
RICAVI VINCOLATI			
Ricavi Vincolati	46.303,86	88.217,00	-41.913,14
Totale ricavi vincolati	**46.303,86**	**88.217,00**	**-41.913,14**
ALTRI RICAVI			
Quote associative	7.750,00	6.150,00	1.600,00
Cinque per Mille	0,00	526,35	-526,35
Contributi da Enti	45.400,00	5.250,00	40.150,00
Sopravvenienze Attive	44.904,00	11.411,07	33.492,93
Altri Ricavi	10.000,00	1.955,60	8.044,40
Totale altri ricavi	**108.054,00**	**25.293,02**	**82.760,98**
TOTALE RICAVI	**722.659,31**	**854.181,52**	**-131.522,21**
AVANZO DI GESTIONE	**906,17**	**352,00**	**554,17**

CONTO ECONOMICO AGGREGATO	31/12/23	31/12/22
Ricavi vincolati	46.304	88.217
Variazione dei progetti in corso	568.301	740.672
Quote associative	7.750	6.150
Altri ricavi	100.304	19.143
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**722.659**	**854.182**
Beni	5.149	12.038
Servizi	317.741	401.523
Godimento beni di terzi	25.661	24.704
Personale	326.787	350.745
Oneri diversi	15.940	31.742
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**691.278**	**820.752**
MARGINE OPERATIVO LORDO	**31.381**	**33.430**
Ammortamenti	19.729	19.772
Accantonamenti per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
MARGINE OPERATIVO NETTO	**11.652**	**13.657**
Gestione finanziaria	3.002	3.305
Rettifica di valore di attività finanziarie	0	0
RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE	**8.650**	**10.352**
Imposte	7.744	10.000
RISULTATO AL NETTO DELLE IMPOSTE	**906,17**	**352,00**

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 01/01/2023 AL 31/12/2023

1 Fondi Vincolati	FONDI VINCOLATI A BILANCIO 2022	Incrementi/Decrementi nell'esercizio	COSTI 2023	RICAVI 2023	FONDI VINCOLATI 2023
1.1 PROZVET progetto Russia	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.896,59	€ 0,00	€ 0,00
1.2 People and Planet Progetto DEAR	€ 94.834,05	€ 0,00	€ 46.303,86	€ 46.303,86	€ 48.530,19
TOTALE	**€ 94.834,05**	**€ 0,00**	**€ 66.200,45**	**€ 46.303,86**	**€ 48.530,19**

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 01/01/2023 AL 31/12/2023

Ente ed attività	Attività espletata al 31.12.2022	Attività eseguita anno 2023 (RICAVI)	Attività espletata al 31.12.2023	Acconti da clienti al 31.12.2023	Attività da incassare al 31.12.2023
UCHASTIE	€ 138.815,00	€ 0,00	€ 138.815,00	€ 54.596,13	€ 84.218,87
LAND	€ 322.423,96	€ 167.022,67	€ 489.446,63	€ 332.423,96	€ 157.022,67
SIRIA 21/22	€ 71.417,69	€ 15.113,78	€ 86.531,47	€ 156.052,20	-€ 69.520,73
JAILYM	€ 54.451,28	€ 48.630,52	€ 103.081,80	€ 88.856,77	€ 14.225,03
ERASMUS SDGS	€ 18.000,00	€ 0,00	€ 18.000,00	€ 12.700,00	€ 5.300,00
IRAQ UNDP	€ 167.778,82	€ 57.044,18	€ 224.823,00	€ 224.823,00	€ 0,00
PNRR ZONE SOCIALI	€ 45.000,00	€ 96.000,00	€ 141.000,00	€ 67.489,30	€ 73.510,70
ANCI CONAI_TANTO DIPENDE DA NOI	€ 26.150,00	€ 23.320,00	€ 49.470,00	€ 49.470,00	€ 0,00
TURISMO ACCESSIBILE_TRASIMENO PER TUTT	€ 134.222,22	€ 47.170,30	€ 181.392,52	€ 241.600,00	-€ 60.207,48
AURI_TANTO DIPENDE DA NOI NEW	€ 0,00	€ 78.000,00	€ 78.000,00	€ 0,00	€ 78.000,00
AURI_AGENDA 2030_FUTURO INSIEME	€ 0,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00	€ 20.000,00	€ 16.000,00
CAMBOGIA_CLESIDRA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.343,15	-€ 68.343,15
	€ 978.258,97	**€ 568.301,45**	**€ 1.546.560,42**	**€ 1.316.354,51**	**€ 230.205,91**

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' DEFINITE

DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023

Ente ed attività	Attività espletata al 31.12.2023	Variaz.Attività eseguita anno 2023	Acconti da clienti al 31.12.2023	Attività da incassare al 31.12.2023
SELF CARE COMMUNITY	€ 99.999,00	€ 0,00	€ 99.999,00	€ 0,00
MASTERPLAN	€ 95.000,00	€ 0,00	€ 95.000,00	€ 0,00
AURI_BIL.SOCIALE SUB.3	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 0,00
	€ 199.999,00	**€ 0,00**	**€ 199.999,00**	**€ 0,00**

FELCOSUMBRIA
Fondo di Enti Locali per la Cooperazione decentrata e lo Sviluppo umano sostenibile

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO ANNO 2023

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 2023 chiude con una gestione caratteristica positiva, un risultato ante imposte pari ad euro 8.650,00 ed un risultato di esercizio al netto delle imposte pari ad euro 906,00

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	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Ricavi vincolati	46.304	88.217
Variazione dei progetti in corso	568.301	740.672
Quote associative	7.750	6.150
Altri ricavi	100.304	19.143
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**722.659**	**854.182**
Beni	5.149	12.038
Servizi	317.741	401.523
Godimento beni di terzi	25.661	24.704
Personale	326.787	350.745
Oneri diversi	15.940	31.742
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**691.278**	**820.752**
MARGINE OPERATIVO LORDO	**31.381**	**33.430**
Ammortamenti	19.729	19.772
Accantonamenti per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
MARGINE OPERATIVO NETTO	**11.652**	**13.657**
Gestione finanziaria	3.002	3.305
Rettifica di valore di attività finanziarie	0	0
RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE	**8.650**	**10.352**
Imposte	7.744	10.000
RISULTATO AL NETTO DELLE IMPOSTE	**906,17**	**352,00**

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 2023.

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 31.12.2023 è composto dai seguenti documenti che andremo ad approfondire:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico per Destinazione
- Conto Economico per Natura

- Conto Economico aggregato
- Prospetto Quote Associative
- Rendiconto Finanziario
- Dettaglio Fondi Vincolati
- Prospetto lavori in corso su ordinazione_avanzamento attività espletate
- Prospetto delle attività definite

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali e materiali € 36.370,50

La voce evidenzia un decremento di € 19.728,63 rispetto al precedente esercizio di € 56.099,13

Immobilizzazioni immateriali € 34.800,00

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 2023 la corrispondente quota di ammortamento ammonta ad € 17.400,

Immobilizzazioni materiali € 1.570,50

Le Immobilizzazioni acquisite continuano nell'esercizio 2023 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 2023	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2022
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	170,86	683,14
02/08/2019	120,07	24,02	96,05
02/08/2019	49,44	9,89	39,55
TOTALE	**3.028,37**	**204,77**	**2.823,60**

COMPUTER E COMPONENTI			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2023	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2022
28/02/2016	29,99	0,00	29,99
30/09/2016	25,00	0,00	25,00
02/05/2019	1.220,00	234,00	752,00
27/05/2019	4.003,00	793,28	3.209,72
27/05/2019	1.398,00	272,29	1.125,71
30/06/2019	1.098,00	212,29	885,71
26/05/2021	1.180,00	236,00	472,00
TOTALE	**8.953,99**	**1.747,86**	**6.500,13**

PROGRAMMA CONTABILE			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2023	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2022
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 2023	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2022
31/03/2016	67,33	0,00	67,33
27/07/2016	70,00	0,00	70,00
02/09/2021	1.317,60	263,52	790,56
TOTALE	**1.454,93**	**263,52**	**927,89**

SPESE ALLESTIMENTO UFFICIO			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2023	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2022
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 2023	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2022
14/03/2022	562,42	112,48	112,48
TOTALE	**562,42**	**112,48**	**112,48**

Attività Espletate € 1.546.560,42

La voce evidenzia un incremento di € 368.302,45 rispetto al valore del precedente esercizio di €1.178.257,97.

Nella tabella allegata in calce tutti dettagli in merito.

Si allega anche la tabella delle attività espletate e DEFINITE

I crediti € 144.074,11

La voce evidenzia un decremento di € 147.608,92 rispetto al precedente esercizio di € 291.683,03

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	135.674,13	94.17%
Altri Crediti	8.399,98	5,83%
TOTALE	**144.074,11**	**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 2024.

Disponibilità liquide € 303.341,02

Le disponibilità liquide evidenziano un incremento di € 144.548,19 rispetto al valore dell’esercizio precedente di € 158.792,83 e sono date dalle somme presenti nei diversi conti correnti bancari e dalla cassa.

Ratei e Risconti Attivi € 2.112,00

La voce evidenzia un incremento di € 112,00 rispetto al valore dell’esercizio precedente di € 2.000,00 e rappresenta oneri sostenuti ma di competenza del prossimo esercizio.

PASSIVO

Patrimonio € 25.529,92

Il patrimonio di FELCOS Umbria di € 25.529,92 evidenzia un incremento di € 8.727,29 rispetto all’esercizio precedente di € 16.802,63 ed è dato dall’avanzo di gestione 2022 per € 352,00, dalla somma degli avanzi di gestione capitalizzati nel corso degli esercizi precedenti

e dall'imputazione di fondi liberi per € 15.000,00 e dall'ulteriore imputazione nell'esercizio 2023 di fondi liberi a disposizione per € 8.375,29

Fondi rischi ed oneri € 244,02

La voce evidenzia un decremento di € 18.677,07 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 18.921,09 a seguito dell'utilizzo totale del fondo oscillazione cambi, dell'utilizzo del fondo rischi vari per 4.755,98 e della destinazione a patrimonio libero dei fondi liberi per € 8.375,29.

Fondo TFR e TFM € 60.111,55

Il Fondo TFR e TFM evidenzia un decremento di € 2.453,31 rispetto all'esercizio precedente di € 62.564,86 e corrisponde alla cifra dovuta per il TFR dei dipendenti fino alla data del 31.12.2023 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 € 3.990,64, è stato accantonato presso la Vittoria Assicurazioni, come deciso con i dipendenti.

Acconti da clienti € 1.316.354,51

La voce evidenzia un incremento di € 508.300,24 rispetto al valore del precedente esercizio di € 808.054,27 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 € 689.423,43

La voce evidenzia un decremento € 153.279,54 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 842.702,97

Sono così suddivisi:

Debiti v/Fornitori	497.039,67	72,09%
Debiti Tributari	31.552,49	4,58%
Debiti Enti Previdenziali	15.619,54	2,26%
Debiti v/ il personale	35.620,69	5,17%
Fondo TFR-TFM	60.111,55	8,72%
Fondi Vincolati	48.530,19	7,04%
Ratei Passivi	949,30	0,14%
TOTALE	**689.423,43**	**100%**

Debiti vs i Fornitori € 497.039,67
Si evidenzia un decremento di € 106.199,40 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 603.239,07 e si riferiscono a debiti verso i partners nelle attività acquisite per € 456.791,81.
Il residuo di € 40.247,86 sono prestazioni di servizi erogate nell'anno 2023 ed acquisti di beni da parte di soggetti terzi ed in fase di liquidazione nell'anno 2024 come da accordi stabiliti con gli stessi.

Debiti tributari € 31.552,49
La voce evidenzia un incremento di € 4.450,13 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 27.102,36
Sono composti per € 8.105,98 da IRPEF da lavoro dipendente, per € 32,39 da IRPEF da lavoro autonomo e per 23.414,22 da IRAP
Per l'esercizio 2023 per l'IRAP si è provveduto all'accantonamento prudenziale di € 7.744,22.

Debiti previdenziali € 15.619,54
Si evidenzia un incremento di € 4.878,76 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 10.740,78 e sono così composti:
debiti verso l'INPS per € 14.813,06, interamente versato il 16 gennaio 2024 e un debito verso INAIL per € 806,48 che sarà versato rateizzato.

Debiti verso il personale € 35.620,69
Si registra un decremento di € 5.601,80 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 41.222,49 e rappresenta il debito verso i dipendenti e collaboratori per la mensilità di dicembre interamente liquidata in gennaio 2024 ed il rateo di 14à più ferie e permessi maturati al 31 dicembre 2023.

Fondo vincolati € 48.530,19
La voce evidenzia un decremento di € 46.303,86 rispetto al valore del precedente esercizio di € 94.834,05.
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

In calce alla nota la tabella riepiloga il dettaglio dei Fondi vincolati, dove viene evidenziata la destinazione degli stessi.

Ratei e Risconti Passivi € 949,30
La voce evidenzia un decremento di € 2.050,06 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 2.999,36 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	2.328,63	0,32%
2 - PROGETTI	641.473,08	88,88%
3 - GESTIONE	10.849,52	1.50%
4 - IMPOSTE E TRIBUTI	7.744,22	1,08%
5 - ALTRI COSTI	59.357,69	8,22%
TOTALE	**721.753,14**	**100%**

Il principale dato che emerge è che la maggior parte dei costi, circa il 89%, sono stati sostenuti per la realizzazione dei Progetti.

I costi di gestione evidenziano un decremento rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 18.731,11.

Questi i RICAVI per categoria di attività:

1 – QUOTE ASSOCIATIVE	7.750,00	
2 – CINQUE PER MILLE	0,00	
3 – RICAVI DIVERSI DA ENTI	400,00	
4 – ALTRI RICAVI	34.711.91	
TOTALI RICAVI SVINCOLATI	*42.861,91*	*5,93%*
1 – RICAVI VINCOLATI	679.797,40	
TOTALE RICAVI VINCOLATI	*679.797,40*	*94.07%*
TOTALE RICAVI	**722.659,31**	**100%**

Dalla lettura dei ricavi per destinazione emerge che circa il 94,00% dei ricavi di FELCOS Umbria è data da ricavi vincolati alla realizzazione di specifici progetti, mentre solo il 6% 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	326.786,89	45,28%
AMMORTAMENTO	19.728,63	2,73%
ACQUISTO BENI E SERVIZI / BENI NON DUREVOLI	364.491,54	50,50%
ONERI BANCARI	3.001,86	0,41%
IMPOSTE E TASSE	7.744,22	1,08%
TOTALE COSTI	**721.753,14**	**100%**

Costo del personale € 326.786,89

La voce evidenzia un decremento di € 23.957,91 rispetto al valore del precedente esercizio di € 350.744,80.

Sostanzialmente tale decremento deriva dalle collaborazioni professionali su attività acquisite.

Ammortamenti € 19.728,63

La voce evidenzia un decremento di € 43,85 rispetto al valore del precedente esercizio di € 19.772,48.

Sostanzialmente tale voce si riferisce alla terza quota anno 2023 di € 17.400 relativa all'ammortamento del costo del personale capitalizzato nell'esercizio 2020 e per € 2.328,63 all'ammortamento dei beni materiali.

Acquisto di beni € 5.149,36

La voce presenta un decremento di € 6.888,99 rispetto al valore del precedente esercizio di € 12.038,35

Servizi € 317.741,37

La voce presenta un decremento di € 83.781,48 rispetto al valore del precedente esercizio di € 401.522,85

Godimento beni di terzi € 25.660,56

La voce presenta un incremento di € 956,17 rispetto al valore del precedente esercizio di € 24.704,39

Oneri diversi di gestione € 15.940,25

La voce presenta un decremento di € 15.801,37 rispetto al valore del precedente esercizio di 31.741,62.

Oneri bancari € 3.001,86

La voce presenta un decremento di € 303,17 rispetto all'anno precedente di € 3.305,03

Al 31 dicembre 2023 sono presenti anticipi su contratti per € 100.000,00

Imposte e tasse € 7.744,22

La voce presenta un decremento di € 2.255,78 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	7.750,00	
2 – CONTRIBUTI DA ENTI	45.400,00	
3 – SOPRAVVENIENZE ATTIVE	44.904.00	
4 – RICAVI DIVERSI DA ENTI	0,00	
5 – ALTRI RICAVI	10.000,00	
TOTALI RICAVI SVINCOLATI	*108.054,00*	*14,95%*
1 – VARIAZIONE ATTIVITA '	568.301,45	
2 – ALTRI RICAVI VINCOLATI '	46.303,86	
TOTALE RICAVI VINCOLATI	*614.605,31*	*85.05%*
TOTALE RICAVI	**722.659,31**	**100%**

Ricavi svincolati € 108.054,00

La voce presenta un incremento di € 82.760,98 rispetto all'esercizio precedente di € 25.293,02.

In allegato alla nota il prospetto relativo alle quote associative per l'esercizio 2023

Ricavi vincolati € 614.605,31

La voce presenta un decremento di € 214.283,19 rispetto all'esercizio precedente di € 828.888,50.

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 € 303.341,02 comportano un incremento di cash-flow,rispetto alla disponibilità dell'esercizio precedente di € 158.792,83,pari ad € 144.548,19

In calce alla nota il relativo prospetto

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 2023 dell'Associazione FELCOS UMBRIA. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo dell'Associazione. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile, considerato che FELCOS Umbria è un'associazione senza scopo di lucro e che nella redazione del bilancio si è fatto riferimento, ove compatibili, al contenuto del Principio contabile n. 1 del maggio 2011 per gli enti non profit avente ad oggetto "quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti non profit" elaborato dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, dall'Agenzia per le Onlus e dall'Organismo italiano di contabilità.

Avuto riguardo alle modalità con cui si è svolta l'attività di revisione posso dare atto di:

- essere stato informato periodicamente circa l'andamento dell'attività istituzionale;
- aver acquisito gli elementi necessari per svolgere l'attività di mia competenza;
- aver riscontrato la sostanziale affidabilità del sistema amministrativo-contabile a recepire e rappresentare correttamente i fatti di gestione relativamente alle attività svolte dall'associazione.
- aver riscontrato la formale correttezza degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.
- Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva della continuità dell'Ente; in particolare Vi confermo che ritengo appropriato il presupposto della continuità "aziendale" che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura del bilancio.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Associazione e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

La responsabilità della relazione morale compete all'organo amministrativo, e, a mio giudizio, tale relazione è coerente con il bilancio d'esercizio.

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

Lo stato patrimoniale evidenzia un avanzo di gestione di Euro 906,00 e si riassume nei seguenti valori:

	2023
Attività	**2.032.458**
Immobilizzazioni	36.371
Rimanenze di lavori in corso (attività espletate su progetti)	1.546.560
Crediti	144.074
Disponibilità liquide e saldi a debito v/banche	303.341
Risconti Attivi	2.112
Passività e Patrimonio	**2.031.552**
Patrimonio Netto	25.530
Debiti	1.896.187
F.di Vincolati su progetti	48.530
F.do TFR	60.112
F.di liberi e F.di rischi	244
Ratei passivi	949
Avanzo di gestione	**906**
Totale a pareggio	**2.032.458**

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

Proventi	722.659
Oneri	721.753
Avanzo di Gestione	**906**

Nella voce debiti figurano tra gli altri debiti verso fornitori rappresentati da poste scadenti nei dodici mesi e non risultano poste conseguenti a contenzioso con gli stessi.

Nella presente relazione si ritiene di dover continuare a segnalare quanto segue e come già sottolineato nelle relazioni degli anni precedenti:

- Si invita ad effettuare un attento e costante monitoraggio in merito alle voci inerenti i Fondi vincolati e Fondi liberi (e attività espletate-debiti v/partner e acconti da clienti) 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 31/12/2023

Per quanto precede, non si rilevano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2023 e si esprime parere favorevole.

Perugia, 04 Marzo 2024 *dott. Antonio Sisca*





"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 19/03/2024

Prima convocazione deserta

Nel giorno 19 del mese di marzo dell'anno 2024, alle ore 07.30, 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 2023 e del previsionale 2024;
2. Campagna di adesione nuovi soci 2024/2025;
3. Aggiornamento sulle attività in corso;
4. Aggiornamento sull'attività di progettazione;
5. Approvazione Regolamento per la disciplina e la gestione delle sponsorizzazioni;
6. 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;
- che la riunione è rinviata alla seconda convocazione, già fissata per il giorno 20 marzo 2024 alle ore 15.30 presso la sede operativa dell'Associazione e mediante collegamento in video conferenza.

Letto, confermato e sottoscritto.

"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

Foligno, 19 marzo 2024

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 20/03/2024

Nel giorno 20 del mese di marzo dell'anno 2024, 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 2023 e del previsionale 2024;
2. Campagna di adesione nuovi soci 2024/2025;
3. Aggiornamento sulle attività in corso;
4. Aggiornamento sull'attività di progettazione;
5. Approvazione Regolamento per la disciplina e la gestione delle sponsorizzazioni;
6. 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:

  - Federico Gori, Sindaco del Comune di Montecchio;
  - Lorenzo Schiarea, Presidente del Consiglio Comunale del Comune di Foligno;
  - Antonino Ruggiano, Sindaco del Comune di Todi;
  - Francesca Marchini, Assessore del Comune di Deruta su delega del Sindaco Michele Toniaccini;
  - Luigina Renzi, Assessore del Comune di Spoleto su delega del Sindaco Andrea Sisti;
  - Massimiliano Presciutti, Sindaco di Gualdo Tadino;
  - Simona Minelli, Assessore del Comune di Gubbio;
  - Isabella Burganti, Assessore del Comune di Trevi su delega del Sindaco Ferdinando Gemma;
  - Giampiero Fugnanesi, Sindaco del Comune di Sigillo;
  - Rodolfo Braccalenti, Assessore del Comune di Città di Castello su delega del Sindaco Luca Secondi;

"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



- Massimo Paggi, Assessore del Comune di Assisi su delega della Sindaca Stefania Proietti;
- Giulio Cherubini, Vice Presidente dell'Unione dei Comuni del Trasimeno;
- Valentino Filippetti, Sindaco Comune di Parrano;
- Silvio Ranieri, Segretario Generale ANCI Umbria;

– che sono inoltre presenti:

- Antonio Sisca, Revisore dei conti dell'Associazione;
- Massimo Porzi, Direttore Ufficio operativo,
- Elisa Stramaccia, Segretario verbalizzante di FELCOS Umbria;
- Lucia Maddoli, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Michele Cesaretti, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Simone Felice, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Colomba Damiani, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Daniele Ciri, Ufficio operativo di FELCOS Umbria;
- Maeva Falchi, tirocinante presso l'Ufficio operativo di FELCOS Umbria.

– che sono presenti /rappresentati un numero di quindici 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, e ribadendo la sua gratitudine per la vicinanza e l'impegno profuso nei confronti dell'associazione.

Approvazione del Bilancio consuntivo 2023

Il Presidente passa quindi la parola ad Elisa Stramaccia per l'esposizione del bilancio consuntivo 2023.

Elisa Stramaccia inizia la sua esposizione illustrando le principali sezioni di cui esso si compone, ovvero stato patrimoniale e conto economico.

Il risultato di esercizio 2023 al netto delle imposte, spiega Stramaccia, è pari ad euro 906 e il pareggio di bilancio anche quest'anno viene raggiunto grazie al ricorso ai ricavi pluriennali. Come di consueto, l'avanzo di gestione verrà destinato ad incremento del patrimonio netto che consentirà all'Associazione di perseguire una patrimonializzazione adeguata alla struttura.

L'anno 2023 come più volte ribadito è stato un anno difficile, che ha visto la necessità di far ricorso alla riduzione dell'orario di lavoro per tutti i lavoratori di FELCOS, ma che nella parte finale dell'anno grazie all'approvazione di importanti progettualità e all'ampliamento delle attività di assistenza tecnica rivolte ai Comuni e agli attori istituzionali della nostra regione, mostra un trend di importante miglioramento, che si confermerà anche nel 2024.
Inoltre, siamo riusciti a proseguire il progetto in corso in Russia "UCHASTIE, che minacciava la chiusura al 31/12/2023, e che invece, grazie anche ad un importante lavoro di rimodulazione delle attività concertato con i partner, terminerà in base alla naturale scadenza il 30/04/2024.

Il patrimonio di FELCOS Umbria evidenzia un incremento di € 8.727,29 rispetto all'esercizio precedente, dato dall'avanzo di gestione 2022 per € 352,00 e dall'ulteriore imputazione nell'esercizio 2023 di fondi liberi a disposizione per € 8.375,29, provenienti da fondi di contabilizzazioni degli esercizi precedenti che in accordo con il revisore sono stati girati a patrimonio.

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 2024 ed il rateo di 14esima più ferie e permessi maturati al 31 dicembre 2023.

Dalla lettura del Conto Economico, suddiviso per destinazione e per natura sempre nell'ottica di favorirne la comprensione, si evince che è il *Costo del personale*, di circa 405.000,00 euro, 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 quasi totalità dei costi sono stati sostenuti per la realizzazione dei Progetti e specularmente i ricavi sono quasi per la loro totalità vincolati alla realizzazione di specifici progetti.

Inoltre, alla voce *Ammortamenti,* prosegue Stramaccia, si nota come è stata ammortizzata la penultima rata della capitalizzazione del costo di personale a cui si era fatto ricorso nel 2020.

Alla voce *Oneri bancari* si nota come al 31 dicembre 2023 sono presenti anticipazioni bancarie su contratti per € 100.000,00; tale metodologia risponde alla necessità di far fronte alle oscillazioni dei flussi di cassa, ma l'obiettivo per il 2024 è di chiudere tale linea di credito.

Il bilancio consuntivo 2023 conclude la Vice Direttrice, si chiude con un totale di 722.659 euro di ricavi e 721.753 euro di costi, e dunque con un avanzo di gestione di 906 euro.

Interviene il Direttore Massimo Porzi a completamento della relazione della Vice Direttrice sul bilancio consuntivo 2023, per specificare che i *Debiti verso i Partner* rappresentano le quote di budget di competenza del partner nei progetti che saranno rilasciate una volta raggiunta e correttamente rendicontata la soglia di spesa relativa nel periodo di riferimento, sulla base delle regole amministrative del soggetto finanziatore.

Inoltre, chiosa il Direttore, si è rivelata lungimirante la direzione intrapresa alcuni anni fa di differenziare i ricavi dell'Associazione, ampliando il panorama delle attività e quindi il know-how e le competenze da offrire alla platea dei potenziali interlocutori rispetto alle sole attività di cooperazione allo sviluppo e di educazione alla sostenibilità.

Interviene il Presidente Landrini per dare la parola al Revisore dei conti, Dott. Antonio Sisca, per l'esposizione sul bilancio 2023, ringraziandolo per il contributo fattivo di questi mesi.

Sisca da' avvio alla sua relazione evidenziando come nell'esercizio 2023 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.

"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 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 2023.

Il Presidente Landrini chiede se ci sono astenuti o contrari all'approvazione del bilancio consuntivo 2023.
Non essendoci interventi per l'astensione o la contrarietà, il bilancio consuntivo 2023 viene approvato all'unanimità dall'Assemblea.

"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



Relazione sul previsionale 2024

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.

L'anno 2024, illustra la Vice Direttrice, vede consolidare l'andamento positivo che ha avuto avvio alla fine dell'esercizio finanziario 2023. Grazie all'approvazione di sette nuovi progetti e iniziative a livello locale e internazionale ci sarà un aumento sostanziale dei ricavi, che supereranno il milione di euro.

Stramaccia mette poi in evidenza gli elementi più importanti inseriti nel bilancio previsionale 2024, redatto secondo il nuovo metodo contabile concordato con il Dott. Sisca, in particolare si è proseguito l'allineamento contabile posizione fiscale IRAP, ipotizzata sulla base delle effettive risultanze riscontrate in questi anni, visto che negli esercizi precedenti era stata sottostimata; è stato ipotizzato un ingresso di quote associative pari a 46mila euro, da qui il rinnovato invito sia nella regolarizzazione del versamento della quota sia nel proseguimento dell'ampliamento della compagine associativa prevista a circa 35 soci alla fine del 2024; è stato poi supposto il rientro dell'anticipazione bancaria attualmente attiva di 100mila euro e conseguente dimezzamento degli oneri bancari.
Altro elemento che Stramaccia mette in evidenza è che nel 2025 si esaurirà l'ammortamento della capitalizzazione del costo del personale avviato nel 2020.

Nella redazione del previsionale 2024, che conferma quindi la tenuta economico-finanziaria dell'Associazione, chiosa Stramaccia, si è tenuto conto soltanto delle possibilità di finanziamento concrete, come ad esempio la Fase II della Strategia di localizzazione della Strategia Regionale di Sviluppo Sostenibile.
Fondamentale sarà sicuramente l'opportunità di finanziamento che rappresenta il Bando AICS 2023

Il Presidente ringrazia e chiede ai presenti se ci sono interventi in merito alla situazione prevista per il 2024.

Prende la parola l'Assessora del Comune di Gubbio Simona Minelli per ringraziare la componente tecnica di FELCOS per il lavoro e per

l'aggiornamento costante sulle attività svolte. Si congratula per la crescita che l'Associazione ha avuto e per le competenze messe in campo a supporto dei Comuni, che reputa siano sempre più importanti per essere al passo con le sfide attuali.

Il Sindaco di Parrano Valentino Filippetti si associa ai pareri positivi espressi finora, evidenziati e supportati dai dati presentati nel bilancio consuntivo 2023 e previsionale 2024, poi, nell'ottica di proseguire la direzione intrapresa di differenziazione delle entrate, propone di reperire risorse mediante attività di *fund-raising* associate a specifici progetti.

Interviene poi il Vice Presidente, Sindaco di Montecchio Federico Gori, che apre il suo intervento ringraziando la componente tecnica di FELCOS per le competenze messe in campo soprattutto durante questo periodo di difficoltà, e poi prosegue con una riflessione circa i dati positivi che il bilancio ha evidenziato, sostenendo come questi a suo avviso siano anche il frutto di un mutato approccio politico-istituzionale.
Le progettualità che prenderanno avvio nel 2024, conclude Gori, dovranno anche rappresentare l'opportunità di far conoscere ancora meglio e più da vicino la straordinaria realtà che FELCOS rappresenta.

L'Assessore del Comune di Assisi Massimo Paggi si associa ai commenti positivi espressi da chi lo ha preceduto, manifestando la sua soddisfazione per le attività che FELCOS svolge.

Prende la parola l'Assessore del Comune di Spoleto Luigina Renzi anche lei complimentandosi con l'Ufficio operativo per gli ottimi risultati conseguiti.
Inoltre l'Assessore suggerisce di prendere contatti con le scuole che attualmente hanno a disposizione molti fondi, intercettati attraverso il PNRR, per lo svolgimento di percorsi educativi.
Il Direttore ringrazia per il suggerimento, che accoglie con entusiasmo.

Il Presidente Landrini interviene per esprimere la grande soddisfazione per la carica che ricopre, e del contributo che insieme alla compagine istituzionale ha apportato, ovvero quello di rendere, ancora di più, FELCOS trasversale a qualunque componente politica.
Inoltre la pluralità delle attività e delle *expertise* che FELCOS è ora in grado di offrire è fondamentale per la sostenibilità dell'Associazione.

Quindi in questo senso, prosegue il Presidente, tra i soggetti che già a vario titolo collaborano fattivamente con l'Associazione con cui va consolidata tale collaborazione ricordiamo la Regione Umbria, ANCI Umbria, AURI, le Fondazioni Cassa di Risparmio di Foligno e di Perugia, il GAL Valle Umbra e Sibillini.
Landrini conclude il suo intervento con la proposta di lavorare insieme ai Vice Presidenti, subito dopo la tornata elettorale, ad una revisione dello Statuto di FELCOS per renderlo più attuale e rispondente alla nuova veste dell'Associazione.

Non essendoci ulteriori interventi l'assemblea prende atto della relazione sul previsionale 2024.

Il Dott. Sisca ringrazia i presenti e lascia preventivamente la riunione.

Campagna di adesione nuovi soci 2024/2025

Landrini prosegue l'espletamento dell'Ordine del Giorno per passare al punto relativo al percorso di ampliamento della compagine associativa.

Interviene il Direttore per ringraziare, a nome dell'Ufficio operativo, la compagine politica e in particolare la Presidenza per il grande lavoro e per l'impegno profuso in questa Campagna di adesione nuovi soci, che ha permesso all'associazione di ampliare in maniera significativa la propria compagine associativa, elemento strategico sia sotto il profilo politico sia finanziario.

Il Presidente Landrini segnala la necessità e l'importanza strategica per l'Associazione di proseguire la direzione intrapresa, tenendo conto della prossima tornata elettorale, per tutto l'anno 2024, proponendo ai Comuni che vorranno associarsi l'adesione gratuita per l'anno in corso. A tal riguardo il Presidente propone di mettere a calendario un incontro con ognuna delle due Province per presentare FELCOS Umbria.

Landrini chiede se ci sono astenuti o contrari all'approvazione del percorso di ampliamento della compagine sociale.

Non essendoci interventi per l'astensione o la contrarietà, il percorso viene approvato all'unanimità dall'Assemblea.

Approvazione Regolamento per la disciplina e la gestione delle sponsorizzazioni

Il Presidente prosegue con l'espletamento dell'Ordine del Giorno e passa la parola alla Vice Direttrice per l'approvazione del Regolamento per la disciplina e gestione delle sponsorizzazioni.

Stramaccia illustra il Regolamento all'Assemblea, contenente, tra gli altri, le procedure di sponsorizzazione e scelta degli sponsor che FELCOS Umbria intende attivare, sia nel caso di sponsorizzazioni e/o patrocini richiesti a FELCOS sia quelli che l'associazione richiede per finanziare progetti.

L'Assemblea, presa visione del Regolamento, all'unanimità approva.

Approvazione della Relazione sulle attività svolte e della programmazione futura

Landrini passa la parola al Direttore Massimo Porzi per la relazione sulle attività realizzate e quelle in programma.

Prima di dare avvio alla sua esposizione Porzi ringrazia il Sindaco di Parrano Valentino Filippetti, per la sua partecipazione in rappresentanza di FELCOS Umbria al V° Congresso di ANAMM, l'Associazione Nazionale delle Municipalità del Mozambico, in occasione del quale ha siglato un accordo di collaborazione per la condivisione di valori e intenti e la realizzazione di sviluppo sostenibile.

Porzi da' avvio alla sua relazione facendo una panoramica delle attività di prossima realizzazione, tra cui *El-Mob – La corsa della mobilità elettrica per tutti*: una manifestazione sportiva non competitiva per condividere un'idea di città accessibile e i valori dell'inclusività e della sostenibilità, promossa da FELCOS Umbria e USL Umbria 2 e patrocinata dal Comune di Foligno, che si svolgerà il 4 maggio.
I fondi raccolti attraverso le sponsorizzazioni dell'evento, spiega il Direttore, oltre a sostenere la realizzazione dell'evento stesso, insieme alle donazioni specifiche raccolte attraverso il *crowdfunding* e il valore dei Biglietti con

noleggio bici elettrica, saranno destinati al PROGETTO SPORT PER TUTTI finalizzato alla creazione di una start up di impresa sociale o associazione che operi a Foligno per promuovere e realizzare attività sportive per le persone con disabilità cognitiva, motoria e sensoriale, in particolare per i bambini, i ragazzi e, naturalmente, per i "giovani di tutte le età".

Porzi illustra poi un ulteriore progetto di raccolta fondi, che riguarda il *III°Encontro de Jovens Investigadores da CPLP sobre África* (EJICPLP Africa), sul tema "*La scienza per la realizzazione degli Obiettivi di Sviluppo Sostenibile dell'Agenda 2030*", un progetto di promozione della ricerca scientifica tra i giovani dei paesi di lingua portoghese e ha l'obiettivo di favorire la partecipazione e il protagonismo dei giovani nel campo della scienza, come agenti di cambiamento in una comunità viva e in continua trasformazione, a cui FELCOS sta collaborando.

Porzi passa quindi in rassegna i progetti di sviluppo sostenibile realizzati 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.

Il Direttore conclude la sua relazione con un focus sul Bando AICS, su cui FELCOS è a lavoro già da mesi, per illustrare il percorso strategico di progettazione e presentazione delle proposte che FELCOS sta coordinando di concerto con l'ANCI Nazionale.

Riprende la parola Landrini che ringrazia Porzi per la relazione e invita i presenti a formulare osservazioni o contributi.

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 2023 e del primo semestre 2024 è approvata all'unanimità.

Varie ed eventuali

"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 Landrini, anche sulla scorta delle tematiche affrontate nella riunione odierna e nell'ottica di favorire il coinvolgimento e il protagonismo dei referenti istituzionali dei Comuni associati, propone la nomina dell'Assessore del Comune di Spoleto Luigina Renzi come referente di FELCOS per le attività nelle scuole, del Sindaco di Parrano Valentino Filippetti per le attività di *fundraising* e *sponsorship* e dell'Assessore del Comune di Assisi Massimo Paggi per due importanti eventi di prossima realizzazione che vedranno Assisi protagonista e su cui FELCOS potrebbe dare un contributo tematico rilevante: il primo *G7 inclusione e disabilità* e l'ottavo centenario della nascita di San Francesco.

L'Assemblea all'unanimità approva.

Non essendovi altro su cui deliberare, l'assemblea è sciolta alle ore 18.00, previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale.

Si allegano al presente verbale:

- Bilancio consuntivo 2023;
- Relazione per l'Assemblea dei Soci.

Foligno, 20 marzo 2024

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

FELCOSUMBRIA
Associazione di Comuni
per lo Sviluppo Sostenibile

MARZO 2024

ASSEMBLEA DEI SOCI

BILANCIO CONSUNTIVO 2023

Piazza Piermarini, 1
06034 Foligno (Pg) - Italia

+390742350202
info@felcos.it

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

FELCOS UMBRIA

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile

Sede Legale: Piazza Italia 11, 06121 Perugia - Sede Operativa: Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Codice fiscale 94115100540

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÁ	31/12/23	31/12/22	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	*-52.200,00*	*-34.800,00*	*-17.400,00*
Totale Immobilizzazioni Immateriali	**34.800,00**	**52.200,00**	**-17.400,00**
Immobilizzazioni materiali			
Arredi ufficio	3.028,37	3.028,37	0,00
- F.do amm.to Arredi Ufficio	*-3.028,37*	*-2.823,60*	-204,77
Computer e componenti	8.953,99	8.953,99	0,00
- F.do amm.to Computer e componenti	*-8.247,99*	*-6.500,13*	-1.747,86
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	*-927,89*	*-664,37*	-263,52
Spese allestimento ufficio	5.442,39	5.442,39	0,00
- F.do amm.to Spese allestimento ufficio	*-5.442,39*	*-5.442,39*	0,00
Attrezzature varie	562,42	562,42	0,00
- F.do amm.to Attrezzature varie	*-224,96*	*-112,48*	-112,48
Totale Immobilizzazioni materiali	**1.570,50**	**3.899,13**	**-2.328,63**
Totale Immobilizzazioni	**36.370,50**	**56.099,13**	**-19.728,63**
Lavori in corso: Attività Espletate			
Uchastie	138.815,00	138.815,00	0,00
Self Care	0,00	99.999,00	-99.999,00
Masterplan	0,00	95.000,00	-95.000,00
LAND	489.446,63	322.423,96	167.022,67
Bil. Sociale Sub. 3 AURI	0,00	5.000,00	-5.000,00
SIRIA 21/22	86.531,47	71.417,69	15.113,78
JAILYM	103.081,80	54.451,28	48.630,52
ERASMUS SDGS	18.000,00	18.000,00	0,00
IRAQ UNDP	224.823,00	167.778,82	57.044,18
PNRR Zone Sociali	141.000,00	45.000,00	96.000,00
AURI - ANCI CONAI_Tanto dipende da noi	49.470,00	26.150,00	23.320,00
REGIONE UMBRIA_Turismo Accessibile	181.392,52	134.222,22	47.170,30
AURI - Tanto dipende da noi new	78.000,00	0,00	78.000,00
AURI - Agenda 2030 - futuro insieme	36.000,00	0,00	36.000,00
Totale Lavori in corso:Attività Espletate	**1.546.560,42**	**1.178.257,97**	**368.302,45**
Crediti Quote associative			
	0,00	0,00	0,00
Totale Crediti Quote Associative	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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	0,00	22.012,50	-22.012,50
ANCI Umbria	5.000,00	0,00	5.000,00
Comune di Assisi	8.702,00	0,00	8.702,00
ALDA	6.400,00	0,00	6.400,00
Comune di Gualdo Tadino	3.000,00	0,00	3.000,00
CAPDEL ALGERIA	0,00	8.058,04	-8.058,04
Trasimeno Network	0,00	39.763,51	-39.763,51
Progetto PROZVET	74.966,00	127.205,86	-52.239,86
3A Parco Tecnologico dell'Umbria	0,00	650,00	-650,00
People and Planet Progetto DEAR	37.606,13	85.996,88	-48.390,75
Totale Crediti Progetti	**135.674,13**	**283.686,79**	**-148.012,66**
Crediti Altri Progetti			
Crediti Altri Progetti_ft.da emettere Com.di Bevagna	0,00	800,00	-800,00
Totale Crediti Altri Progetti	**0,00**	**800,00**	**-800,00**
Altri Crediti			
Versamenti TFR VITTORIA assicurazioni	3.990,64	3.390,64	600,00
Anticipi Carta Revol._LAND	948,34	0,00	948,34
Acconti su Retribuzioni	961,00	0,00	961,00
Anticipo Unione Studentesca Palestinese	0,00	800,00	-800,00
DEAR_Credito per rimborso spese	0,00	505,60	-505,60
Depo.Cauz. Energia Elettrica	2.500,00	2.500,00	0,00
Totale Altri Crediti	**8.399,98**	**7.196,24**	**1.203,74**
Totale Crediti	**144.074,11**	**291.683,03**	**-147.608,92**
Disponibilità liquide			
Banche			
Banca Etica c/c 1493	395.882,99	256.152,29	139.730,70
Banca Etica c/c 1519	7.443,30	1.764,17	5.679,13
Banca Etica c/c 6696	-127,04	90,67	-217,71
Carta ric. Evo Unicredit	0,00	628,07	-628,07

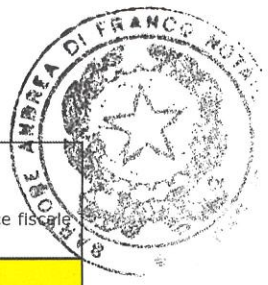
"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"

con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

Cassa Economato Anticip	0,00	-100.000,00	100.000,00
Totale banche	**303.199,25**	**158.635,20**	**144.564,05**
Fondo cassa			
Fondo Cassa cash	141,77	157,63	-15,86
Totale Fondo cassa	**141,77**	**157,63**	**144.548,19**
Totale Disponibilità Liquide	**303.341,02**	**158.792,83**	**144.548,19**
Ratei / Risconti Attivi			
Risconti Attivi	2.112,00	2.000,00	112,00
Totale Ratei / Risconti Attivi	**2.112,00**	**2.000,00**	**112,00**
TOTALE ATTIVITÁ	**2.032.458,05**	**1.686.832,96**	**345.625,09**
P A S S I V I T Á	**31/12/23**	**31/12/22**	**differenze**
Patrimonio			
Patrimonio	25.529,92	16.802,63	8.727,29
Totale Patrimonio	**25.529,92**	**16.802,63**	**8.727,29**
Fondi			
Fondi liberi	0,00	8.375,29	-8.375,29
Fondo rischi su cambi	0,00	5.545,80	-5.545,80
Fondo rischi vari	244,02	5.000,00	-4.755,98
Totale Fondi	**244,02**	**18.921,09**	**-18.677,07**
Fondo TFR-TFM			
Fondo TFR-TFM	60.111,55	62.564,86	-2.453,31
Totale Fondo TFR-TFM	**60.111,55**	**62.564,86**	**-2.453,31**
Acconti da Clienti			
Acconti da clienti Uchastie	54.596,13	54.596,13	0,00
Acconti da clienti Self Care Community	0,00	99.999,00	-99.999,00
Acconti da clienti Masterplan	0,00	95.000,00	-95.000,00
Acconti da clienti LAND	332.423,96	322.423,96	10.000,00
Acconti da clienti AURI_BIL.SOCIALE SUB.3	0,00	5.000,00	-5.000,00
Acconti da clienti JAILYM	88.856,77	54.451,28	34.405,49
Acconti da clienti SIRIA 21/22	156.052,20	71.417,69	84.634,51
Acconti da clienti ERASMUS SDGS	12.700,00	5.600,00	7.100,00
Acconti da clienti IRAQ UNDP	224.823,00	82.066,21	142.756,79
Acconti da clienti PNRR ZONE SOCIALI	67.489,30	17.500,00	49.989,30
Acconti da clienti ANCI CONAI_TANTO DIPENDE DA NOI	49.470,00	0,00	49.470,00
Acconti da clienti REGIONE UMBRIA_TURISMO ACCESSIBILE	241.600,00	0,00	241.600,00
Acconti da clienti AGENDA 2030_FUTURO INSIEME	20.000,00	0,00	20.000,00
Acconti da clienti CAMBOGIA_CLESIDRA	68.343,15	0,00	68.343,15
Totale Acconti da clienti	**1.316.354,51**	**808.054,27**	**508.300,24**
Debiti V/Fornitori			
Fornitori_Spese Generali	40.247,86	15.635,67	24.612,19
Debiti V/Partners_progetti	456.791,81	587.603,40	-130.811,59
Totale Debiti V/Fornitori	**497.039,67**	**603.239,07**	**-106.199,40**
Debiti Tributari			
Erario C/Irpef Lavoro dipendente	8.105,88	5.918,36	2.187,52
Erario C/Irpef Lavoro autonomo	32,39	836,00	-803,61
Irap	23.414,22	20.348,00	3.066,22
Totale Debiti Tributari	**31.552,49**	**27.102,36**	**4.450,13**
Debiti v/Istituti Di Previdenza e Sociali			
Enti Inps	14.813,06	9.919,18	4.893,88
Enti Inail	806,48	821,60	-15,12
Totale debiti / Istituti Di Previdenza e Sociali	**15.619,54**	**10.740,78**	**4.878,76**
Debito v/s Personale			
Debito v/s Personale	35.620,69	41.222,49	-5.601,80
Totale Debiti v/s Personale	**35.620,69**	**41.222,49**	**-5.601,80**
Fondi Vincolati			
People and Planet DEAR	48.530,19	94.834,05	-46.303,86
Totale Fondi Vincolati	**48.530,19**	**94.834,05**	**-46.303,86**
Ratei / Risconti Passivi			
Ratei Passivi	949,30	2.999,36	-2.050,06
Totale Ratei / Risconti Passivi	**949,30**	**2.999,36**	**-2.050,06**
TOTALE PASSIVITÁ	**2.031.551,88**	**1.686.480,96**	**345.070,92**
AVANZO DI GESTIONE	**906,17**	**352,00**	**554,17**
TOTALE A PAREGGIO	**2.032.458,05**	**1.686.832,96**	**345.625,09**

"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 01/01/2023 AL 31/12/2023

COSTI			
PROGETTI VINCOLATI			
Progetti Finanziati			
AURI giornata mondiale acqua	550,75		
AURI bando ANCI - CONAI - Tanto dipende da noi	23.620,21		
ALDA_Respond Locally to global Issue	15.966,40		
AURI - Agenda 2030 - futuro insieme	17.175,92		
CAPDEL Algeria	2.512,24		
ERASMUS SDGS	18.838,20		
IRAQ	61.369,77		
Oltre le Barriere	6.348,10		
JAILYM	48.630,52		
PNRR Zone Sociali	92.584,51		
Prozvet	29.496,59		
SEI BIOAS	542,50		
Siria LOA 21/22	15.113,78		
Trasimeno per tutti_Regione Umbria	47.170,30		
People and Planet_progetto DEAR	46.303,86		
Percorso CAL - Autonomie locali	422,90		
LAND	167.022,67		
Uchastie	18.752,25		
MASTERPLAN	77,45		
Vivi Assisi	28.974,16		
TOTALE PROGETTI VINCOLATI	**641.473,08**		**88,88%**
ATTIVITA' ISTITUZIONALE			
Ammortamento Beni materiali-immateriali			
Ammortamento	2.328,63		
Totale Ammortamenti	**2.328,63**		**0,32%**
Spese fisse di gestione			
Assicurazione RC Amministratori	2.560,01		
Assicurazione tutela multirischi	2.173,48		
Consulenza del lavoro	3.920,00		
Consulenza Fiscale/Tecniche/Legali	2.196,03		
Totale Spese fisse di gestione	**10.849,52**		**1,50%**
Utenze			
Spese telefoniche e varie	2.550,48		
Spese gestione sede: energia, acqua, pulizia	8.829,21		
Cancelleria / fotocopie	1.166,37		
Totale Utenze	**12.546,06**		**1,74%**
Assistenza e manutenzioni			
Manutenzione fabbricati imp. Macc.	209,80		
canone assistenza	2.072,90		
Totale Assistenza e manutenzioni	**2.282,70**		**0,32%**
Acquisti vari			
Prodotti non commercializzabili	363,67		
Totale acquisti vari	**363,67**		**0,05%**
Servizi			
Consulenze grafiche	1.163,88		
Consulenze tecniche	430,04		
Servizi informatici	1.780,21		
Spese postali	2,00		

"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

Rimborso spese personale	2.967,36		
Rimborso chilometrico	2.420,40		
spese di viaggio	522,00		
Arrotondamenti	-0,40		
Quota Assoc.	700,00		
Donazioni	250,00		
Imposta di bollo	80,00		
Imposte Comunali_TARI	1.150,00		
Interessi passivi v/erario	281,64		
Sanzioni	366,55		
sopravvenienze passive	10.826,38		
Totale Servizi	**22.940,06**		**3,18%**
Godimento beni di terzi			
locazioni e noleggi	0,00		
Totale godimento beni di terzi	**0,00**		**0,00%**
Spese bancarie			
Commissioni, interessi, imposta di bollo	1.942,99		
Totale Spese bancarie	**1.942,99**		**0,27%**
ALTRI COSTI			
Personale			
Altri costi del ersonale non allocato	1.882,21		
Ammortamento Capitalizzazione Personale	17.400,00		
Totale Personale	**19.282,21**		**2,67%**
imposte e tasse (IRAP)	7.744,22		
Totale imposte e tasse	**7.744,22**		**1,07%**
TOTALE COSTI	**721.753,14**		**100,00%**
RICAVI			
RICAVI			
RICAVI SVINCOLATI			
Quote associative		7.750,00	
Sopravvenienze Attive		34.711,91	
Contributi da Enti		400,00	
TOTALE RICAVI SVINCOLATI		**42.861,91**	**5,93%**
RICAVI VINCOLATI			
Progetti Finanziati			
AURI bando ANCI - CONAI - Tanto dipende da noi		23.320,00	
ALDA_Respond Locally to global Issue		16.000,00	
AURI - Agenda 2030 - futuro insieme		36.000,00	
AURI - Tanto dipende da noi new		78.000,00	
ECO - COM		10.192,09	
IRAQ		57.044,18	
JAILYM		48.630,52	
PNRR Zone Sociali		96.000,00	
Siria LOA 21/22		15.113,78	
Trasimeno per tutti_Regione Umbria		47.170,30	
People and Planet_progetto DEAR		46.303,86	
Percorso CAL - Autonomie locali		10.000,00	
LAND		167.022,67	
Vivi Assisi		29.000,00	
		679.797,40	**94,07%**
TOTALE RICAVI		**722.659,31**	**100,00%**
AVANZO DI GESTIONE		**906,17**	
TOTALE A PAREGGIO	**722.659,31**	**722.659,31**	

"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	31/12/23	31/12/22	differenze
COSTO DEL PERSONALE			
Retribuzioni	159.147,27	129.175,24	29.972,03
Acc.to quota TFR-TFM	11.024,12	14.294,66	-3.270,54
Imposta sostitutiva TFR	541,42	985,87	-444,45
Collaborazioni Professionali	156.074,08	206.289,03	-50.214,95
Totale costo del personale	**326.786,89**	**350.744,80**	**-23.957,91**
AMMORTAMENTI			
Ammortamento immobilizzazioni Pluriennali			
Ammortamento Arredi ufficio, all. sede	204,77	204,68	0,09
Ammortamento Computer e componenti	1.747,86	1.791,80	-43,94
Ammortamento Attrezzature	112,48	112,48	0,00
Ammortamento altri beni durevoli	263,52	263,52	0,00
Ammortamento Capitaliz. Costo personale	17.400,00	17.400,00	0,00
Totale ammortamenti Immobilizzazioni Pluriennali	**19.728,63**	**19.772,48**	**-43,85**
ACQUISTO DI BENI			
Materiale di consumo	383,80	11.311,74	-10.927,94
Cancelleria	4.765,56	726,61	4.038,95
Totale acquisto beni	**5.149,36**	**12.038,35**	**-6.888,99**
SERVIZI			
Consulenze professionali Esperti	0,00	65.858,82	-65.858,82
STAFF Professionisti	78.346,42	97.009,62	-18.663,20
Prestazioni Personale da terzi	0,00	2.538,55	-2.538,55
Servizi vari su progetti	29.560,00	60.541,05	-30.981,05
Sese varie	1.345,76	4.520,46	-3.174,70
Oneri da cofinanziamento	3.000,00	0,00	3.000,00
Dispositivi medici	0,00	351,60	-351,60
Vitto e Pernotto progetti	3.078,60	4.938,05	-1.859,45
Servizi Tecnici	0,00	2.302,29	-2.302,29
Servizi Informatici	14.754,50	1.966,03	12.788,47
Spese postali	2,00	128,54	-126,54
Utenze telefoniche	1.879,72	2.303,85	-424,13
Utenze energia, acqua, riscaldamento	7.337,34	11.553,43	-4.216,09
Assicurazioni missioni	3.600,43	5.961,96	-2.361,53
Assicurazioni tutela multirischi	2.173,48	2.232,68	-59,20
R.C Amministratori	2.560,01	2.302,26	257,75
Traduzioni ed interpretariato	6.603,90	5.589,46	1.014,44
Manutenzioni	209,80	199,80	10,00
Spese e corsi di formazione	0,00	500,00	-500,00
Consulenza Del Lavoro	3.920,00	7.890,60	-3.970,60
Trasporti su acquisti	0,00	12.021,11	-12.021,11
Consulenze Grafiche Commerciali	18.853,88	11.501,82	7.352,06
Consulenze Tecniche	83.006,22	23.425,25	59.580,97
Pulizia sede	1.491,87	0,00	1.491,87
Canone e Manutenzione software	2.072,90	0,00	2.072,90
Legali e Consulenze	2.372,31	6.560,00	-4.187,69
Canone Assistenza	0,00	1.892,21	-1.892,21
Spese missioni	34.257,65	20.737,80	13.519,85
Rimborsi spese missioni	7.918,98	13.840,08	-5.921,10
Rimborsi spese personale	2.988,96	10.233,31	-7.244,35
Rimborsi km nazionali	2.744,40	3.251,00	-506,60
Spese viaggio	0,00	19.371,22	-19.371,22
Perdite su Crediti	2.512,24	0,00	2.512,24
TARI	1.150,00	0,00	1.150,00
Totale servizi	**317.741,37**	**401.522,85**	**-83.781,48**

"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

GODIMENTO BENI DI TERZI			
Locazioni macchine ufficio	0,00	839,36	-839,36
Noleggi e affitti	25.660,56	23.865,03	1.795,53
Totale godimento beni di terzi	**25.660,56**	**24.704,39**	**956,17**
ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
Quote Associative	700,00	700,00	0,00
Sanzioni	366,55	2.540,82	-2.174,27
Perdite su Quote Associative	0,00	2.855,00	-2.855,00
Imposta di bollo	78,00	0,00	78,00
TARI	0,00	2.853,00	-2.853,00
Interessi passivi v/erario	281,64	0,00	281,64
Arrotondamenti	89,58	59,03	30,55
Donazioni effettuate	0,00	500,00	-500,00
Erogazioni Liberali	250,00	1.300,00	-1.050,00
Sopravvenienze passive	14.174,48	20.933,77	-6.759,29
Totale oneri diversi di gestione	**15.940,25**	**31.741,62**	**-15.801,37**
ONERI BANCARI			
Com. bancarie, interessi passivi, imp. bollo	3.001,86	3.305,03	-303,17
Totale oneri bancari	**3.001,86**	**3.305,03**	**-303,17**
IMPOSTE E TASSE			
IRAP	7.744,22	10.000,00	-2.255,78
Totale imposte e tasse	**7.744,22**	**10.000,00**	**-2.255,78**
TOTALE COSTI	**721.753,14**	**853.829,52**	**-132.076,38**
RICAVI PER NATURA	**31/12/23**	**31/12/22**	**differenze**
VARIAZIONE PROGETTI IN CORSO			
Variazione att. Uchastie	0,00	0,00	0,00
Variazione att. Self Care	0,00	28.499,00	-28.499,00
Variazione att. Masterplan	0,00	20.142,86	-20.142,86
Variazione att. LAND	167.022,67	246.621,75	-79.599,08
Variazione att. Bil. Sociale Sub. 3	0,00	0,00	0,00
Variazione att. SIRIA	15.113,78	-194,43	15.308,21
Variazione att. JAILYM	48.630,52	54.451,28	-5.820,76
Variazione att. Erasmus SDGS	0,00	18.000,00	-18.000,00
Variazione att. IRAQ UNDP	57.044,18	167.778,82	-110.734,64
Variazione att. PNRR Zone Sociali	96.000,00	45.000,00	51.000,00
Variazione att. Anci Conai - tanto dipende da noi	23.320,00	26.150,00	-2.830,00
Variazione att. Turismo Accessibile	47.170,30	134.222,22	-87.051,92
Variazione att. AURI - tanto dipende da noi new	78.000,00	0,00	78.000,00
Variazione att. AURI - Agenda 2030_futuro insieme	36.000,00	0,00	36.000,00
Variazione att. Cambogia - Clesidra	0,00	0,00	0,00
Totale variazione progetti in corso	**568.301,45**	**740.671,50**	**-172.370,05**
RICAVI VINCOLATI			
Ricavi Vincolati	46.303,86	88.217,00	-41.913,14
Totale ricavi vincolati	**46.303,86**	**88.217,00**	**-41.913,14**
ALTRI RICAVI			
Quote associative	7.750,00	6.150,00	1.600,00
Cinque per Mille	0,00	526,35	-526,35
Contributi da Enti	45.400,00	5.250,00	40.150,00
Sopravvenienze Attive	44.904,00	11.411,07	33.492,93
Altri Ricavi	10.000,00	1.955,60	8.044,40
Totale altri ricavi	**108.054,00**	**25.293,02**	**82.760,98**
TOTALE RICAVI	**722.659,31**	**854.181,52**	**-131.522,21**
AVANZO DI GESTIONE	**906,17**	**352,00**	**554,17**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

CONTO ECONOMICO AGGREGATO	31/12/23	31/12/22
Ricavi vincolati	46.304	88.217
Variazione dei progetti in corso	568.301	740.672
Quote associative	7.750	6.150
Altri ricavi	100.304	19.143
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**722.659**	**854.182**
Beni	5.149	12.038
Servizi	317.741	401.523
Godimento beni di terzi	25.661	24.704
Personale	326.787	350.745
Oneri diversi	15.940	31.742
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**691.278**	**820.752**
MARGINE OPERATIVO LORDO	**31.381**	**33.430**
Ammortamenti	19.729	19.772
Accantonamenti per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
MARGINE OPERATIVO NETTO	**11.652**	**13.657**
Gestione finanziaria	3.002	3.305
Rettifica di valore di attività finanziarie	0	0
RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE	**8.650**	**10.352**
Imposte	7.744	10.000
RISULTATO AL NETTO DELLE IMPOSTE	**906,17**	**352,00**

"FELCOS UMBRIA – FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE"
con sede in Perugia, Piazza Italia n.11, codice fiscale 94115100540

FELCOS UMBRIA

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 01/01/2023 AL 31/12/2023

1 Fondi Vincolati	FONDI VINCOLATI A BILANCIO 2022	Incrementi/Decrementi nell'esercizio	COSTI 2023	RICAVI 2023	FONDI VINCOLATI 2023
1.1 PROZVET progetto Russia	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.896,59	€ 0,00	€ 0,00
1.2 People and Planet Progetto DEAR	€ 94.834,05	€ 0,00	€ 46.303,86	€ 46.303,86	€ 48.530,19
TOTALE	**€ 94.834,05**	**€ 0,00**	**€ 66.200,45**	**€ 46.303,86**	**€ 48.530,19**

"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 01/01/2023 AL 31/12/2023

Ente ed attività	Attività espletata al 31.12.2022	Attività eseguita anno 2023 (RICAVI)	Attività espletata al 31.12.2023	Acconti da clienti al 31.12.2023	Attività da incassare al 31.12.2023
UCHASTIE	€ 138.815,00	€ 0,00	€ 138.815,00	€ 54.596,13	€ 84.218,87
LAND	€ 322.423,96	€ 167.022,67	€ 489.446,63	€ 332.423,96	€ 157.022,67
SIRIA 21/22	€ 71.417,69	€ 15.113,78	€ 86.531,47	€ 156.052,20	-€ 69.520,73
JAILYM	€ 54.451,28	€ 48.630,52	€ 103.081,80	€ 88.856,77	€ 14.225,03
ERASMUS SDGS	€ 18.000,00	€ 0,00	€ 18.000,00	€ 12.700,00	€ 5.300,00
IRAQ UNDP	€ 167.778,82	€ 57.044,18	€ 224.823,00	€ 224.823,00	€ 0,00
PNRR ZONE SOCIALI	€ 45.000,00	€ 96.000,00	€ 141.000,00	€ 67.489,30	€ 73.510,70
ANCI CONAI_TANTO DIPENDE DA NOI	€ 26.150,00	€ 23.320,00	€ 49.470,00	€ 49.470,00	€ 0,00
TURISMO ACCESSIBILE_TRASIMENO PER TUTT	€ 134.222,22	€ 47.170,30	€ 181.392,52	€ 241.600,00	-€ 60.207,48
AURI_TANTO DIPENDE DA NOI NEW	€ 0,00	€ 78.000,00	€ 78.000,00	€ 0,00	€ 78.000,00
AURI_AGENDA 2030_FUTURO INSIEME	€ 0,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00	€ 20.000,00	€ 16.000,00
CAMBOGIA_CLESIDRA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.343,15	-€ 68.343,15
	€ 978.258,97	**€ 568.301,45**	**€ 1.546.560,42**	**€ 1.316.354,51**	**€ 230.205,91**

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' DEFINITE

DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023

Ente ed attività	Attività espletata al 31.12.2023	Variaz.Attività eseguita anno 2023	Acconti da clienti al 31.12.2023	Attività da incassare al 31.12.2023
SELF CARE COMMUNITY	€ 99.999,00	€ 0,00	€ 99.999,00	€ 0,00
MASTERPLAN	€ 95.000,00	€ 0,00	€ 95.000,00	€ 0,00
AURI_BIL.SOCIALE SUB.3	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 0,00
	€ 199.999,00	**€ 0,00**	**€ 199.999,00**	**€ 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

FELCOSUMBRIA
Fondo di Enti Locali per la Cooperazione decentrata e lo Sviluppo umano sostenibile

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO ANNO 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

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 2023 chiude con una gestione caratteristica positiva, un risultato ante imposte pari ad euro 8.650,00 ed un risultato di esercizio al netto delle imposte pari ad euro 906,00

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	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Ricavi vincolati	46.304	88.217
Variazione dei progetti in corso	568.301	740.672
Quote associative	7.750	6.150
Altri ricavi	100.304	19.143
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**722.659**	**854.182**
Beni	5.149	12.038
Servizi	317.741	401.523
Godimento beni di terzi	25.661	24.704
Personale	326.787	350.745
Oneri diversi	15.940	31.742
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**691.278**	**820.752**
MARGINE OPERATIVO LORDO	**31.381**	**33.430**
Ammortamenti	19.729	19.772
Accantonamenti per rischi	0	0
Altri accantonamenti	0	0
MARGINE OPERATIVO NETTO	**11.652**	**13.657**
Gestione finanziaria	3.002	3.305
Rettifica di valore di attività finanziarie	0	0
RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE	**8.650**	**10.352**
Imposte	7.744	10.000
RISULTATO AL NETTO DELLE IMPOSTE	**906,17**	**352,00**

"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

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 2023.

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 31.12.2023 è composto dai seguenti documenti che andremo ad approfondire:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico per Destinazione
- Conto Economico per Natura

- Conto Economico aggregato
- Prospetto Quote Associative
- Rendiconto Finanziario
- Dettaglio Fondi Vincolati
- Prospetto lavori in corso su ordinazione_avanzamento attività espletate
- Prospetto delle attività definite

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali e materiali € 36.370,50

La voce evidenzia un decremento di € 19.728,63 rispetto al precedente esercizio di € 56.099,13

Immobilizzazioni immateriali € 34.800,00

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 2023 la corrispondente quota di ammortamento ammonta ad € 17.400,

Immobilizzazioni materiali € 1.570,50

Le Immobilizzazioni acquisite continuano nell'esercizio 2023 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:

"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

ARREDO UFFICIO			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2023	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2022
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	170,86	683,14
02/08/2019	120,07	24,02	96,05
02/08/2019	49,44	9,89	39,55
TOTALE	**3.028,37**	**204,77**	**2.823,60**

COMPUTER E COMPONENTI			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2023	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2022
28/02/2016	29,99	0,00	29,99
30/09/2016	25,00	0,00	25,00
02/05/2019	1.220,00	234,00	752,00
27/05/2019	4.003,00	793,28	3.209,72
27/05/2019	1.398,00	272,29	1.125,71
30/06/2019	1.098,00	212,29	885,71
26/05/2021	1.180,00	236,00	472,00
TOTALE	**8.953,99**	**1.747,86**	**6.500,13**

PROGRAMMA CONTABILE			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2023	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2022
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**

"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

ALTRI BENI DUREVOLI			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2023	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2022
31/03/2016	67,33	0,00	67,33
27/07/2016	70,00	0,00	70,00
02/09/2021	1.317,60	263,52	790,56
TOTALE	**1.454,93**	**263,52**	**927,89**

SPESE ALLESTIMENTO UFFICIO			
DATA ACQUISTO	IMPORTO	AMMORTAMENTO 2023	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2022
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 2023	TOT FONDI AMMORTIZZATI AL 31.12.2022
14/03/2022	562,42	112,48	112,48
TOTALE	**562,42**	**112,48**	**112,48**

Attività Espletate € 1.546.560,42

La voce evidenzia un incremento di € 368.302,45 rispetto al valore del precedente esercizio di €1.178.257,97.

Nella tabella allegata in calce tutti dettagli in merito.

Si allega anche la tabella delle attività espletate e DEFINITE

I crediti € 144.074,11

La voce evidenzia un decremento di € 147.608,92 rispetto al precedente esercizio di € 291.683,03

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	135.674,13	94.17%
Altri Crediti	8.399,98	5,83%
TOTALE	**144.074,11**	**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 2024.

Disponibilità liquide € 303.341,02

Le disponibilità liquide evidenziano un incremento di € 144.548,19 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 158.792,83 e sono date dalle somme presenti nei diversi conti correnti bancari e dalla cassa.

Ratei e Risconti Attivi € 2.112,00

La voce evidenzia un incremento di € 112,00 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 2.000,00 e rappresenta oneri sostenuti ma di competenza del prossimo esercizio.

PASSIVO

Patrimonio € 25.529,92

Il patrimonio di FELCOS Umbria di € 25.529,92 evidenzia un incremento di € 8.727,29 rispetto all'esercizio precedente di € 16.802,63 ed è dato dall'avanzo di gestione 2022 per € 352,00, dalla somma degli avanzi di gestione capitalizzati nel corso degli esercizi precedenti

e dall'imputazione di fondi liberi per € 15.000,00 e dall'ulteriore imputazione nell'esercizio 2023 di fondi liberi a disposizione per € 8.375,29

Fondi rischi ed oneri € 244,02

La voce evidenzia un decremento di € 18.677,07 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 18.921,09 a seguito dell'utilizzo totale del fondo oscillazione cambi, dell'utilizzo del fondo rischi vari per 4.755,98 e della destinazione a patrimonio libero dei fondi liberi per € 8.375,29.

Fondo TFR e TFM € 60.111,55

Il Fondo TFR e TFM evidenzia un decremento di € 2.453,31 rispetto all'esercizio precedente di € 62.564,86 e corrisponde alla cifra dovuta per il TFR dei dipendenti fino alla data del 31.12.2023 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 € 3.990,64, è stato accantonato presso la Vittoria Assicurazioni, come deciso con i dipendenti.

Acconti da clienti € 1.316.354,51

La voce evidenzia un incremento di € 508.300,24 rispetto al valore del precedente esercizio di € 808.054,27 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 € 689.423,43

La voce evidenzia un decremento € 153.279,54 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 842.702,97

Sono così suddivisi:

Debiti v/Fornitori	497.039,67	72,09%
Debiti Tributari	31.552,49	4,58%
Debiti Enti Previdenziali	15.619,54	2,26%
Debiti v/ il personale	35.620,69	5,17%
Fondo TFR-TFM	60.111,55	8,72%
Fondi Vincolati	48.530,19	7,04%
Ratei Passivi	949,30	0,14%
TOTALE	**689.423,43**	**100%**

"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

Debiti vs i Fornitori € 497.039,67
Si evidenzia un decremento di € 106.199,40 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 603.239,07 e si riferiscono a debiti verso i partners nelle attività acquisite per € 456.791,81.
Il residuo di € 40.247,86 sono prestazioni di servizi erogate nell'anno 2023 ed acquisti di beni da parte di soggetti terzi ed in fase di liquidazione nell'anno 2024 come da accordi stabiliti con gli stessi.

Debiti tributari € 31.552,49
La voce evidenzia un incremento di € 4.450,13 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 27.102,36
Sono composti per € 8.105,98 da IRPEF da lavoro dipendente, per € 32,39 da IRPEF da lavoro autonomo e per 23.414,22 da IRAP
Per l'esercizio 2023 per l'IRAP si è provveduto all'accantonamento prudenziale di € 7.744,22.

Debiti previdenziali € 15.619,54
Si evidenzia un incremento di € 4.878,76 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 10.740,78 e sono così composti:
debiti verso l'INPS per € 14.813,06, interamente versato il 16 gennaio 2024 e un debito verso INAIL per € 806,48 che sarà versato rateizzato.

Debiti verso il personale € 35.620,69
Si registra un decremento di € 5.601,80 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 41.222,49 e rappresenta il debito verso i dipendenti e collaboratori per la mensilità di dicembre interamente liquidata in gennaio 2024 ed il rateo di 14à più ferie e permessi maturati al 31 dicembre 2023.

Fondo vincolati € 48.530,19
La voce evidenzia un decremento di € 46.303,86 rispetto al valore del precedente esercizio di € 94.834,05.
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

In calce alla nota la tabella riepiloga il dettaglio dei Fondi vincolati, dove viene evidenziata la destinazione degli stessi.

Ratei e Risconti Passivi € 949,30
La voce evidenzia un decremento di € 2.050,06 rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 2.999,36 e si riferisce ad oneri bancari di competenza.

"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

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	2.328,63	0,32%
2 - PROGETTI	641.473,08	88,88%
3 - GESTIONE	10.849,52	1.50%
4 - IMPOSTE E TRIBUTI	7.744,22	1,08%
5 - ALTRI COSTI	59.357,69	8,22%
TOTALE	**721.753,14**	**100%**

Il principale dato che emerge è che la maggior parte dei costi, circa il 89%, sono stati sostenuti per la realizzazione dei Progetti.

I costi di gestione evidenziano un decremento rispetto al valore dell'esercizio precedente di € 18.731,11.

Questi i RICAVI per categoria di attività:

1 – QUOTE ASSOCIATIVE	7.750,00	
2 – CINQUE PER MILLE	0,00	
3 – RICAVI DIVERSI DA ENTI	400,00	
4 – ALTRI RICAVI	34.711.91	
TOTALI RICAVI SVINCOLATI	*42.861,91*	*5,93%*
1 – RICAVI VINCOLATI	679.797,40	
TOTALE RICAVI VINCOLATI	*679.797,40*	*94.07%*
TOTALE RICAVI	**722.659,31**	**100%**

Dalla lettura dei ricavi per destinazione emerge che circa il 94,00% dei ricavi di FELCOS Umbria è data da ricavi vincolati alla realizzazione di specifici progetti, mentre solo il 6% proviene da finanziamenti liberi.

"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 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	326.786,89	45,28%
AMMORTAMENTO	19.728,63	2,73%
ACQUISTO BENI E SERVIZI / BENI NON DUREVOLI	364.491,54	50,50%
ONERI BANCARI	3.001,86	0,41%
IMPOSTE E TASSE	7.744,22	1,08%
TOTALE COSTI	**721.753,14**	**100%**

Costo del personale € 326.786,89

La voce evidenzia un decremento di € 23.957,91 rispetto al valore del precedente esercizio di € 350.744,80.

Sostanzialmente tale decremento deriva dalle collaborazioni professionali su attività acquisite.

Ammortamenti € 19.728,63

La voce evidenzia un decremento di € 43,85 rispetto al valore del precedente esercizio di € 19.772,48.

Sostanzialmente tale voce si riferisce alla terza quota anno 2023 di € 17.400 relativa all'ammortamento del costo del personale capitalizzato nell'esercizio 2020 e per € 2.328,63 all'ammortamento dei beni materiali.

Acquisto di beni € 5.149,36

La voce presenta un decremento di € 6.888,99 rispetto al valore del precedente esercizio di € 12.038,35

Servizi € 317.741,37

La voce presenta un decremento di € 83.781,48 rispetto al valore del precedente esercizio di € 401.522,85

Godimento beni di terzi € 25.660,56

La voce presenta un incremento di € 956,17 rispetto al valore del precedente esercizio di € 24.704,39

Oneri diversi di gestione € 15.940,25

La voce presenta un decremento di € 15.801,37 rispetto al valore del precedente esercizio di 31.741,62.

Oneri bancari € 3.001,86

La voce presenta un decremento di € 303,17 rispetto all'anno precedente di € 3.305,03

Al 31 dicembre 2023 sono presenti anticipi su contratti per € 100.000,00

Imposte e tasse € 7.744,22

La voce presenta un decremento di € 2.255,78 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	7.750,00	
2 – CONTRIBUTI DA ENTI	45.400,00	
3 – SOPRAVVENIENZE ATTIVE	44.904.00	
4 – RICAVI DIVERSI DA ENTI	0,00	
5 – ALTRI RICAVI	10.000,00	
TOTALI RICAVI SVINCOLATI	*108.054,00*	*14,95%*
1 – VARIAZIONE ATTIVITA '	568.301,45	
2 – ALTRI RICAVI VINCOLATI '	46.303,86	
TOTALE RICAVI VINCOLATI	*614.605,31*	*85.05%*
TOTALE RICAVI	**722.659,31**	**100%**

Ricavi svincolati € 108.054,00

La voce presenta un incremento di € 82.760,98 rispetto all'esercizio precedente di € 25.293,02.

In allegato alla nota il prospetto relativo alle quote associative per l'esercizio 2023

Ricavi vincolati € 614.605,31

La voce presenta un decremento di € 214.283,19 rispetto all'esercizio precedente di € 828.888,50.

"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

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 € 303.341,02 comportano un incremento di cash-flow,rispetto alla disponibilità dell'esercizio precedente di € 158.792,83,pari ad € 144.548,19

In calce alla nota il relativo prospetto

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- ASSOCIAZIONE

FELCOS Umbria- Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile

Relazione del revisore dei conti

Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs. n. 39 del 27/01/2010.

Ai Soci dell'Associazione Felcos Umbria

Ho svolto il controllo contabile del bilancio d'esercizio dell'anno 2023 dell'Associazione FELCOS UMBRIA. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo dell'Associazione. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile, considerato che FELCOS Umbria è un'associazione senza scopo di lucro e che nella redazione del bilancio si è fatto riferimento, ove compatibili, al contenuto del Principio contabile n. 1 del maggio 2011 per gli enti non profit avente ad oggetto "quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli enti non profit" elaborato dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, dall'Agenzia per le Onlus e dall'Organismo italiano di contabilità.

Avuto riguardo alle modalità con cui si è svolta l'attività di revisione posso dare atto di:

- essere stato informato periodicamente circa l'andamento dell'attività istituzionale;
- aver acquisito gli elementi necessari per svolgere l'attività di mia competenza;
- aver riscontrato la sostanziale affidabilità del sistema amministrativo-contabile a recepire e rappresentare correttamente i fatti di gestione relativamente alle attività svolte dall'associazione.
- aver riscontrato la formale correttezza degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.
- Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva della continuità dell'Ente; in particolare Vi confermo che ritengo appropriato il presupposto della continuità "aziendale" che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura del bilancio.

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Associazione e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

La responsabilità della relazione morale compete all'organo amministrativo, e, a mio giudizio, tale relazione è coerente con il bilancio d'esercizio.

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

Lo stato patrimoniale evidenzia un avanzo di gestione di Euro 906,00 e si riassume nei seguenti valori:

	2023
Attività	**2.032.458**
Immobilizzazioni	36.371
Rimanenze di lavori in corso (attività espletate su progetti)	1.546.560
Crediti	144.074
Disponibilità liquide e saldi a debito v/banche	303.341
Risconti Attivi	2.112
Passività e Patrimonio	**2.031.552**
Patrimonio Netto	25.530
Debiti	1.896.187
F.di Vincolati su progetti	48.530
F.do TFR	60.112
F.di liberi e F.di rischi	244
Ratei passivi	949
Avanzo di gestione	**906**
Totale a pareggio	**2.032.458**

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

Proventi	722.659
Oneri	721.753
Avanzo di Gestione	**906**

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.

FELCOS UMBRIA - ASSOCIAZIONE

Nella presente relazione si ritiene di dover continuare a segnalare quanto segue e come già sottolineato nelle relazioni degli anni precedenti:

- Si invita ad effettuare un attento e costante monitoraggio in merito alle voci riferenti 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 31/12/2023

Per quanto precede, non si rilevano motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2023 e si esprime parere favorevole.

Perugia, 04 Marzo 2024

dott. Antonio Sisca

Antonio Sisca

LIBRO DEI VERBALI DELLE ASSEMBLEE DEI SOCI

99/2023

"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

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00063117 del 30-07-2024

OGGETTO: TRASMISSIONE BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2023

UFFICI:

SERVIZIO SEGRETERIA SINDACO, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Crediti	**1.745.648,65**	**Patrimonio netto**	**125.975,27**
Crediti Vs.Agea	1.723.598,15	Capitale versato	50.000,00
Crediti Vs.Agea Misura 19.4	445.535,06	Capitale Associativo	50.000,00
Crediti .Agea Dom.Sost./Pag. 19.3 anni precedenti	683.868,55	Riserve	75.975,27
Crediti .Agea Dom.Sost./Pag. 19.3 anno corrente	594.194,54	Riserve facoltative	75.975,27
Crediti per acconti imposte	4.850,50	Riserve quote anni precedenti	75.975,27
Credito acc.imp.sostitutiva TFR	142,64	**Fondo imposte**	**4.707,86**
Crediti per acconti IRAP	4.707,86	Fondo imposta IRAP	4.707,86
Crediti v/soci esercizio	6.200,00	**Trattam.fine rapp.lavoro sub.**	**43.153,46**
Cedrav c/quote	1.600,00	Fondo T.F.R. dipendenti	43.153,46
Consorzio Norcia Valnerina c/quot	3.700,00	**Debiti Vs/Fornitori**	**324.532,27**
Poggio Sal Giorgio s.r.l. c/quote	900,00	**Debiti commerciali**	**338.841,02**
Crediti v/soci anni precedenti	11.000,00	Fornitori c/fatture da ricevere	338.841,02
Cred.residuo quote da inc. Gal V.U.	11.000,00	**Altri debiti**	**500.961,00**
Disponibilità liquide	**58.139,50**	Debiti Vs.Erario/Enti previdenziali	22.970,12
Cassa	178,54	Debiti IRPEF dipendenti	9.053,85
Cassa contante	178,54	Debiti IRPEF lav.autonomo.	3.505,16
Banche c/c	57.960,96	Debiti V/INPS DM10 dipendenti	10.323,47
BCC Spello e Bettona- quote C/C n.4000110421	57.249,01	Debiti V/INPS EBCM dipendenti	87,64
Carta prepagata n.8502020	711,95	Debiti vs.il personale	11.835,00
		Personale-retribuzioni dovute	11.835,00
		Altri debiti	466.155,88
		Debiti per anticipo per eventi 2023	462.857,00
		Altri Debiti	2.512,00
		Cauzioni da fornitori	786,88
		Fondo svalutazione crediti	**11.000,00**
		Disponibilità liquide	**452.757,40**
		Banche c/c	452.757,40
		BCC Spello e Bettona- C/C n.4000110420	150.292,25
		BCC Spello e Bettona- C/C n.4000113377	302.465,15
TOTALE ATTIVO	**1.803.788,15**	**TOTALE PASSIVO**	**1.801.928,28**
		AVANZO ATTIVO ANNO 2023	**1.859,87**
TOTALE A PAREGGIO	**1.803.788,15**	**TOTALE A PAREGGIO**	**1.803.788,15**

GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI
06034 FOLIGNO [Pg] via Monte Acuto, 49 - T. +39 0742 340989 / 342282 - F. +39 0742 342282
info@valleumbraesibillini.com - **www.valleumbraesibillini.com** - C.F. 91028960549
valleumbraesibillini

CONTO ECONOMICO

COSTI		RICAVI	
Misura 19.4	**351.038,87**	**Rimborsi da AGEA Misure Leader**	**1.045.299,57**
Spese misura 19.4 - Gestione Gal	351.038,87	Rimborsi Agea misura 19.4	351.038,87
Spese energia elettrica	3.975,23	Costi gestione Gal anno 2023 misura 19.4	351.038,87
Servizi telefonici e ADSL	2.979,06	Rimborsi Agea misura 19.3	694.260,70
Spese di riscaldamento	1.017,00	19.3.1.01-La raccolta del tartufo	518,40
Spese per consulenze	6.567,30	19.3.1.02-Le Osterie del Gusto	6.100,00
Spese di cancelleria	4.911,07	19.3.1.03-Umbria lasciati sorprende	619.392,39
Raccolta rifiuti urbani	1.211,00	19.3.1.06-A date with history	24.800,00
Spese per trasporti	328,00	19.3.1.09-Promuovere la rinascita	43.449,91
Materiali tipografici Gal	4.841,20	Attività Associazione - Entrate	94.200,00
Servizi di pulizia	1.035,41	Quote sociali anno corrente	42.900,00
Valori bollati	32,00	Sostegno preparatorio CRS 23-27 Rim	51.300,00
Spese Bur pubbic.bandi	91,50	**Proventi straordinari**	**1.500,00**
Toner e cartucce stampanti	927,20	Sopravvenienze attive	1.500,00
Assistenza hardware e software	874,01	Sopravvenienze attive	1.500,00
Strumentazione informatica	24.143,80		
Affitti	17.568,00		
Spese condominiali	210,92		
IRAP esercizio corrente	4.774,47		
Spese CSR in cammino	9.224,77		
Rimborsi ai dipendenti	512,07		
Vivere la Montagna-Forum 2023	18.418,48		
Spese varie	3.095,30		
Retribuzione dipendenti	178.295,77		
Contributi INPS dipendenti	53.258,89		
Contributi INAIL dipendenti	412,11		
Accantonamento TFR	11.402,00		
TFR comp.esercizio liquidato	297,74		
Contributo EBCM dip.carico assoc.	155,58		
Altri costi per dipendenti	478,99		
Misura 19.3	**694.260,70**		
Spese Misura 19.3 - Cooperazione	694.260,70		
La Raccolta del tartufo-Workshop Fi	518,40		
Eurochocolat 2023	6.100,00		
Primavera in Valnerina 2023	19.970,62		

GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI
06034 FOLIGNO [Pg] via Monte Acuto, 49 - T. +39 0742 340989 / 342282 - F. +39 0742 342282
info@valleumbraesibillini.com - **www.valleumbraesibillini.com** - C.F. 91028960549
valleumbraesibillini

CONTO ECONOMICO		
COSTI		**RICAVI**
Diamante Nero 2023	19.962,86	
Vinitaly 2023	13.075,46	
Fior di cacio 2023	19.981,16	
Confagricoltura Umbria 2023	19.999,46	
Festa della cipolla 2023	20.000,00	
500mo Perugino e Signorelli	18.147,50	
Castel Ritaldi d'estate 2023	19.986,00	
Bevagna gioiello 2023	20.464,40	
Castel Ritaldi in festa 2023	19.996,02	
Giostra della Quintana 2023	39.954,01	
Agosto Montefalchese 2023	19.999,46	
Palio dei Quartieri 2023	20.008,00	
Estate Nursina 2023	20.069,00	
Poggiodomo d`estate 2023	20.117,80	
Sagra fojata e attorta 2023	19.986,04	
La Spoleto Norcia in MTB 2023	33.486,68	
Festival del Ciarlatano 2023	20.618,00	
Artigiano in fiera 2023	53.280,46	
Festa dei Frantoi e dei Castelli 20	19.983,60	
Dolci d`Italia 2023	43.449,91	
Primi d`Italia 2023	42.700,00	
La Mangiaunta 2023	19.971,40	
Zafferano 2023	20.400,00	
L`Oro di Spello 2023	20.008,00	
Palio dei Terzieri 2023	24.156,00	
Tartufo Valtopina 2023	20.178,80	
TTG Travel Experience 2023 Rimini	12.891,66	
19.3.1.06-A date with history	24.800,00	
Attività Associazione - costi	**93.840,13**	
Altre attività - costi	42.269,53	
Sostegno preparatorio CSR 23-27 - c	42.269,53	

GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI
06034 FOLIGNO [Pg] via Monte Acuto, 49 - T. +39 0742 340989 / 342282 - F. +39 0742 342282
info@valleumbraesibillini.com - **www.valleumbraesibillini.com** - C.F. 91028960549
valleumbraesibillini

CONTO ECONOMICO			
COSTI		**RICAVI**	
Costi a valere sulle quote sociali	51.570,60		
Interessi passivi C/C/B a valere su	30.003,94		
Oneri e spese C/C/B a valere sulle	1.393,59		
Rimborsi Presidente	11.145,96		
Altri costi e spese a valere sulle	9.027,11		
TOTALE COSTI	**1.139.139,70**	**TOTALE RICAVI**	**1.140.999,57**
AVANZO ATTIVO ANNO 2023	**1.859,87**		
TOTALE A PAREGGIO	**1.140.999,57**	**TOTALE A PAREGGIO**	**1.140.999,57**

GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI
06034 FOLIGNO [Pg] via Monte Acuto, 49 - T. +39 0742 340989 / 342282 - F. +39 0742 342282
info@valleumbraesibillini.com - **www.valleumbraesibillini.com** - C.F. 91028960549
valleumbraesibillini

RELAZIONE AL BILANCIO AL 31.12.2023
DELL'ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.
REDATTO DAL CONSIGLIO DIRETTIVO DEL 25 marzo 2024

Il presente bilancio rappresenta la situazione economico-patrimoniale dell'Associazione per l'anno 2023. 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 - € 445.535,06 -** La voce è riferita ai crediti che l'associazione vanta nei confronti di Agea per le spese di gestione del Gal per l'anno 2023 e residuo 2022. Si precisa che nel mese di dicembre 2023 si è proceduto alla presentazione di una domanda di pagamento di circa € 400.000,00 per la quale nei giorni scorsi è stato erogato il rimborso.

- **Crediti Vs. AGEA per Domande di sostegno sottomisura 19.3 anni precedenti - € 683.868,55 -** 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 31/12/2022. Si evidenzia che nel corso dei primi mesi dell'anno si è proceduto alla presentazione di rendicontazioni per € 336.940,80, per le quali è già stato erogato il rimborso.

- **Crediti Vs. AGEA per Domande di sostegno sottomisura 19.3 anno 2023 - € 594.194,54 -** La voce è riferita ai crediti che l'associazione vanta nei confronti di Agea a fronte delle domande di sostegno per interventi realizzati a valere sulla sottomisura 19.3. nel corso del 2023.
- **Crediti per acconti imposte - € 4.850,50-** Tale voce è relativa al versamento degli acconti IRAP dovuti per il 2023 per **€ 4.707,86** e al versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sul TFR dipendenti per **€ 142,64**
- **Crediti Vs. Associati c/quote - € 6.200,00 -** Le voci si riferiscono alle quote sociali maturate al 31/12/2023 e non ancora incassate alla data di chiusura del bilancio.
- **Credito residuo quote da incassare da Gal Valle Umbra e Gal Sibillini Umbria - € 11.000,00 -** 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 €1.500,00 (indicata tra i Ricavi del Conto Economico alla voce "Sopravvenienze attive").

Disponibilità liquide - € 58.139,50 - La consistenza dei valori in cassa dell'Associazione al 31.12.2023 è pari € 178,54.
Il conto corrente dell'Associazione BCC Spello e Bettona n. 4000110421 (dedicato alle quote sociali) ha un saldo attivo di € 57.249,01.
Infine la carta Prepagata n.8502020 intestata al Gal presenta un saldo attivo di **€ 711,95**.

PASSIVITA'

Patrimonio - € 125.975,27 - Il patrimonio dell'Associazione è composto dal fondo patrimoniale indisponibile di € 50.000,00 e dalle riserve **per € 75.975,27**; l'esercizio 2023 si chiude con un avanzo positivo di € 1.859,87.

Fondo Imposte - € 4.707,86 - Il conto riguarda l'accantonamento per IRAP dovuta per l'anno 2023.

Fondo TFR - € 43.153,46 - Il saldo rappresenta l'effettivo debito maturato al 31/12/2023 verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Debiti Vs. Fornitori - € 324.532,27 - Il totale è relativo al debito per forniture acquisite e non ancora liquidate.

Debiti Commerciali - € 338.841,02 - La voce è dettagliata come segue:

- Rilevazione delle fatture non pervenute al 31/12/2023 per € 338.841,02.

Altri debiti - € 500.961,00 - La voce è dettagliata come segue:

- **Debiti IRPEF dipendenti - € 9.053,85 -** L'importo è riferito al debito per ritenute da versare per i mesi di novembre e dicembre 2023.
- **Debiti IRPEF lav. autonomo - € 3.505,16-** L'importo è riferito al debito per ritenute da versare sui compensi erogati ai professionisti.
- **Debiti V/INPS DM10 dipendenti - € 10.323,47 -** L'importo è riferito ai contributi previdenziali per i dipendenti da versare al 31/12/2023.
- **Debiti V/INPS EBCM dipendenti - € 87,64 -** L'importo è riferito ai contributi previdenziali per i dipendenti con contratto di collaborazione da versare al 31/12/2023.
- **Debiti v/dipendenti per stipendi - € 11.835,00 -** La voce è costituita dal debito vs. dipendenti per gli stipendi relativi al mese di dicembre 2023**.**
- **Anticipo per eventi 2023 da rimborsare - € 462.857,00 –** La voce è riferita agli anticipi ricevuti dai Soci beneficiari del sostegno agli eventi; si precisa che le somme sono state destinate alla liquidazione delle spese sostenute per le varie iniziative e che, al completamento delle procedure di rendicontazione, verranno restituiti ai vari Soci.
- **Altri debiti - € 2.512,00 –** La voce è riferita per € 2.462,00 a imposte sospese a causa del Covid-19 e per € 50,00 al fatto che il Socio Comitato Sagra Patata Rossa ha versato quote associative superiori all'importo dovuto. Tale somma verrà rimborsata dal Gal nel corso del 2024.
- **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 - € 11.000,00 - 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 - € 452.757,40 - Il conto corrente dell'Associazione BCC Spello e Bettona n. 4000110420 (dedicato alla gestione del P.S.R.) ha un saldo passivo di **€ 150.292,25**, 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 **€ 302.465,15.**

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 2023 tali contributi ammontano a € 692.260,70 per la Misura 19.3 e a € 351.038,87 e per la Sottomisura 19.4 spese di gestione per un totale di € 1.045.299,57.

Nel corso del 2023 il Gal ha inoltre ricevuto la somma forfettaria di € 51.300,00 quale "Sostegno Preparatorio" per la prossima programmazione. Tale somma è stata impiegata per gli studi e le consulenze necessarie per la stesura del nuovo piano e per le necessarie attività di animazione territoriale per la somma di € 42.269,53.

Nell'ambito della propria attività istituzionale i ricavi sono rappresentati dalle quote associative di competenza del 2022 che ammontano a € 42.900,00.

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 € 692.260,70) e 19.4 (per € 351.038,87), che verranno rimborsati al Gal al completamento delle procedure di rendicontazione.

I costi sostenuti per il "Sostegno Preparatorio" ammontano a € 42.269,53

I costi propri del Gal e i costi non imputabili alle misure del PSR per € 51.570,60, 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 2023.

Il risultato complessivo dell'esercizio al 31.12.2023 registra un avanzo positivo di gestione di € 1.859.87

Foligno, 25 marzo 2024

Il Presidente

Pietro Bellini



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2023

Signori Soci del GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI

Premessa

Il collegio dei revisori dei conti, nel bilancio chiuso al 31/12/2023, ha svolto le funzioni previste dall'articolo 16 del nuovo statuto sociale approvato il 20/10/2023. Le attività di verifica e revisione di seguito riportate vanno riferite al periodo che va dal 01/01/2023 al 31/12/2023.

Ha svolto la revisione legale della bozza del bilancio d'esercizio dell'associazione costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla relazione del Presidente al 31/12/2023, ricevuti in occasione del Consiglio Direttivo del 25/03/2024.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'associazione, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all' associazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Il Consiglio Direttivo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio affinchè fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

E' responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento precisando che l'Associazione agisce su mandato della Regione Umbria e non ricorrono informazioni per la mancata continuazione dell'incarico.

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

Responsabilità del revisore

E' nostra responsabilità esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora

ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.
Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) abbiamo esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Conoscenza dell'Ente, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

I membri del collegio hanno una conoscenza adeguata dell'associazione con riguardo alla tipologia dell'attività svolta nonché la sua struttura organizzativa e contabile tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'ente.
È quindi possibile affermare che:
- l'attività tipica svolta dall'associazione è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche risultano sufficienti;
- le risorse umane costituenti la "*forza lavoro*" dell'anno sono state le seguenti:
nr. 1 direttore tecnico dal 02/01/2023 al 31/12/2023;
nr. 1 responsabile amministrativo esterno dal 01/01/2023 al 31/12/2023;
nr. 2 istruttori animatori dal 01/01/2023 al 31/12/2023;
nr. 1 istruttore amministrativo dal 01/01/2023 al 31/12/2023;
nr. 1 esperto alla cooperazione esterno dal 01/01/2023 al 31/12/2023;
nr. 1 animatore esperto in comunicazione dal 19/06/2023 al 31/12/2023.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 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.

In particolare:
- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Durante le verifiche periodiche, abbiamo preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dall'associazione, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti.
Il Collegio ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione. I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli dell'organo di revisione.

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;
- il responsabile amministrativo non è mutato e pertanto ha 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 segnala che:
- Rispetto all'esercizio 2022, si registra la diminuzione dei crediti verso Agea da 2.009.944,84 ad euro 1.723.598,15 e dei debiti nei confronti dei fornitori da euro 1.826.756,69 ad euro 1.617.091,69;
- il fondo svalutazione crediti si è ridotto da euro 15.000,00 ad euro 11.000,00 in seguito alla transazione con il socio AIAB UMBRIA nei confronti del quale il GAL vantava un credito di euro 4.000,00 per quote associative relative ad anni pregressi;
- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale;

- 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, effettuate dall'associazione;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci;
- in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo ed in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione si auspica un potenziamento così come si suggerisce all'organo direttivo il monitoraggio costante dell'equilibrio economico-finanziario dell'Ente in considerazione ai volumi di attività sviluppate.

Il collegio non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute denunce e/o esposti e non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo direttivo. Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri ai sensi di legge.

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

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato approvato dall'organo direttivo e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla relazione emessa dallo stesso organo.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici dell'organo di revisione e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico evidenziano **un avanzo di euro 1.859,87**.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio consuntivo

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio propone all'assemblea dei soci di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Foligno, 09/04/2024

Il Collegio dei revisori dei conti

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00067831 del 22-08-2024

OGGETTO: TRASMISSIONE DOCUMENTAZIONE INTEGRATIVA BILANCIO CONSOLIDATO 2023

UFFICI:

SERVIZIO ORGANI ISTITUZIONALI, ANTICORRUZIONE, TRASPARENZA E CONTROLLI AMMINISTRATIVI, SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.

Verbale Assemblea ordinaria dei soci del giorno 10 aprile 2024

L'anno 2024, il giorno 10 del mese di aprile alle ore 16:30, si è riunita in seconda convocazione, presso la sede di Confartigianato Foligno, sita in Via Antonio da Sangallo n. 17B, l'Assemblea ordinaria dei Soci del GAL Valle Umbra e Sibillini, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1) Comunicazioni del Presidente;
2) Approvazione del verbale della seduta precedente;
3) Approvazione Bilancio consuntivo anno 2023.

Sono Presenti i Sig.ri:

Socio	Nominativo	Presente	Assente
B.I.M. del Nera de del Velino			X
C.N.A. Umbria			X
Cedrav			X
CIA Umbria	Silvano Gammainoni (delegato)	X (online)	
Coldiretti Umbria	Giuliano Sfascia (delegato)	X	
Comune di Bevagna	Annarita Falsacappa	X	
Comune di Campello sul Clitunno	Maurizio Calisti	X (online)	
Comune di Cannara			X
Comune di Cascia	Mario De Carolis	X (online)	
Comune di Castel Ritaldi	Elisa Sabbatini	X	
Comune di Cerreto di Spoleto			X
Comune di Foligno			X
Comune di Giano dell'Umbria			X
Comune di Gualdo Cattaneo			X
Comune di Montefalco	Luigi Titta	X (online)	
Comune di Monteleone di Spoleto			X
Comune di Nocera Umbra	Elisa Sabbatini (delegato)	X	
Comune di Norcia			X
Comune di Poggiodomo			X
Comune di Preci			X
Comune di Sant'Anatolia di Narco			X
Comune di Scheggino	Fabio Dottori	X	
Comune di Sellano			X
Comune di Spello			X
Comune di Spoleto	Enrico Morganti (delegato)	X	
Comune di Trevi	Ferdinando Gemma	X	
Comune di Vallo di Nera			X

Comune di Valtopina			X
Confagricoltura	Vincenzo Mantucci (delegato)	X	
Confartigianato Imprese Foligno	Morris Fiorelli	X	
Confcommercio Umbria			X
Consorzio IGP Prosciutto di Norcia	Pietro Bellini	X	
Cooperativa Monte Patino			X
Ente Giostra della Quintana			X
Ente Palio dei Terzieri			X
Ente Parco Nazionale Monti Sibillini			X
Proloco – Sagra Patata Rossa			X
Provincia di Perugia	David Fantauzzi (delegato)	X	
SSD Laspoletonorcia srl	Luca Ministrini	X	
Umbraflor			X
Unpli Umbria			X

Partecipano alla seduta i membri del Collegio dei Revisori Arcangelo Bicchieri (Presidente), Raffaele Benedetti (online) e Pierleopoldo Brunelli.

Sono inoltre presenti i Sig.ri membri del Consiglio Direttivo: Giovanni Maria Angelini Paroli, Pietro Bellini, Fabio Dottori, Elisa Sabatini e Andrea Tucci.

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 2023, formato dallo Stato patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Relazione, che si chiude con un attivo di €. 1.859,87, e dà lettura della Relazione delle attività svolte dal GAL nel corso dell'anno 2023.

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 2023 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 2023.

L'Assemblea, uditi il Presidente del GAL e il Presidente del Collegio dei Revisori, preso atto del Bilancio Consuntivo per l'anno 2023 e delle Relazioni, dopo attenta analisi, all'unanimità delibera di approvarli; delibera, inoltre, che il disavanzo attivo di €. 1.859,87 venga accantonato nella voce "Riserve".
Alla votazione non partecipano i membri del Consiglio Direttivo presenti alla seduta.

Alle ore 18.30, non essendoci altro da discutere, l'Assemblea viene sciolta.

Il Segretario Verbalizzante
Dott. David Fongoli

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: 10/09/2024

INFORMAZIONI SOCIETARIE

CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO

L6JNR7

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 31/12/2023
CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO

Sommario

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

CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CAGLIARI - 06034 FOLIGNO (PG)
Codice Fiscale	02042250544
Numero Rea	PG 175287
P.I.	02042250544
Capitale Sociale Euro	7.747 i.v.
Forma giuridica	Consorzi con personalita' giuridica
Settore di attività prevalente (ATECO)	522300
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	19.152	28.726
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.795	1.795
Totale immobilizzazioni (B)	20.947	30.521
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	12.071	11.523
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.188	6.620
imposte anticipate	12.806	12.806
Totale crediti	17.994	19.426
IV - Disponibilità liquide	32.518	18.439
Totale attivo circolante (C)	62.583	49.388
D) Ratei e risconti	16	20
Totale attivo	83.546	79.929
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	7.747	7.747
IV - Riserva legale	3.979	2.245
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	672	1.734
Totale patrimonio netto	12.398	11.726
B) Fondi per rischi e oneri	45.900	45.900
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.248	22.303
Totale debiti	25.248	22.303
Totale passivo	83.546	79.929

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	37.529	44.729
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	39.894	40.000
altri	3	2
Totale altri ricavi e proventi	39.897	40.002
Totale valore della produzione	77.426	84.731
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	22.524	32.596
7) per servizi	35.819	33.393
8) per godimento di beni di terzi	1.795	3.283
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	9.683	9.545
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	51
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.683	9.494
Totale ammortamenti e svalutazioni	9.683	9.545
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(548)	(3.403)
14) oneri diversi di gestione	3.151	3.575
Totale costi della produzione	72.424	78.989
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	5.002	5.742
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.141	1.629
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.141	1.629
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.141)	(1.629)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.861	4.113
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.189	2.379
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.189	2.379
21) Utile (perdita) dell'esercizio	672	1.734

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,
il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:
1) Stato patrimoniale;
2) Conto economico;
3) Nota integrativa.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

La Nota Integrativa, come lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

La Nota Integrativa costituisce, con lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, parte integrante del bilancio, risultando con essi un tutto scindibile.

Ancorché l'art. 2615 bis del codice civile prescriva per i consorzi la redazione, entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio, della sola situazione patrimoniale, il Consiglio di Amministrazione del Consorzio Aeroporto Foligno - al fine di meglio rappresentare a Voi ed ai terzi la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente - come per gli anni passati - ha predisposto il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 secondo le norme dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023, infatti, è stato redatto secondo le disposizioni degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile. In particolare sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio (art. 2423 C.C.), i suoi principi di redazione (art. 2423 bis C.C.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 C. C.).

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono redatti secondo gli schemi obbligatori previsti dal Codice Civile nella versione successiva alle modifiche apportate dal D.Lgs. 17 gennaio 2003 n. 6.

Non essendo stata redatta la Relazione sulla Gestione degli Amministratori, si forniscono di seguito notizie sull'attività del Consorzio.

ATTIVITA' SVOLTA

Il Consorzio è stato costituito nell'anno 1994 tra il Comune di Foligno, la Cassa di Risparmio di Foligno S.p.A., la Cassa di Risparmio di Spoleto S.p.A., l'Associazione Industriali della Provincia di Perugia, l'Azienda di Promozione Turistica dell'Umbria, l'Aero Club Foligno e la O.M.A. S.p.A.
Con delibera dell'Assemblea Straordinaria dei soci del 24/07/95 è stato successivamente ammesso il Comune di Montefalco.

L'assemblea dei soci del Consorzio del 27 febbraio 2015 - avendo preso atto dell'avvenuto recesso dei soci Cassa di Risparmio di Foligno S.p.A. e Cassa di Risparmio di Spoleto S.p.A, ed essendo il socio Azienda di Promozione Turistica dell'Umbria cessato - ha deliberato lo scioglimento del rapporto consortile relativamente ai predetti soggetti, operazione che è stata regolarmente formalizzata presso il Registro delle Imprese di Perugia.

Di conseguenza, soci attuali del consorzio sono O.M.A. S.p.A., Comune di Foligno, Comune di Montefalco, Aeroclub Foligno, Confindustria Umbria, ciascuno con una quota paritetica del 20%.
Il 25 giugno 2020, con verbale di assemblea straordinaria dei soci, il Consorzio ha mutato denominazione assumendo quella di CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO.

EVENTUALE APPARTENZA AD UN GRUPPO

La società non appartiene ad alcun gruppo e pertanto non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società controllanti.

FATTI DI RILIEVO VEFICITASI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023

Nel corso dell'anno il Consorzio ha espletato la sua attività ordinaria di gestione del servizio antincendio sull'aeroporto di Foligno, nei termini previsti dalla legge 23/12/80 n. 930, relativamente ai voli turistici ed ai voli di collaudo della società O.M.A.
Le attività di volo, dopo il periodo di emergenza epidemiologica Covid 19, hanno avuto una buona ripresa.

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.

FATTI DI RILIEVO VEFICITASI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2023

Ai sensi dell'art. 2427 e sulla scorta delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, si segnala che, dopo la chiusura dell'esercizio, non si sono verificati fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'art. 2427 c. 1 n. 6-bis C.C., che possano modificare la situazione patrimoniale e finanziaria della società risultante dal bilancio sottoposto all' approvazione dell'assemblea dei soci.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata, pertanto, redatta la Relazione sulla Gestione.

A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e /o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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

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

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

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio vengono illustrati per paragrafi come segue:

IMMOBILIZZAZIONI (voce B dell'attivo)

L'aggregato è costituito dai seguenti raggruppamenti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, rettificato per perdite durevoli di valore ed ammortizzate sistematicamente in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di futura utilizzazione.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono beni tangibili di uso durevole costituenti parte dell'organizzazione permanente del consorzio, la cui utilità economica si estende oltre i limiti di un esercizio.

Sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, al costo effettivamente sostenuto per l'acquisto o per la loro produzione.
Il costo di acquisto comprende gli oneri accessori, mentre il costo di produzione i costi diretti e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto all'uso; con gli stessi criteri possono essere aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della loro fabbricazione.

I costi per la manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni materiali sono rilevati a conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti; i costi di manutenzione straordinaria sono, invece, capitalizzati nel limite del valore recuperabile.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione, intesa come "durata economica", ovvero il periodo in cui si prevede che il cespite sarà utile alla società.

Il metodo di ammortamento utilizzato è a quote costanti, ripartendo il valore da ammortizzare per il numero degli anni di vita utile. Le aliquote sono ridotte alla metà nel caso primo esercizio di utilizzo del bene.

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 573040336
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

I costi delle immobilizzazioni tecniche, come sopra determinati, non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

CREDITI

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti i crediti originati per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (iscritti tra il circolante).

Per quanto riguarda i criteri di valutazione, si rinvia al successivo commento della voce "crediti".

OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA (LEASING)

La società non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria.

ATTIVO CIRCOLANTE (voce C dell'attivo)

L'aggregato è costituito dalle seguenti voci:

RIMANENZE DI MAGAZZINO

I prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo d'acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

CREDITI

I crediti commerciali dell'attivo circolante sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzo.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide, iscritte al valore nominale, risultano composte dalla cassa contanti per € 113, dal conto corrente bancario presso la Banca Monte dei Paschi di Siena SpA per € 32.405.

RATEI E RISCONTI

Sono iscritte in tali voci quote di proventi ed oneri comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo. Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.
Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri; sono comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Tra i ratei e i risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

La voce ratei e risconti passivi include i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

PATRIMONIO NETTO

Il fondo consortile è stato iscritto al valore nominale delle quote sottoscritte e versate dai soci, convertito in euro con la procedura semplificata prevista dall'art. 17, comma 5, del D. Lgs. 24 giugno 1998 (delibera del Consiglio di Amministrazione).

FONDI PER RISCHI E ONERI

Accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti aventi, alla chiusura dell'esercizio, natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza della passività indeterminati, ammontare della passività attendibilmente stimabile.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza; non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica, ad effettuare accantonamenti per oneri o perdite derivanti da eventi avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, a rilevare passività ritenute solo possibili o remote, ovvero

probabili ma il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio o arbitrario.

DEBITI

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

CONTO ECONOMICO

COSTI E RICAVI

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

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza quando il servizio è reso, cioè la prestazione è stata effettuata, mentre quelli di natura finanziaria in base alla competenza temporale.

I contributi a fondo perduto, diversi da quelli di cui in precedenza (in conto esercizio e in conto impianti), sono contabilizzati nella voce A5 del conto economico nell'esercizio in cui si considera conseguito il diritto alla percezione.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:
- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Altre informazioni

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell’esercizio

Nota integrativa abbreviata, attivo

Le voci dell'attivo dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale.
I criteri di valutazione di ciascun elemento dell'attivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.
Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile, dalle altre norme del codice civile stesso, nonché dai principi contabili, unitamente alle informazioni che si è ritenuto fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del codice civile.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non sussistono.

Immobilizzazioni

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.
La voce delle immobilizzazioni ha subito una variazione in diminuzione per l'importo complessivo di € 9.574.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	254	103.634	1.795	105.683
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(254)	(74.908)		(75.162)
Valore di bilancio	0	28.726	1.795	30.521
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	109	-	109
Ammortamento dell'esercizio	-	9.683		9.683
Totale variazioni	-	(9.574)	-	(9.574)
Valore di fine esercizio				
Costo	254	103.743	1.795	105.792
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(254)	(84.591)		(84.845)
Valore di bilancio	0	19.152	1.795	20.947

Le immobilizzazioni immateriali iscritte riguardano manutenzioni straordinarie effettuate sul mezzo antincendio; sono ammortizzate in cinque esercizi.

Le immobilizzazioni materiali iscritte riguardano impianti specifici, attrezzatura varia e minuta, macchine elettroniche d’ufficio e beni minori.

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a depositi cauzionali.

La variazione complessiva in diminuzione subita dalla voce delle Immobilizzazioni risulta pari a complessivi € 9.574 e deriva da incrementi per effetto di acquisizioni di immobilizzazioni materiali per complessivi € 109 e da decrementi per effetto delle quote di ammortamento dell'anno 2023 che sono pari ad € 9.683.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali iscritte riguardano manutenzioni straordinarie effettuate sul mezzo antincendio; sono ammortizzate in cinque esercizi.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	254	254
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(254)	(254)
Valore di bilancio	0	0
Valore di fine esercizio		
Costo	254	254
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(254)	(254)
Valore di bilancio	0	0

La voce delle Immobilizzazioni Immateriali, nel 2023, non ha subito variazioni.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali iscritte riguardano impianti specifici, attrezzatura varia e minuta, macchine elettroniche d’ufficio e beni minori.

La voce delle immobilizzazioni materiali ha subito una variazione complessiva in diminuzione per l'importo di € 9.574.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	94.110	6.742	2.782	103.634
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(65.862)	(6.264)	(2.782)	(74.908)
Valore di bilancio	28.248	478	0	28.726
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	109	109
Ammortamento dell'esercizio	9.391	183	109	9.683
Totale variazioni	(9.391)	(183)	0	(9.574)
Valore di fine esercizio				
Costo	94.110	6.742	2.891	103.743
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(75.253)	(6.447)	(2.891)	(84.591)
Valore di bilancio	18.857	295	0	19.152

Le immobilizzazioni materiali hanno subito una variazione complessiva in diminuzione per complessivi € 9.574 derivante da:
- da incrementi per effetto di acquisizioni di immobilizzazioni materiali per complessivi € 109 e nel dettaglio sono stati acquistati beni minori;
- da decrementi per effetto delle quote di ammortamento dell'anno 2023 che sono pari ad € 9.683.

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22 del Codice Civile si specifica che la società non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria nell'anno 2023.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a depositi cauzionali per utenze.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	1.795	0	1.795
Totale crediti immobilizzati	1.795	0	1.795

La voce delle Immobilizzazioni Finanziarie, nel 2023, non ha subito variazioni.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 5 del Codice Civile si specifica che la società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 5 del Codice Civile si specifica che la società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	1.795	1.795
Totale	1.795	1.795

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-ter del Codice Civile si specifica che non sono iscritti crediti immobilizzati derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	1.795

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Depositi cauzionali	1.795
Totale	1.795

Attivo circolante

L'Attivo Circolante (Voce C dell'Attivo) è costituito dalle seguenti categorie:

- Rimanenze (voce CI);
- Crediti esigibili entro l’esercizio e crediti per imposte anticipate (voce CII);
- Disponibilità liquide (voce CIV).

Rimanenze

Le rimanenze si riferiscono al carburante stoccato presso l'impianto di distribuzione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	11.523	548	12.071
Totale rimanenze	11.523	548	12.071

La voce delle rimanenze, rispetto al valore al 31/12/2022, ha subito un incremento complessivo pari ad € 548.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti commerciali dell'attivo circolante sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzo.

I crediti iscritti nell'attivo circolante ammontano a € 17.994, rispetto al valore di € 19.426 registrato al 31 Dicembre 2022.

La voce dei crediti ha subito un decremento complessivo di € 1.432.

La variazione rispetto all'esercizio precedente, suddivisa per classi di valori, è la seguente:
- crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante: + 2.797;
- crediti tributari iscritti nell'attivo circolante: - 4.229;
- attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante: 0.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6, del Codice Civile.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.573	2.797	4.370	4.370
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.047	(4.229)	818	818
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	12.806	-	12.806	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	19.426	(1.432)	17.994	5.188

I crediti tributari comprendono crediti verso l'Erario per iva e crediti verso l'Erario per Ires.

Le imposte anticipate sono iscritte a fronte delle imposte latenti sul fondo rischi e oneri per perdite di valore dell' impianto di erogazione del carburante, ove tali ipotesi facesse emergere costi operativi a carico del consorzio

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 del Codice Civile:

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.370	4.370
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	818	818
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	12.806	12.806
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	17.994	17.994

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-ter del Codice Civile si specifica che non sono iscritti in bilancio crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sussistono.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 5 del Codice Civile si specifica che la società non detiene partecipazioni in imprese controllate iscritte nell'attivo circolante.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 5 del Codice Civile si specifica che la società non detiene partecipazioni in imprese collegate iscritte nell'attivo circolante.

Disponibilità liquide

Si riferiscono a disponibilità liquide presso banche ed al saldo di cassa al 31/12/2023.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	18.314	14.091	32.405
Denaro e altri valori in cassa	125	(12)	113
Totale disponibilità liquide	18.439	14.079	32.518

Le disponibilità liquide, iscritte al valore nominale, risultano composte dalla cassa contanti per € 113, dal conto corrente bancario presso la Banca Monte dei Paschi di Siena SpA per € 32.405.

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

Le disponibilità liquide hanno subito un incremento complessivo di € 14.079, rispetto al valore al 31/12/2022.

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di proventi ed oneri comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo. Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri; sono comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	20	(4)	16
Totale ratei e risconti attivi	20	(4)	16

La voce dei ratei e risconti attivi ha subito un decremento complessivo di € 4.

La voce "risconti attivi" è così dettagliata:

DESCRIZIONE RISCONTI ATTIVI – IMPORTI

Su canone fatturazione elettronica per € 14;
Su bolli automezzi per € 2;

TOTALE RISCONTI ATTIVI € 16

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 8 del Codice Civile si specifica che non sono stati imputati nell'esercizio oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le voci del passivo sono classificate in base alla loro origine.
I criteri di valutazione di ciascun elemento del passivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.
Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile, dalle altre norme del codice civile stesso, nonché dai principi contabili, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del codice civile.

Il passivo della nota integrativa è costituito da:
- Patrimonio netto (voce A del passivo);
- Debiti esigibili entro l'esercizio (voce D del passivo).

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, che ammonta al 31 Dicembre 2023, ad € 12.398 è così costituito:
- capitale sociale: € 7.747;
- riserva legale: € 3.979;
- utile dell'esercizio: € 672.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto, rispetto al 31 Dicembre 2022, è aumentato di € 672, pari all'utile di esercizio registrato al 31 Dicembre 2023.

L'utile dell'esercizio 2022, pari ad € 1.734, è stato accantonato interamente al Fondo Riserva Legale.

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	7.747	-	-		7.747
Riserva legale	2.245	1.734	-		3.979
Utile (perdita) dell'esercizio	1.734	-	(1.062)	672	672
Totale patrimonio netto	11.726	1.734	(1.062)	672	12.398

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1, numero 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	7.747	apporti soci	B	-
Riserva legale	3.979	utili d'esercizio	A, B	3.979
Totale	11.726			3.979
Quota non distribuibile				3.979

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

Riguardo alle singole voci costituenti il patrimonio netto:
- il capitale si riferisce al fondo consortile sottoscritto e versato;
pertanto è costituito da n. 5 quote del valore nominale unitario di € 1.549,37;

- la riserva, costituita con l'attribuzione dell'utile di esercizio, è destinata a sostenere le spese di funzionamento del consorzio.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sussiste.

Fondi per rischi e oneri

Per quanto concerne i fondi per rischi e oneri:
- il fondo rischi e oneri è stato costituito a fronte delle possibili perdite di valore dello stesso impianto di distribuzione del carburante, che è detenuto dal Consorzio in regime di concessione demaniale.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	45.900	45.900
Variazioni nell'esercizio		
Totale variazioni	0	0
Valore di fine esercizio	45.900	45.900

La voce dei fondi per rischi e oneri non ha subito variazioni.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Non sussiste.

Debiti

I Debiti sono stati iscritti al loro valore nominale e sono rappresentati da Debiti esigibili entro l’esercizio.

I Debiti esigibili entro l’esercizio per € 25.248 sono costituiti da:

- Debiti vs/banche a breve € 368;
- Debiti bancari per competenza € 278;
- Debiti vs fornitori € 11.408;
- Debiti per fatture a pervenire € 4.242;
- Debiti verso l’erario per ritenute acconto professionisti/lav. autonomo € 1.718;
- Debiti tributari € 85;
- Altri debiti verso Enac € 149;
- Debiti diversi € 7.000.

Variazioni e scadenza dei debiti

La voce dei Debiti, rispetto al valore al 31/12/2022, ha subito un incremento complessivo di € 2.945.

La variazione, rispetto all’esercizio precedente, suddivisa per classi di valori, è la seguente:
- debiti verso banche: - 2.984;
- debiti verso fornitori: + 8.841;
- debiti tributari: - 2.136;
- altri debiti: - 776.

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	3.630	(2.984)	646	646
Debiti verso fornitori	6.809	8.841	15.650	15.650
Debiti tributari	3.939	(2.136)	1.803	1.803

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Altri debiti	7.925	(776)	7.149	7.149
Totale debiti	22.303	2.945	25.248	25.248

Per quanto riguarda i debiti:
- i debiti verso banche si riferiscono al saldo passivo al 31/12/2023 del conto corrente presso Banco Desio e della Brianza e ad interessi e spese bancarie maturate al 31/12/2023;
- i debiti verso fornitori si riferiscono alle altre spese ordinarie di funzionamento del consorzio;
- i debiti tributari riguardano ritenute di acconto su lav. autonomo e imposte sul reddito di esercizio.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 del Codice Civile:

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	646	646
Debiti verso fornitori	15.650	15.650
Debiti tributari	1.803	1.803
Altri debiti	7.149	7.149
Debiti	25.248	25.248

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

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali.
Non sussistono, comunque, debiti di durata residua superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	25.248	25.248

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	646	646
Debiti verso fornitori	15.650	15.650
Debiti tributari	1.803	1.803
Altri debiti	7.149	7.149
Totale debiti	25.248	25.248

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-ter del Codice Civile si specifica che non sono iscritti in bilancio debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sussistono.

Ratei e risconti passivi

Non sussistono.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Il totale del valore della produzione ammonta ad € 77.426 ed è costituito da ricavi delle vendite e delle prestazioni per € 37.529 e da altri ricavi e proventi per complessivi € 39.897.

La voce “altri ricavi e proventi” pari a complessivi € 39.897 comprende € 3 per arrotondamenti attivi ed € 39.894 per contributi per la gestione del servizio antincendio che sono erogati dal socio Comune di Foligno.

Nel corso dell'esercizio 2023, la voce “Ricavi delle vendite e delle prestazioni” ha subito un decremento per € 7.200, mentre la voce “Altri ricavi e proventi” ha subito un decremento complessivo per l'importo di € 105.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 10 del Codice Civile, viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività; si rimanda, pertanto, alla successiva suddivisione per il dettaglio dei ricavi delle vendite e delle prestazioni che risultano essere pari a complessivi € 37.529.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per servizio antincendio	10.000
Ricavi per cessione carburanti	26.821
Ricavi per servizi attività di volo	708
Totale	37.529

I ricavi delle vendite e delle prestazioni, rispetto al valore del 2022, hanno subito un decremento di € 7.200.

I ricavi per servizio antincendio riguardano le attività di servizio antincendio espletate nell'anno per conto della società consorziata O.M.A. S.p.A., in relazione ai voli di collaudo velivoli effettuate dalla stessa sull'aeroporto di Foligno, mentre i ricavi da servizi per attività di volo riguardano l'assistenza prestata per l'atterraggio ed il decollo, nonché l'aggio spettante sulla riscossione dei diritti Enac.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	37.529
Totale	37.529

Si fornisce, nel dettaglio che segue, la variazione delle singole voci del valore della produzione, rispetto al valore al 31 /12/2022:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni:
- ricavi per servizio antincendio: 0
- ricavi per cessione carburanti: - 7.298;
- ricavi per servizi attività di volo: + 98;

TOTALE VARIAZIONE RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI: - 7.200

Altri ricavi e proventi:
- contributi in conto esercizio: - 106;
- altri (arrotondamenti attivi): + 1;

TOTALE VARIAZIONE ALTRI RICAVI E PROVENTI: - 105

TOTALE VARIAZIONE: - 7.305

Costi della produzione

La voce Costi della Produzione (voce B del conto economico) per un totale di € 72.424 è costituita dalle seguenti voci:

- costi della produzione per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci per € 22.524;
- costi della produzione per servizi per € 35.819;
- costi per godimento di beni di terzi (canone concessione demaniale) per € 1.795;
- costi per ammortamenti imm. materiali ed immateriali per complessivi € 9.683 di cui ammortamento delle immobilizzazioni materiali per € 9.683;
- variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per € - 548;
- oneri diversi di gestione per € 3.151

Si fornisce nel dettaglio che segue la variazione intervenuta con riferimento all'esercizio precedente:

- costi della produzione per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci: - 10.072;
- costi della produzione per servizi: + 2.426;
- costi per godimento di beni di terzi (canone concessione demaniale): – 1.488;
- costi per ammortamenti imm. materiali ed immateriali: + 138 (la variazione si riferisce unicamente all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali);
- variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci: + 2.855;
- oneri diversi di gestione: – 424.

Proventi e oneri finanziari

Il saldo dei proventi e oneri finanziari è negativo per € 2.141 per effetto dell'eccedenza degli oneri finanziari (€ 2.141) rispetto ai proventi finanziari diversi (non da partecipazione) che nell'esercizio 2023 sono pari a € 0 (zero).

Composizione dei proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 11 del Codice Civile, si specifica che non sono iscritti in bilancio "proventi da partecipazione diversi dai dividendi".

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli oneri finanziari sono unicamente rappresentati da interessi passivi bancari su conto corrente, da oneri bancari vari su conto corrente e su pos.

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 12 del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	2.141
Totale	2.141

Il totale della voce "interessi ed altri oneri finanziari" pari ad € 2.141 è costituito da:
- altri debiti verso banche (interessi passivi bancari) € 69;
- oneri finanziari diversi per complessivi € 2.072 di cui € 1.471 per oneri bancari ed € 291 per spese pos Banco di Desio e della Brianza ed € 310 per spese pos Banca di Credito Cooperativo di Spello e del Velino Soc. Coop..

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non sussistono rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13 del Codice Civile, si specifica che non sono iscritti in bilancio ricavi di entità o incidenza eccezionali.

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13 del Codice Civile, si specifica che non sono iscritti in bilancio costi di entità o incidenza eccezionali.

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

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:
- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Sono state iscritte imposte complessive per € 2.189 e nel dettaglio:
- è stata iscritta l’imposta IRAP di competenza dell’esercizio per € 994;
- è stata iscritta l’imposta IRES di competenza dell’esercizio per € 1.195.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2435-bis, si precisa che:
- al 31.12.2023, il Consorzio non ha assunto impegni, né ha rilasciato garanzie a terzi; non esistono ulteriori passività potenziali oltre a quanto risultante dallo stato patrimoniale;
- il Consorzio non occupa dipendenti;
- agli amministratori non spettano compensi, ad eccezione del rimborso spese deliberato per il Presidente, e non sono state concesse anticipazioni o crediti;
- non si segnalano fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio;
- non trovano applicazioni le disposizioni di cui all'art. 2428 c.c., n. 3 e 4.

Dati sull'occupazione

Il Consorzio non occupa dipendenti.

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

Agli Amministratori non spettano compensi, ad eccezione del rimborso spese deliberato per il Presidente. Non sono state concesse anticipazioni o crediti.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Non sussistono.

Categorie di azioni emesse dalla società

Non sussistono.

Titoli emessi dalla società

Non sussistono.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Ai sensi delle informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1, numero 19 del Codice Civile si specifica che la società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 9 del Codice Civile, si specifica che la società non ha assunto impegni e garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale e non vi sono passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi degli artt. 2447 bis e 2447 decies del Codice Civile, si evidenzia che la società non detiene patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter del Codice Civile, si informa che la società non ha accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Ai sensi dell'art. 2427 e sulla scorta delle indicazioni fornite dal principio contabile OIC 29, si segnala che, dopo la chiusura dell'esercizio, non si sono verificati fatti di rilievo, diversi da quelli di cui all'art. 2427 c. 1 n. 6-bis C.C., che possano modificare la situazione patrimoniale e finanziaria della società risultante dal bilancio sottoposto all' approvazione dell'Assemblea dei Soci.

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

In ottemperanza agli adempimenti di trasparenza e pubblicità previsti ai sensi della Legge n. 124 del 4 Agosto 2017 articolo 1 commi 125-129 (come sostituito dall'art. 35 del D.L. n. 34 del 30 aprile 2019) che ha imposto a carico delle imprese l'obbligo di indicare in nota integrativa "gli importi e le informazioni relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, agli stessi effettivamente erogati dalle pubbliche amministrazioni", il CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO (Codice Fiscale e Partita Iva 02042250544), nella presente nota integrativa, dichiara l'esistenza di contributi erogati nel 2023 da parte del soggetto erogante Comune di Foligno (Codice Fiscale e Partita Iva 00166560540).

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

L'esercizio 2023 si è concluso con un utile al netto delle imposte di € 672 che l'organo amministrativo proporrà di accantonare a Fondo Riserva.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota Integrativa, redatta in forma abbreviata a norma dell'art. 2435 bis C.C. (ma completa delle informazioni di altre disposizioni di Legge) avendo fornito tutte le informazioni richieste dalla legge e non essendo stato necessario esporre quelle previste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c. per inesistenza delle voci relative al possesso di azioni, ha consentito alla società di usufruire dell'esonero dalla redazione della relazione sulla gestione come previsto dal comma 4 del predetto art. 2435 bis.

L'esercizio 2023 si è concluso con un utile al netto delle imposte di € 672.
L'organo amministrativo propone l'accantonamento a Fondo Riserva.

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

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
(Natalie Mostarda)

Dichiarazione di conformità del bilancio

IL SOTTOSCRITTO, DOTT. CERVINI GIULIANO, AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL DOCUMENTO INFORMATICO IN FORMATO XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE, IL CONTO ECONOMICO E LA NOTA INTEGRATIVA, E' CONFORME AI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO LA SOCIETA'.

BOLLO VIRTUALE ASSOLTO TRAMITE LA CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA - AUTORIZZAZIONE N. 16683/2021 DEL 22.2.2021.

VERBALE DI ASSEMBLEA ORDINARIA DEI SOCI

Il giorno 16 febbraio 2024, alle ore 09:30, 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 2023; deliberazioni conseguenti;
- Budget anno 2024;
- Varie ed eventuali.

Assume la presidenza dell'Assemblea la Dott.ssa Natalie Mostarda, la quale constata e fa constatare:

- la regolare costituzione dell'Assemblea a termini di legge e di statuto;
- che sono presenti i soci: O.M.A. S.p.A. nella persona del Presidente Umberto Nazzareno Tonti; il Comune di Foligno nella persona del Vice Sindaco Riccardo Meloni, l'Aeroclub Foligno nella persona del Presidente Lucio Batista 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, Mario Belloni, Umberto Nazzareno Tonti e Lucio Batista Reato; assente giustificato Stefano Zuccarini.

E' altresì presente il Dott. Giuliano Cervini, consulente del Consorzio.

La Presidente dichiara, pertanto, validamente costituita l'assemblea ed atta quindi a deliberare sulle materie poste all'ordine del giorno; viene chiamato a fungere da segretario il Dott. Giuliano Cervini.

Preliminarmente, la Presidente riferisce in maniera sintetica sullo stato di avanzamento delle attività sull'aeroporto.

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 O.M.A.; la

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 573040336
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

situazione è in stallo anche a causa della costituzione da parte di Enac della società "in house" per la gestione degli aeroporti minori.

Passando, quindi, alla trattazione dell'ordine del giorno, il Presidente passa la parola al consulente del Consorzio, Dott. Giuliano Cervini, il quale espone la bozza di bilancio predisposta in forma abbreviata ex art. 2435-bis c.c., composta dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa.

Seguono, quindi, chiarimenti ed approfondimenti volti ad illustrare il contenuto delle singole poste e l'andamento della gestione nel suo complesso, dopo di che l'Assemblea dei soci all'unanimità dei presenti

delibera

- di approvare il bilancio dell'esercizio 2023, 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 672,00, a fondo riserva.

Sul secondo punto, il consulente del Consorzio, Dott. Giuliano Cervini, da lettura della bozza di bilancio previsionale per l'anno 2024.

Il budget evidenzia ricavi per euro 78.000 (di cui ricavi per vendita carburante 28.000, ricavi per attività antincendio euro 10.000, contributi Comune di Foligno euro 40.000); i costi complessivi ammontano ad euro 78.000 (di cui costi carburante euro 21.900, costo personale antincendio euro 24.200, altri costi di gestione antincendio euro 800, ammortamenti e svalutazioni euro 9.800, oneri finanziari euro 2.300, spese generali amministrative euro 11.400, canone di concessione demaniale euro 1.900, oneri tributari euro 2.800, altri oneri per euro 2.900), per cui il risultato previsionale è di pareggio.

Tutti i soci si dichiarano concordi sul punto; dopo di che l'Assemblea dei soci, dopo breve discussione, all'unanimità dei presenti

delibera

Registro Imprese
Archivio ufficiale della CCIAA
Documento n . T 573040336
estratto dal Registro Imprese in data 10/09/2024

di approvare il bilancio preventivo per l'anno 2024 così come proposto.

Sul terzo punto all'ordine del giorno, il Consigliere Mario Belloni propone di confermare anche nel 2024 il rimborso per la Presidente delle spese dalla medesima sostenute nell'espletamento della funzione. Udito quanto riferito dal Consigliere Mario Belloni, l'Assemblea dei Soci, dopo breve discussione, all'unanimità

delibera

di confermare alla Presidente, Dott.ssa Natalie Mostarda, per il rimborso spese direttamente sostenute nell'esercizio della funzione, un emolumento per l'anno 2024 di euro 5.000,00 lordi.

Dopo di che, ultimata la trattazione dell'ordine del giorno e nessun altro chiedendo la parola, alle ore 10:30 la riunione viene sciolta, previa redazione del presente verbale, sottoscritto dal Presidente e dal Segretario.

IL PRESIDENTE	IL SEGRETARIO
(Natalie Mostarda)	*(Giuliano Cervini)*

Il sottoscritto, Giuliano Cervini, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento informatico contenente il verbale di assemblea dei soci di approvazione del bilancio 2023 è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Incarico per la sottoscrizione digitale o Presentazione della Comunicazione Unica **Modello della C.C.I.A.A. dell'Umbria**

CAMERA DI COMMERCIO DELL'UMBRIA

INCARICO PER LA SOTTOSCRIZIONE DIGITALE E PRESENTAZIONE TELEMATICA DELLA COMUNICAZIONE UNICA

ALL'UFFICIO DEL REGISTRO DELLE IMPRESE E ALL'UFFICIO ALBO IMPRESE ARTIGIANE

(art. 9 D.L. 7/2007 convertito con L. 2 aprile 2007 n. 40)

Codice univoco di identificazione della pratica [228J1549]
Il/I sottoscritto/i dichiara/no:

A) Procura
di conferire al sig. DOTT. CERUINI GIULIANO
in qualità di (notaio intermediario professionista incaricato)
procura speciale per la sottoscrizione digitale e presentazione telematica della comunicazione unica identificata dal codice pratica sopra apposto, all'Ufficio del Registro delle Imprese / Ufficio Albo delle Imprese Artigiane competente per territorio, ai fini dell'avvio, modificazione e cessazione dell'attività d'impresa, quale assolvimento di tutti gli adempimenti amministrativi previsti per l'iscrizione al Registro delle Imprese, con effetto, sussistendo i presupposti di legge, ai fini previdenziali, assistenziali, fiscali individuati dal decreto in oggetto, nonché per l'ottenimento del codice fiscale e della partita IVA

B) Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà sulla corrispondenza degli allegati
di attestare in qualità di amministratori – ai sensi e per gli effetti dell'articolo 47 del D.P.R. 44/2000 e consapevoli delle responsabilità penali di cui all'articolo 76 del medesimo DPR 445/2000 per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci – la corrispondenza delle copie dei documenti (non notarili) allegati alla precitata pratica ai documenti conservati agli atti della società.

C) Domiciliazione
di eleggere domicilio speciale, per tutti gli atti e le comunicazioni inerenti il procedimento amministrativo, presso l'indirizzo di posta elettronica del soggetto che provvede alla trasmissione telematica, a cui viene conferita la facoltà di eseguire eventuali rettifiche di errori formali inerenti la modulistica elettronica.
(nel caso in cui non si voglia domiciliare la pratica presso l'indirizzo di posta elettronica del soggetto che provvede alla trasmissione telematica occorre barrare la seguente casella

D) Cariche sociali
che non sussistono cause di ineleggibilità ai fini dell'iscrizione delle cariche assunte in organi di amministrazione (art. 2383 c.c.) e di controllo (art. 2400 c.c.) della società.

	COGNOME	NOME	QUALIFICA (amministratore, sindaco, titolare ecc.)	FIRMA AUTOGRAFA
1	HOSTARDA	NATALIE	PRESIDENTE CDA	
2				
3				
4				
5				
6				

Il presente modello va compilato, sottoscritto con firma autografa, acquisito tramite scansione in formato pdf ed allegato, con firma digitale, alla modulistica elettronica. **Al presente modello deve inoltre essere allegata (in un file separato) copia informatica di un documento di identità valido di ciascuno dei soggetti che hanno apposto la firma autografa.**

Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà resa dal procuratore:
Colui che, in qualità di procuratore, sottoscrive con firma digitale la copia informatica del presente documento, consapevole delle responsabilità penali di cui all'art. 76 del medesimo D.P.R. 445/2000 per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, dichiara

- ai sensi dell'art. 46.1 lett. u) del D.P.R. 445/2000 di agire – anche in qualità di procuratore speciale (sopra lettera A) o di procuratore incaricato ai sensi della'art. 2209 c.c. (con la procura depositata per l'iscrizione del Registro delle Imprese di _____ n. prot._____) – in rappresentanza dei soggetti che hanno apposto la propria firma nella tabella di cui sopra.
- che le copie informatiche degli eventuali documenti non notarili allegati alla sopra identificata pratica corrispondono ai documenti consegnatigli dagli amministratori per l'espletamento degli adempimenti pubblicitari di cui sopra alla citata pratica.

Ai sensi dell'art. 48 del D.P.R. 445/2000 e dell'art. 13 del D.Lgs 196/03 e succ.modifiche, si informa che i dati contenuti nel presente modello saranno utilizzati esclusivamente ai fini della tenuta del Registro delle Imprese di cui all'art. 2188 c.c. e dell'Albo delle Imprese Artigiane di cui alla L. n. 443/1985.

IMPORTANTE: le copie informatiche dei documenti di identità devono essere allegate alla pratica in un file separato da quello della procura.

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00063370 del 30-07-2024

OGGETTO: (S2)(S3)(S4) BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023.

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 03-06-2024

Oggetto: **Rendiconto della gestione anno 2023. Approvazione**

In data 03-06-2024 alle ore 12:00 in videoconferenza mediante piattaforma Microsoft Teams, si è riunita l'Assemblea dei Sindaci dell'AURI così composta:

	Comune	Popolazione	Sindaco	Delegato	Cognome e Nome
1.	Acquasparta	4.778			
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		X	CAVALLUCCI VERONICA
7.	Attigliano	2.028			
8.	Avigliano Umbro	2.558			
9.	Baschi	2.722	X		BERNARDINI DAMIANO
10.	Bastia Umbra	21.874			
11.	Bettona	4.367	X		BAZZOFFIA VALERIO
12.	Bevagna	5.081	X		FALSACAPPA ANNARITA
13.	Calvi dell'Umbria	1.856			
14.	Campello sul Clitunno	2.442	X		CALISTI MAURIZIO
15.	Cannara	4.305	X		GAREGGIA FABRIZIO
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			
21.	Cerreto di Spoleto	1.075			
22.	Citerna	3.531			
23.	Città della Pieve	7.712	X		RISINI FAUSTO
24.	Città di Castello	39.913		X	MARIANGELI MAURO
25.	Collazzone	3.473			
26.	Corciano	21.332			
27.	Costacciaro	1.216			
28.	Deruta	9.669			
29.	Fabro	2.876			
30.	Ferentillo	1.913			
31.	Ficulle	1.669	X		MARAVALLE GIAN LUIGI
32.	Foligno	57.155			
33.	Fossato di Vico	2.840			
34.	Fratta Todina	1.839			
35.	Giano dell'Umbria	3.846	X		PETRUCCIOLI MANUEL
36.	Giove	1.928			
37.	Gualdo Cattaneo	6.155	X		VALENTINI ENRICO
38.	Gualdo Tadino	15.208	X		PRESCIUTTI MASSIMILIANO
39.	Guardea	1.836			
40.	Gubbio	32.216	X		STIRATI FILIPPO MARIO
41.	Lisciano Niccone	613			
42.	Lugnano in Teverina	1.494			
43.	Magione	14.865	X		CHIODINI GIACOMO
44.	Marsciano	18.902			
45.	Massa Martana	3.770			
46.	Monte Castello di Vibio	1.567			
47.	Monte Santa Maria Tiberina	1.183	X		MICHELINI LETIZIA
48.	Montecastrilli	5.022			
49.	Montecchio	1.676			
50.	Montefalco	5.679			

	Comune	Popolazione	Sindaco	Delegato	Cognome e Nome
51.	Montefranco	1.276			
52.	Montegabbione	1.216			
53.	Monteleone d'Orvieto	1.467			
54.	Monteleone di Spoleto	599			
55.	Montone	1.680			
56.	Narni	19.785	X		LUCARELLI LORENZO
57.	Nocera Umbra	5.839	X		CAPARVI VIRGINIO
58.	Norcia	4.957			
59.	Orvieto	20.630	X		TARDANI ROBERTA
60.	Otricoli	1.869	X		LIBERATI ANTONIO
61.	Paciano	975			
62.	Panicale	5.692	X		CHERUBINI GIULIO
63.	Parrano	534	X		FILIPPETTI VALENTINO
64.	Passignano sul Trasimeno	5.746	X		PASQUALI SANDRO
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			
71.	Porano	1.966			
72.	Preci	724			
73.	San Gemini	5.018			
74.	San Giustino	11.297	X		FRATINI PAOLO
75.	San Venanzo	2.218			
76.	Sant'Anatolia di Narco	564			
77.	Scheggia e Pascelupo	1.393			
78.	Scheggino	461			
79.	Sellano	1.079			
80.	Sigillo	2.404	X		FUGNANESI GIAMPIERO
81.	Spello	8.645	X		LANDRINI MORENO

	Comune	Popolazione	Sindaco	Delegato	Cognome e Nome
82.	Spoleto	38.218		X	PROTASI AGNESE
83.	Stroncone	4.917			
84.	Terni	111.501			
85.	Todi	16.851	X		RUGGIANO ANTONINO
86.	Torgiano	6.725	X		LIBERTI ERIDANO
87.	Trevi	8.469	X		GEMMA FERDINANDO
88.	Tuoro sul Trasimeno	3.780			
89.	Umbertide	16.681	X		CARIZIA LUCA
90.	Valfabbrica	3.389	X		BACOCCOLI ENRICO
91.	Vallo di Nera	364			
92.	Valtopina	1.398			
	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. 34 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.15 del 29/12/2022 con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2023-2025;
- deliberazione dell'Assemblea n.6 del 11/04/2023 con cui è stato approvato il Rendiconto 2022;
- deliberazione dell'Assemblea n. 5 del 11/04/2023 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2023/2025 – Ratifica della Delibera del Consiglio Direttivo n. 5 del 14.03.2023;
- deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 11/04/2023 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2023/2025;
- deliberazione dell'Assemblea n. 10 del 31/07/2023 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2023/2025;
- deliberazione dell'Assemblea n.11 del 31.07/2023 con cui è stata approvata la Salvaguardia degli Equilibri;
- deliberazione dell'Assemblea n.13 del 19/12/2023 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2023/2025 - Ratifica della Delibera del Consiglio Direttivo n. 35 del 12.09.2023;
- deliberazione dell'Assemblea n.14 del 19/12/2023 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2023/2025 - Ratifica della Delibera del Consiglio Direttivo n. 57 del 28.11.2023;

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 2023;
- 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 2023;

Preso atto delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui alla Delibera del Consiglio direttivo AURI n. 14 del 09/04/2024;

Preso atto altresì che il Consiglio Direttivo AURI con Deliberazione n. 21 del 10/05/2024 ha approvato lo schema di Rendiconto 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 2023 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 2023, 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 34 espressi, rispetto a 34 presenti su un totale di n° 92 Comuni, rappresentanti n° 523.551 abitanti rispetto al totale di n°891.181

DELIBERA

1. Di approvare la relazione sulla gestione dell'esercizio 2023, allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

2. Di approvare la proposta di Rendiconto della gestione anno 2023 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:

   - Conto di Bilancio Entrate
   - Riepilogo generale delle entrate per titoli;
   - Conto di Bilancio 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;
   - Elenco analitico delle risorse accantonate – Allegato a1;
   - Elenco analitico delle risorse vincolate – Allegato a2;
   - Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti – Allegato a3;
   - 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;
   - Spese correnti per macroaggregati-impegni;

- Spese correnti per macroaggregati-pagamenti competenza;
- Spese correnti per macroaggregati-pagamenti residui;
- Spese capitale e attività finanziarie per macroaggregati-impegni;
- Spese capitale e attività finanziarie per macroaggregati-pagamenti competenza;
- Spese capitale e attività finanziarie per macroaggregati-pagamenti residui;
- Rimborso prestiti per macroaggregati;
- Conto terzi e partite di giro per 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 allegare allo schema di rendiconto, come stabilito dal D.Lgs. 118/2011 i documenti richiesti dal D.Lgs. 267/2000:
   - il prospetto dei dati Siope;
   - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
   - il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
   - Inventario generale;

5. Di dare atto che il conto del bilancio dell'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di amministrazione complessivo di euro 6.034.518,94 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio				7.530.277,79
RISCOSSIONI	(+)	2.259.331,87	4.730.269,95	6.989.601,82
PAGAMENTI	(-)	1.865.716,93	6.124.260,00	7.989.976,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.529.902,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.529.902,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	24.575.339,99	28.886.602,39	53.461.942,38
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	24.211.554,03	6.795.283,87	31.006.837,90

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			450.488,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			22.500.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) [2]	(=)			**6.034.518,94**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 [4]	97.843,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) [5]	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	3.000.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**3.097.843,53**
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)	**2.936.675,41**
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]	

6. Infine, considerata l'urgenza, di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 c. 4 del TUEL e di disporre la pubblicazione sul sito internet dell'AURI.

L'Ufficio di Direzione
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 05-06-2024, 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.

05-06-2024

Il Responsabile della Pubblicazione

F.to Petrini Luana

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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)
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP 445.565,78				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP 29.737,96				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP 0,00				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP 2.600.000,00				
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00				
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS 7.530.277,79				
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	0,00 CP	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	0,00 CP	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	0,00 CP	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	0,00 CP	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	0,00 CP	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	0,00 CP	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	0,00 CP	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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)

Titolo 2	***Trasferimenti correnti***											
20101	**Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	RS	196.641,96	RR	109.789,68	R	-9.999,29			EP	76.852,99
		CP	15.300,00	RC	15.300,00	A	15.300,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	211.941,96	TR	125.089,68	CS	-86.852,28			TR	76.852,99
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	110.082,38	RR	862,50	R	0,00			EP	109.219,88
		CP	100.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-100.000,00	EC	0,00
		CS	210.082,38	TR	862,50	CS	-209.219,88			TR	109.219,88
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	350.361,68	RR	84.106,89	R	-266.254,79			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	350.361,68	TR	84.106,89	CS	-266.254,79			TR	0,00
20000	**Totale Titolo 2** **Trasferimenti correnti**	RS	657.086,02	RR	194.759,07	R	-276.254,08			EP	186.072,87
		CP	115.300,00	RC	15.300,00	A	15.300,00	CP	-100.000,00	EC	0,00
		CS	772.386,02	TR	210.059,07	CS	-562.326,95			TR	186.072,87
Titolo 3	***Entrate extratributarie***											
30100	**Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	RS	5.874.652,27	RR	1.037.141,30	R	-94.413,06			EP	4.743.097,91
		CP	3.471.952,27	RC	322.676,69	A	3.471.952,27	CP	0,00	EC	3.149.275,58
		CS	9.346.604,54	TR	1.359.817,99	CS	-7.986.786,55			TR	7.892.373,49
30200	**Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	RS	464.720,34	RR	13.917,23	R	0,00			EP	450.803,11
		CP	240.000,00	RC	41.268,86	A	70.170,27	CP	-169.829,73	EC	28.901,41
		CS	704.720,34	TR	55.186,09	CS	-649.534,25			TR	479.704,52
30300	**Tipologia 300 Interessi attivi**	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	50,00	RC	4,47	A	7,02	CP	-42,98	EC	2,55
		CS	50,00	TR	4,47	CS	-45,53			TR	2,55

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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)
30400	**Tipologia 400 Altre entrate da redditi da 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
30500	**Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti**	RS 255.892,78 CP 408.035,50 CS 663.928,28	RR 97.767,73 RC 117.354,87 TR 215.122,60	R -16.669,61 A 245.647,90 CS -448.805,68	CP -162.387,60	EP 141.455,44 EC 128.293,03 TR 269.748,47
30000	**Totale Titolo 3** **Entrate extratributarie**	RS 6.595.265,39 CP 4.120.037,77 CS 10.715.303,16	RR 1.148.826,26 RC 481.304,89 TR 1.630.131,15	R -111.082,67 A 3.787.777,46 CS -9.085.172,01	CP -332.260,31	EP 5.335.356,46 EC 3.306.472,57 TR 8.641.829,03
	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 20.553.656,36 CP 26.774.685,42 CS 47.328.341,78	RR 534.124,47 RC 2.500.000,00 TR 3.034.124,47	R -1.239.661,45 A 26.708.000,00 CS -44.294.217,31	CP -66.685,42	EP 18.779.870,44 EC 24.208.000,00 TR 42.987.870,44
40300	**Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale**	RS 435.349,91 CP 2.453.355,28 CS 2.888.705,19	RR 161.309,69 RC 1.362.439,47 TR 1.523.749,16	R 0,00 A 2.453.355,28 CS -1.364.956,03	CP 0,00	EP 274.040,22 EC 1.090.915,81 TR 1.364.956,03
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 208.493,03 CP 271.207,43 CS 479.700,46	RR 208.493,03 RC 0,00 TR 208.493,03	R 0,00 A 271.207,43 CS -271.207,43	CP 0,00	EP 0,00 EC 271.207,43 TR 271.207,43
40000	**Totale Titolo 4** **Entrate in conto capitale**	RS 21.197.499,30 CP 29.499.248,13 CS 50.696.747,43	RR 903.927,19 RC 3.862.439,47 TR 4.766.366,66	R -1.239.661,45 A 29.432.562,71 CS -45.930.380,77	CP -66.685,42	EP 19.053.910,66 EC 25.570.123,24 TR 44.624.033,90
	Titolo 5 ***Entrate da riduzione di attività finanziarie***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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)
50100	**Tipologia 100 Alienazione 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
50200	**Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine**	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
50300	**Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine**	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
50400	**Tipologia 400 Altre entrate per 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
50000	**Totale 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***					
60100	**Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari**	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
60200	**Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine**	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
60300	**Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**	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
60400	**Tipologia 400 Altre forme di indebitamento**	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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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)
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***					
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 11.819,35 CP 615.000,00 CS 626.819,35	RR 11.819,35 RC 317.642,59 TR 329.461,94	R 0,00 A 327.649,17 CS -297.357,41	CP -287.350,83	EP 0,00 EC 10.006,58 TR 10.006,58
90200	**Tipologia 200 Entrate per conto terzi**	RS 0,00 CP 70.000,00 CS 70.000,00	RR 0,00 RC 53.583,00 TR 53.583,00	R 0,00 A 53.583,00 CS -16.417,00	CP -16.417,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
90000 Totale Titolo 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	RS 11.819,35 CP 685.000,00 CS 696.819,35	RR 11.819,35 RC 371.225,59 TR 383.044,94	R 0,00 A 381.232,17 CS -313.774,41	CP -303.767,83	EP 0,00 EC 10.006,58 TR 10.006,58
	TOTALE TITOLI	RS 28.461.670,06 CP 34.419.585,90 CS 62.881.255,96	RR 2.259.331,87 RC 4.730.269,95 TR 6.989.601,82	R -1.626.998,20 A 33.616.872,34 CS -55.891.654,14	CP -802.713,56	EP 24.575.339,99 EC 28.886.602,39 TR 53.461.942,38
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS 28.461.670,06 CP 37.494.889,64 CS 70.411.533,75	RR 2.259.331,87 RC 4.730.269,95 TR 6.989.601,82	R -1.626.998,20 A 33.616.872,34 CS -55.891.654,14	CP -802.713,56	EP 24.575.339,99 EC 28.886.602,39 TR 53.461.942,38

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
2) Per "Utilizzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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)

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 2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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 445.565,78				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP 29.737,96				
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP 0,00				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP 2.600.000,00				
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP 0,00				
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS 7.530.277,79				
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 657.086,02	RR 194.759,07	R -276.254,08		EP 186.072,87
		CP 115.300,00	RC 15.300,00	A 15.300,00	CP -100.000,00	EC 0,00
		CS 772.386,02	TR 210.059,07	CS -562.326,95		TR 186.072,87
TITOLO 3	**Entrate extratributarie**	RS 6.595.265,39	RR 1.148.826,26	R -111.082,67		EP 5.335.356,46
		CP 4.120.037,77	RC 481.304,89	A 3.787.777,46	CP -332.260,31	EC 3.306.472,57
		CS 10.715.303,16	TR 1.630.131,15	CS -9.085.172,01		TR 8.641.829,03
TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**	RS 21.197.499,30	RR 903.927,19	R -1.239.661,45		EP 19.053.910,66
		CP 29.499.248,13	RC 3.862.439,47	A 29.432.562,71	CP -66.685,42	EC 25.570.123,24
		CS 50.696.747,43	TR 4.766.366,66	CS -45.930.380,77		TR 44.624.033,90
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 11.819,35	RR 11.819,35	R 0,00		EP 0,00
		CP 685.000,00	RC 371.225,59	A 381.232,17	CP -303.767,83	EC 10.006,58
		CS 696.819,35	TR 383.044,94	CS -313.774,41		TR 10.006,58
	TOTALE TITOLI	RS 28.461.670,06	RR 2.259.331,87	R -1.626.998,20		EP 24.575.339,99
		CP 34.419.585,90	RC 4.730.269,95	A 33.616.872,34	CP -802.713,56	EC 28.886.602,39
		CS 62.881.255,96	TR 6.989.601,82	CS -55.891.654,14		TR 53.461.942,38
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS 28.461.670,06	RR 2.259.331,87	R -1.626.998,20		EP 24.575.339,99
		CP 37.494.889,64	RC 4.730.269,95	A 33.616.872,34	CP -802.713,56	EC 28.886.602,39
		CS 70.411.533,75	TR 6.989.601,82	CS -55.891.654,14		TR 53.461.942,38

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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	8.943,39	PR	2.080,00	R	-6.863,39			EP	0,00
			CP	36.000,00	PC	10.173,58	I	11.666,73	ECP	24.333,27	EC	1.493,15
			CS	44.943,39	TP	12.253,58	FPV	0,00			TR	1.493,15
	Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	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	8.943,39	PR	2.080,00	R	-6.863,39			EP	0,00
			CP	36.000,00	PC	10.173,58	I	11.666,73	ECP	24.333,27	EC	1.493,15
			CS	44.943,39	TP	12.253,58	FPV	0,00			TR	1.493,15
1 - 2	**Programma 2**	**Segreteria generale**										
	Titolo 1	***Spese correnti***	RS	3.253,27	PR	3.253,27	R	0,00			EP	0,00
			CP	214.000,00	PC	98.567,38	I	99.404,95	ECP	114.595,05	EC	837,57
			CS	217.253,27	TP	101.820,65	FPV	0,00			TR	837,57
	Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS) / Previsioni definitive di competenza (CP) / Previsioni definitive di cassa (CS)		Pagamenti in c/residui (PR) / Pagamenti in c/competenza (PC) / Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Riaccertamento residui (R) (1) / Impegni (I) (2) / Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) / Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) / Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma 2	***Segreteria generale***	RS	3.253,27	PR	3.253,27	R	0,00			EP	0,00
		CP	214.000,00	PC	98.567,38	I	99.404,95	ECP	114.595,05	EC	837,57
		CS	217.253,27	TP	101.820,65	FPV	0,00			TR	837,57
1 - 3 Programma 3	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**										
Titolo 1	***Spese correnti***	RS	556.034,87	PR	155.931,00	R	-30.535,75			EP	369.568,12
		CP	581.461,33	PC	248.251,05	I	323.398,55	ECP	222.706,78	EC	75.147,50
		CS	1.102.140,20	TP	404.182,05	FPV	35.356,00			TR	444.715,62
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	104.531,91	PC	39.531,91	I	39.531,91	ECP	65.000,00	EC	0,00
		CS	104.531,91	TP	39.531,91	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	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	556.034,87	PR	155.931,00	R	-30.535,75			EP	369.568,12
		CP	685.993,24	PC	287.782,96	I	362.930,46	ECP	287.706,78	EC	75.147,50
		CS	1.206.672,11	TP	443.713,96	FPV	35.356,00			TR	444.715,62
1 - 4 Programma 4	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**										
Titolo 1	***Spese correnti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 8.519,26	PR 7.509,10	R 0,00		EP 1.010,16
		CP 40.000,00	PC 15.575,36	I 16.722,16	ECP 23.277,84	EC 1.146,80
		CS 48.519,26	TP 23.084,46	FPV 0,00		TR 2.156,96
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 12.163,40	PR 3.598,99	R -0,01		EP 8.564,40
		CP 65.000,00	PC 16.629,82	I 16.629,82	ECP 48.370,18	EC 0,00
		CS 77.163,40	TP 20.228,81	FPV 0,00		TR 8.564,40
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 20.682,66	PR 11.108,09	R -0,01		EP 9.574,56
		CP 105.000,00	PC 32.205,18	I 33.351,98	ECP 71.648,02	EC 1.146,80
		CS 125.682,66	TP 43.313,27	FPV 0,00		TR 10.721,36
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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 116.962,65	PR 93.206,48	R -6.146,95		EP 17.609,22
		CP 509.942,86	PC 334.968,35	I 438.172,53	ECP 42.570,33	EC 103.204,18
		CS 597.705,51	TP 428.174,83	FPV 29.200,00		TR 120.813,40
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	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 116.962,65	PR 93.206,48	R -6.146,95		EP 17.609,22
		CP 509.942,86	PC 334.968,35	I 438.172,53	ECP 42.570,33	EC 103.204,18
		CS 597.705,51	TP 428.174,83	FPV 29.200,00		TR 120.813,40
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 4.833,34	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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 4.833,34	TP 0,00	FPV 2.903,20		TR 4.833,34
TOTALE MISSIONE 1	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	RS 710.710,18	PR 265.578,84	R -43.546,10		EP 401.585,24
		CP 1.553.839,30	PC 763.697,45	I 945.526,65	ECP 540.853,45	EC 181.829,20
		CS 2.197.090,28	TP 1.029.276,29	FPV 67.459,20		TR 583.414,44
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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Istruzione tecnica superiore***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 6 Programma 6	**Servizi ausiliari all'istruzione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 6	***Servizi ausiliari all'istruzione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 7 Programma 7	**Diritto allo studio**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 7	***Diritto allo studio***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 4	***Istruzione e diritto allo studio***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
MISSIONE 5	***Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***					
5 - 1 Programma 1	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Valorizzazione dei beni di interesse storico***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
5 - 2	**Programma 2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 5	***Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 6	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***					
6 - 1	**Programma 1 Sport e tempo libero**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Sport e tempo libero***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
6 - 2 Programma 2	**Giovani**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Giovani***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 6	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 7	***Turismo***					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
7 - 1	**Programma 1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Sviluppo e la valorizzazione del turismo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 7	***Turismo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 8	***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***					
8 - 1	**Programma 1 Urbanistica e assetto del territorio**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Urbanistica e assetto del territorio***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
8 - 2 Programma 2	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 2	***Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 8	***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
MISSIONE 9	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***					
9 - 1 Programma 1	**Difesa del suolo**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 208.493,03	PR 208.493,03	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 208.493,03	TP 208.493,03	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	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 208.493,03	PR 208.493,03	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 208.493,03	TP 208.493,03	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 2 Programma 2	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) (1)			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Totale programma 2	***Tutela, valorizzazione e recupero ambientale***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
9 - 3 Programma 3	**Rifiuti**									
Titolo 1	***Spese correnti***	RS	2.295.992,97	PR	458.560,91	R	-304.508,17		EP	1.532.923,89
		CP	1.776.701,71	PC	560.042,41	I	1.166.252,90	ECP 321.801,01	EC	606.210,49
		CS	3.784.046,88	TP	1.018.603,32	FPV	288.647,80		TR	2.139.134,38
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	1.942.746,38	PR	546.922,90	R	-50.255,28		EP	1.345.568,20
		CP	418.300,00	PC	0,00	I	418.300,00	ECP 0,00	EC	418.300,00
		CS	2.361.046,38	TP	546.922,90	FPV	0,00		TR	1.763.868,20
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	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	4.238.739,35	PR	1.005.483,81	R	-354.763,45		EP	2.878.492,09
		CP	2.195.001,71	PC	560.042,41	I	1.584.552,90	ECP 321.801,01	EC	1.024.510,49
		CS	6.145.093,26	TP	1.565.526,22	FPV	288.647,80		TR	3.903.002,58
9 - 4 Programma 4	**Servizio idrico integrato**									
Titolo 1	***Spese correnti***	RS	412.962,58	PR	106.496,42	R	-11.601,69		EP	294.864,47
		CP	996.724,67	PC	367.737,30	I	797.234,02	ECP 105.109,43	EC	429.496,72
		CS	1.315.306,03	TP	474.233,72	FPV	94.381,22		TR	724.361,19
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	22.183.586,29	PR	279.664,83	R	-1.272.849,36		EP	20.631.072,10
		CP	31.687.380,18	PC	3.862.439,47	I	9.021.880,35	ECP 165.499,83	EC	5.159.440,88
		CS	31.370.966,47	TP	4.142.104,30	FPV	22.500.000,00		TR	25.790.512,98
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 22.596.548,87	PR 386.161,25	R -1.284.451,05		EP 20.925.936,57
		CP 32.684.104,85	PC 4.230.176,77	I 9.819.114,37	ECP 270.609,26	EC 5.588.937,60
		CS 32.686.272,50	TP 4.616.338,02	FPV 22.594.381,22		TR 26.514.874,17
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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 6	***Tutela e valorizzazione delle risorse idriche***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 7 Programma 7	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 7	***Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 8 Programma 8	**Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 8	***Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 9	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***	RS 27.043.781,25 CP 34.879.106,56 CS 39.039.858,79	PR 1.600.138,09 PC 4.790.219,18 TP 6.390.357,27	R -1.639.214,50 I 11.403.667,27 FPV 22.883.029,02	ECP 592.410,27	EP 23.804.428,66 EC 6.613.448,09 TR 30.417.876,75
MISSIONE 10	***Trasporti e diritto alla mobilità***					
10 - 1 Programma 1	**Trasporto ferroviario**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Trasporto ferroviario***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 2 Programma 2	**Trasporto pubblico locale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Trasporto pubblico locale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 3 Programma 3	**Trasporto per vie d'acqua**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Trasporto per vie d'acqua***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 4 Programma 4	**Altre modalità di trasporto**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Altre modalità di trasporto***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 5 Programma 5	**Viabilità e infrastrutture stradali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Viabilità e infrastrutture stradali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 10	***Trasporti e diritto alla mobilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 11	***Soccorso civile***					
11 - 1 Programma 1	**Sistema di protezione civile**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 1	***Sistema di protezione civile***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
11 - 2 Programma 2	**Interventi a seguito di calamità naturali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Interventi a seguito di calamità naturali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 11	***Soccorso civile***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***					
12 - 1 Programma 1	**Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 2 Programma 2	**Interventi per la disabilità**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Interventi per la disabilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 3 Programma 3	**Interventi per gli anziani**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Interventi per gli anziani***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 4 Programma 4	**Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 4	***Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 5 Programma 5	**Interventi per le famiglie**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Interventi per le famiglie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 6 Programma 6	**Interventi per il diritto alla casa**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 6	***Interventi per il diritto alla casa***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 7 Programma 7	**Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 7	***Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 8 Programma 8	**Cooperazione e associazionismo**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 8	***Cooperazione e associazionismo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 9 Programma 9	**Servizio necroscopico e cimiteriale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 9	***Servizio necroscopico e cimiteriale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

MISSIONE	***13***	***Tutela della salute***										
13 - 7	**Programma**	**7**	**Ulteriori spese in materia sanitaria**									
	Titolo 1		***Spese correnti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
	Titolo 2		***Spese in conto capitale***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
	Titolo 3		***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
	Titolo 4		***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Totale programma		**7**	***Ulteriori spese in materia sanitaria***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
TOTALE MISSIONE 13			***Tutela della salute***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE	***14***	***Sviluppo economico e competitività***										
14 - 1	**Programma**	**1**	**Industria, PMI e Artigianato**									
	Titolo 1		***Spese correnti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
	Titolo 2		***Spese in conto capitale***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
	Titolo 3		***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Industria, PMI e Artigianato***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
14 - 2 Programma 2	**Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
14 - 3 Programma 3	**Ricerca e innovazione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Ricerca e innovazione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
14 - 4 Programma 4	**Reti e altri servizi di pubblica utilità**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Reti e altri servizi di pubblica utilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
TOTALE MISSIONE 14	***Sviluppo economico e competitività***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 15	***Politiche per il lavoro e la formazione professionale***					
15 - 1 Programma 1	**Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
15 - 2 Programma 2	**Formazione professionale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Formazione professionale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
15 - 3 Programma 3	**Sostegno all'occupazione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Sostegno all'occupazione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 15	***Politiche per il lavoro e la formazione professionale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***					
16 - 1 Programma 1	**Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
16 - 2 Programma 2	**Caccia e pesca**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Caccia e pesca***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 17	***Energia e diversificazione delle fonti energetiche***					
17 - 1 Programma 1	**Fonti energetiche**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Fonti energetiche***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 17	***Energia e diversificazione delle fonti energetiche***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 18	***Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***					
18 - 1 Programma 1	**Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 18	***Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 19	***Relazioni internazionali***					
19 - 1 Programma 1	**Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 19	***Relazioni internazionali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***					
20 - 1 Programma 1	**Fondo di riserva**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 60.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 60.000,00	EC 0,00
		CS 60.000,00	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 60.000,00	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 77.826,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 77.826,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	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 77.826,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 77.826,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
20 - 3 Programma 3	**Altri fondi**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 50.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 50.000,00	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
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	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 50.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 50.000,00	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 187.826,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 187.826,00	EC 0,00
		CS 60.000,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 50	***Debito pubblico***					
50 - 1 Programma 1	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 14.364,13	PC 14.364,13	I 14.364,13	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 14.364,13	TP 14.364,13	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 14.364,13	PC 14.364,13	I 14.364,13	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 14.364,13	TP 14.364,13	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 174.753,65	PC 174.753,65	I 174.753,65	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 174.753,65	TP 174.753,65	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Quota capitale ammortamento mutui e prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) (1)			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) (2)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	obbligazionari	CP	174.753,65	PC	174.753,65	I	174.753,65	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	174.753,65	TP	174.753,65	FPV	0,00		TR	0,00
TOTALE MISSIONE 50	***Debito pubblico***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	189.117,78	PC	189.117,78	I	189.117,78	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	189.117,78	TP	189.117,78	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***									
60 - 1 Programma 1	**Restituzione anticipazione di tesoreria**									
Titolo 1	***Spese correnti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Titolo 5	***Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Totale programma 1	***Restituzione anticipazione di tesoreria***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
TOTALE MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***									
99 - 1 Programma 1	**Servizi per conto terzi e Partite di giro**									
Titolo 7	***Uscite per conto terzi e partite di giro***	RS	5.540,13	PR	0,00	R	0,00		EP	5.540,13
		CP	685.000,00	PC	381.225,59	I	381.232,17	ECP 303.767,83	EC	6,58
		CS	690.540,13	TP	381.225,59	FPV	0,00		TR	5.546,71
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	685.000,00	PC	381.225,59	I	381.232,17	ECP 303.767,83	EC	6,58
		CS	690.540,13	TP	381.225,59	FPV	0,00		TR	5.546,71
TOTALE MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***	RS	5.540,13	PR	0,00	R	0,00		EP	5.540,13
		CP	685.000,00	PC	381.225,59	I	381.232,17	ECP 303.767,83	EC	6,58
		CS	690.540,13	TP	381.225,59	FPV	0,00		TR	5.546,71

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) (1)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) (2)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) (3)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

TOTALE DELLE MISSIONI	RS	27.760.031,56	PR	1.865.716,93	R	-1.682.760,60			EP	24.211.554,03
	CP	37.494.889,64	PC	6.124.260,00	I	12.919.543,87	ECP	1.624.857,55	EC	6.795.283,87
	CS	42.176.606,98	TP	7.989.976,93	FPV	22.950.488,22			TR	31.006.837,90

TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	27.760.031,56	PR	1.865.716,93	R	-1.682.760,60			EP	24.211.554,03
	CP	37.494.889,64	PC	6.124.260,00	I	12.919.543,87	ECP	1.624.857,55	EC	6.795.283,87
	CS	42.176.606,98	TP	7.989.976,93	FPV	22.950.488,22			TR	31.006.837,90

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 2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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	710.710,18	PR	265.578,84	R	-43.546,10			EP	401.585,24
		CP	1.553.839,30	PC	763.697,45	I	945.526,65	ECP	540.853,45	EC	181.829,20
		CS	2.197.090,28	TP	1.029.276,29	FPV	67.459,20			TR	583.414,44
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 2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 27.043.781,25	PR 1.600.138,09	R -1.639.214,50		EP 23.804.428,66
		CP 34.879.106,56	PC 4.790.219,18	I 11.403.667,27	ECP 592.410,27	EC 6.613.448,09
		CS 39.039.858,79	TP 6.390.357,27	FPV 22.883.029,02		TR 30.417.876,75
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 2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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	187.826,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 187.826,00	EC	0,00
		CS	60.000,00	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	685.000,00	PC	381.225,59	I	381.232,17	ECP 303.767,83	EC	6,58
		CS	690.540,13	TP	381.225,59	FPV	0,00		TR	5.546,71
	TOTALE DELLE MISSIONI	RS	27.760.031,56	PR	1.865.716,93	R	-1.682.760,60		EP	24.211.554,03
		CP	37.494.889,64	PC	6.124.260,00	I	12.919.543,87	ECP 1.624.857,55	EC	6.795.283,87
		CS	42.176.606,98	TP	7.989.976,93	FPV	22.950.488,22		TR	31.006.837,90
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	27.760.031,56	PR	1.865.716,93	R	-1.682.760,60		EP	24.211.554,03
		CP	37.494.889,64	PC	6.124.260,00	I	12.919.543,87	ECP 1.624.857,55	EC	6.795.283,87
		CS	42.176.606,98	TP	7.989.976,93	FPV	22.950.488,22		TR	31.006.837,90

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 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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	3.407.502,33	PR	827.037,18	R	-359.655,95			EP	2.220.809,20
		CP	4.359.923,90	PC	1.649.679,56	I	2.867.215,97	ECP	1.042.219,71	EC	1.217.536,41
		CS	7.189.112,01	TP	2.476.716,74	FPV	450.488,22			TR	3.438.345,61
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS	24.346.989,10	PR	1.038.679,75	R	-1.323.104,65			EP	21.985.204,70
		CP	32.275.212,09	PC	3.918.601,20	I	9.496.342,08	ECP	278.870,01	EC	5.577.740,88
		CS	34.122.201,19	TP	4.957.280,95	FPV	22.500.000,00			TR	27.562.945,58
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	174.753,65	PC	174.753,65	I	174.753,65	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	174.753,65	TP	174.753,65	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	685.000,00	PC	381.225,59	I	381.232,17	ECP	303.767,83	EC	6,58
		CS	690.540,13	TP	381.225,59	FPV	0,00			TR	5.546,71
	TOTALE DEI TITOLI	RS	27.760.031,56	PR	1.865.716,93	R	-1.682.760,60			EP	24.211.554,03
		CP	37.494.889,64	PC	6.124.260,00	I	12.919.543,87	ECP	1.624.857,55	EC	6.795.283,87
		CS	42.176.606,98	TP	7.989.976,93	FPV	22.950.488,22			TR	31.006.837,90
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	27.760.031,56	PR	1.865.716,93	R	-1.682.760,60			EP	24.211.554,03
		CP	37.494.889,64	PC	6.124.260,00	I	12.919.543,87	ECP	1.624.857,55	EC	6.795.283,87
		CS	42.176.606,98	TP	7.989.976,93	FPV	22.950.488,22			TR	31.006.837,90

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 2023

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.530.277,79			
			Disavanzo di amministrazione[3]	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione[1]	2.600.000,00				
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]	445.565,78				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[2]	29.737,96				
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	2.867.215,97	2.476.716,74
			Fondo pluriennale vincolato in parte corrente[5]	*450.488,22*	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.300,00	210.059,07			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.787.777,46	1.630.131,15			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	29.432.562,71	4.766.366,66	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	9.496.342,08	4.957.280,95
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[5]	*22.500.000,00*	
			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	33.235.640,17	6.606.556,88	**Totale spese finali**	35.314.046,27	7.433.997,69
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	174.753,65	174.753,65
			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	381.232,17	383.044,94	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	381.232,17	381.225,59
Totale entrate dell'esercizio	33.616.872,34	6.989.601,82	**Totale spese dell'esercizio**	35.870.032,09	7.989.976,93
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	36.692.176,08	14.519.879,61	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	35.870.032,09	7.989.976,93
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	822.143,99	6.529.902,68
*di cui Disavanzo **di competenza** da debito autorizzato e non contratto **(DANC)***	*0,00*	0,00			
TOTALE A PAREGGIO	36.692.176,08	14.519.879,61	**TOTALE A PAREGGIO**	36.692.176,08	14.519.879,61

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contrato delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa inscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio .

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	822.143,99
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)[8]	11.847,43
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)[9]	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	810.296,56
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 (+) / (-)	810.296,56

e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)[10]	-1.000.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.810.296,56
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.[7]	0,00
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 “Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione” al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 “Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione”.

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 “Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione”.

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	445.565,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.803.077,46
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	(-)	2.867.215,97
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	450.488,22
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	(-)	174.753,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2*)* Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		**756.185,40**
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	(+)	150.000,00
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	(-)	93.993,21
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)		**812.192,19**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	11.847,43
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**800.344,76**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.000.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.800.344,76**

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.450.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	29.737,96
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	29.432.562,71
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	(+)	93.993,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	9.496.342,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	22.500.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1)RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		**9.951,80**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**9.951,80**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**9.951,80**

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		**822.143,99**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	11.847,43
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**810.296,56**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.000.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.810.296,56**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		812.192,19
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)	(-)	150.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023[1]	(-)	11.847,43
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[2]	(-)	-1.000.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[3]	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**1.650.344,76**

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2023

(2) Inserire la quota corrente del l totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

A.U.R.I (PG)

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	**Proventi da tributi**				
2	**Proventi da fondi perequativi**				
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	**26.723.300,00**	**448.639,50**		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	15.300,00	340.883,38		**A5c**
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*				**E20c**
c	*Contributi agli investimenti*	26.708.000,00	107.756,12		
4	**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**3.471.952,27**	**3.116.045,73**	**A1**	**A1a**
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*				
b	*Ricavi della vendita di beni*				
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	3.471.952,27	3.116.045,73		
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**	**1.587.025,60**	**565.601,07**	**A5**	**A5 a e b**
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**31.782.277,87**	**4.130.286,30**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**5.873,17**	**5.160,48**	**B6**	**B6**
10	**Prestazioni di servizi**	**675.924,20**	**563.461,52**	**B7**	**B7**
11	**Utilizzo beni di terzi**	**76.649,15**	**73.756,45**	**B8**	**B8**
12	**Trasferimenti e contributi**	**7.985.618,27**	**221.367,41**		
a	*Trasferimenti correnti*	125.175,88	124.717,71		
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	906.274,20	15.250,00		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	6.954.168,19	81.399,70		
13	**Personale**	**809.827,07**	**771.125,49**	**B9**	**B9**
14	**Ammortamenti e svalutazioni**	**52.445,89**	**49.877,41**	**B10**	**B10**
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*			**B10a**	**B10a**
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	40.598,46	49.877,41	**B10b**	**B10b**
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			**B10c**	**B10c**
d	*Svalutazione dei crediti*	11.847,43		**B10d**	**B10d**
15	**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**			**B11**	**B11**
16	**Accantonamenti per rischi**			**B12**	**B12**
17	**Altri accantonamenti**			**B13**	**B13**
18	**Oneri diversi di gestione**	**383.577,72**	**332.673,86**	**B14**	**B14**
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**9.989.915,47**	**2.017.422,62**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**21.792.362,40**	**2.112.863,68**		
	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**	**7,02**	**0,81**	**C16**	**C16**
	Totale proventi finanziari	**7,02**	**0,81**		
	Oneri finanziari				
21	**Interessi ed altri oneri finanziari**	**14.364,13**	**21.483,72**	**C17**	**C17**
a	*Interessi passivi*	14.364,13	21.483,72		
b	*Altri oneri finanziari*				
	Totale oneri finanziari	**14.364,13**	**21.483,72**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-14.357,11**	**-21.482,91**		

	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**	**4.115.655,32**	**250.606,68**	**E20**	**E20**
a	*Proventi da permessi di costruire*				
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	2.453.355,28	6.249,70		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	1.662.300,04	244.356,98		**E20b**
d	*Plusvalenze patrimoniali*				**E20c**
e	*Altri proventi straordinari*				
	Totale proventi straordinari	**4.115.655,32**	**250.606,68**		
25	**Oneri straordinari**	**1.701.459,93**	**466.527,01**	**E21**	**E21**
a	*Trasferimenti in conto capitale*				
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	1.626.998,20	177.107,40		**E21b**
c	*Minusvalenze patrimoniali*				**E21a**
d	*Altri oneri straordinari*	74.461,73	289.419,61		**E21d**
	Totale oneri straordinari	**1.701.459,93**	**466.527,01**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**2.414.195,39**	**-215.920,33**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**24.192.200,68**	**1.875.460,44**		
26	**Imposte (*)**	**71.659,05**	**54.345,90**	**22**	**22**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**24.120.541,63**	**1.821.114,54**	**23**	**23**

ANNO 2023

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)	470.621,97	498.079,81		
	2.1	Terreni			**BII1**	**BII1**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	255.420,00	263.160,00		
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari		2.474,16	**BII2**	**BII2**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	175.845,60	186.544,84	**BII3**	**BII3**
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.423,77	25.640,06		
	2.7	Mobili e arredi	18.932,60	20.260,75		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BII5**	**BII5**
		Totale immobilizzazioni materiali	**470.621,97**	**498.079,81**		
IV		***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1	Partecipazioni in	3,51	3,51	**BIII1**	**BIII1**
	a	*imprese controllate*			**BIII1a**	**BIII1a**
	b	*imprese partecipate*	3,51	3,51	**BIII1b**	**BIII1b**
	c	*altri soggetti*				
	2	Crediti verso			**BIII2**	**BIII2**
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
	c	*imprese partecipate*			**BIII2b**	**BIII2b**
	d	*altri soggetti*			**BIII2c BIII2d**	**BIII2d**
	3	Altri titoli			**BIII3**	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**3,51**	**3,51**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**470.625,48**	**498.083,32**		

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	44.538.899,34	21.646.092,29		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	44.186.759,54	20.942.728,31		
	b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*	352.139,80	703.363,98		
	3	Verso clienti ed utenti	8.274.234,48	6.253.376,51	**CII1**	**CII1**
	4	Altri Crediti	550.965,03	476.205,16	**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*				
	c	*altri*	550.965,03	476.205,16		
		Totale crediti	**53.364.098,85**	**28.400.848,98**		
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	6.529.902,68	7.530.277,79		
	a	*Istituto tesoriere*		7.530.277,79		**CIV1a**
	b	*presso Banca d'Italia*	6.529.902,68			
	2	Altri depositi bancari e postali			**CIV1**	**CIV1b,c**
	3	Denaro e valori in cassa			**CIV2,3**	**CIV2,3**
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**6.529.902,68**	**7.530.277,79**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**59.894.001,53**	**35.931.126,77**		
		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)	**60.364.627,01**	**36.429.210,09**		

(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	24.120.541,63	1.821.114,54	**AIX**	**AIX**
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-97.485,98	1.407.278,43	**AVII**	
V		Riserve negative per beni indisponibili				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**27.804.570,31**	**7.009.907,63**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte			**B2**	**B2**
	3	Altri	3.000.000,00	2.500.000,00	**B3**	**B3**
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**3.000.000,00**	**2.500.000,00**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	210.130,62	384.884,27		
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*			**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	210.130,62	384.884,27	**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	1.923.044,00	453.970,02	**D7**	**D6**
	3	Acconti			**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	26.718.918,11	25.213.508,08		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	2.882.831,37	2.629.692,95		
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	23.836.086,74	22.583.815,13		
	5	Altri debiti	707.963,97	866.940,09	**D12,D13, D14**	**D11,D12, D13**
	a	*tributari*	15.062,87	1.973,06		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	32.200,81	13.517,92		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	660.700,29	851.449,11		
		TOTALE DEBITI (D)	**29.560.056,70**	**26.919.302,46**		
		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)	**60.364.627,01**	**36.429.210,09**		

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	22.500.000,00	29.737,96		
	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	**22.500.000,00**	**29.737,96**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio				7.530.277,79
RISCOSSIONI	(+)	2.259.331,87	4.730.269,95	6.989.601,82
PAGAMENTI	(-)	1.865.716,93	6.124.260,00	7.989.976,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.529.902,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.529.902,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	24.575.339,99	28.886.602,39	53.461.942,38
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	24.211.554,03	6.795.283,87	31.006.837,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			450.488,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			22.500.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			**6.034.518,94**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 (4)	97.843,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	3.000.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**3.097.843,53**
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)	**2.936.675,41**
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 2023
(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 (*)
2023

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(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	-1.000.000,00	3.000.000,00
Totale Fondo contenzioso		**4.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000.000,00**	**3.000.000,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
118/81	Fondo crediti di dubbia esigibilità	85.996,10	0,00	11.847,43	0,00	97.843,53
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**85.996,10**	**0,00**	**11.847,43**	**0,00**	**97.843,53**
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		**4.085.996,10**	**0,00**	**11.847,43**	**-1.000.000,00**	**3.097.843,53**

(*) 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 2022 e 2023 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 (*)
2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(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 (*)
2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(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 (*) 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 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 31/12/2023
				(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 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2023 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 2023
		(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	39.061,36	3.705,36	0,00	0,00	35.356,00	0,00	0,00	0,00	35.356,00
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	74.530,86	63.733,27	10.797,59	0,00	0,00	29.200,00	0,00	0,00	29.200,00
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	**116.495,42**	**67.438,63**	**10.797,59**	**0,00**	**38.259,20**	**29.200,00**	**0,00**	**0,00**	**67.459,20**
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 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2023 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 2023
		(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	250.771,78	127.428,57	3.420,56	0,00	119.922,65	168.725,15	0,00	0,00	288.647,80
4	Servizio idrico integrato	108.036,54	62.052,46	576,17	0,00	45.407,91	22.548.973,31	0,00	0,00	22.594.381,22
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	**358.808,32**	**189.481,03**	**3.996,73**	**0,00**	**165.330,56**	**22.717.698,46**	**0,00**	**0,00**	**22.883.029,02**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***									
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2023 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 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***									
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***									
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***									
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***									
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegante nell'esercizio 2023 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 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g =(c)+(d)+((e)+(f)
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***									
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***									
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***									
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***									
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***									
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE	**475.303,74**	**256.919,66**	**14.794,32**	**0,00**	**203.589,76**	**22.746.898,46**	**0,00**	**0,00**	**22.950.488,22**

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.

(b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.

(x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato di cui alla lettera a).

(d),(e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 (colonna d), all'esercizio 2025 (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 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBLITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	**Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità**	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	**Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali**	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti						
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	0,00	76.852,99	76.852,99	0,00	0,00	0,00
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	0,00	109.219,88	109.219,88	0,00	0,00	0,00
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	0,00	186.072,87	186.072,87	0,00	0,00	0,00
	Entrate extratributarie						
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	3.149.275,58	4.743.097,91	7.892.373,49	0,00	0,00	0,00
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	28.901,41	450.803,11	479.704,52	97.843,53	97.843,53	20,40

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2023

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**	2,55	0,00	2,55	0,00	0,00	0,00
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	128.293,03	141.455,44	269.748,47	0,00	0,00	0,00
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	3.306.472,57	5.335.356,46	8.641.829,03	97.843,53	97.843,53	1,13
	Entrate in conto capitale						
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	24.208.000,00	18.779.870,44	42.987.870,44			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	24.208.000,00	18.536.950,52	42.744.950,52			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	242.919,92	242.919,92	0,00	0,00	0,00
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	1.090.915,81	274.040,22	1.364.956,03			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	1.090.915,81	274.040,22	1.364.956,03			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	271.207,43	0,00	271.207,43	0,00	0,00	0,00
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	25.570.123,24	19.053.910,66	44.624.033,90	0,00	0,00	0,00
	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	**28.876.595,81**	**24.575.339,99**	**53.451.935,80**	**97.843,53**	**97.843,53**	**0,18**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**25.570.123,24**	**19.053.910,66**	**44.624.033,90**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	**3.306.472,57**	**5.521.429,33**	**8.827.901,90**	**97.843,53**	**97.843,53**	**1,11**

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)53.451.935,80	(h)97.843,53

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBLITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)0,00	(l)0,00				
	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00				
	TOTALE	53.451.935,80	97.843,53				

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.
(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.
(g) Indicare il totale generale della colonna c).
(h) Indicare il totale generale della colonna e)
(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.
(l) corrisponde all'importo della cella (i)
(m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.
(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

Allegato d) al Rendiconto - Entrate per categorie

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
2023

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
2023

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
2023

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**	**15.300,00**	**0,00**	**15.300,00**	**109.789,68**
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	**15.300,00**	**0,00**	**15.300,00**	**0,00**
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**109.789,68**
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**	**862,50**
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**862,50**
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**	**84.106,89**
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**84.106,89**
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	**15.300,00**	**0,00**	**15.300,00**	**194.759,07**
	Entrate extratributarie				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	**3.471.952,27**	**0,00**	**322.676,69**	**1.037.141,30**
3010100	Vendita di beni	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	**3.471.952,27**	**0,00**	**322.676,69**	**1.037.141,30**
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**	**70.170,27**	**0,00**	**41.268,86**	**13.917,23**
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	**70.170,27**	**0,00**	**41.268,86**	**13.917,23**
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**	**7,02**	**0,00**	**4,47**	**0,00**
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	**7,02**	**0,00**	**4,47**	**0,00**
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
2023

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**	**245.647,90**	**0,00**	**117.354,87**	**97.767,73**
3050100	Indennizzi di assicurazione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3050200	Rimborsi in entrata	**4.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	**241.147,90**	**0,00**	**117.354,87**	**97.767,73**
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	**3.787.777,46**	**0,00**	**481.304,89**	**1.148.826,26**
	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**	**26.708.000,00**	**0,00**	**2.500.000,00**	**534.124,47**
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	**26.708.000,00**	**0,00**	**2.500.000,00**	**534.124,47**
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**	**2.453.355,28**	**0,00**	**1.362.439,47**	**161.309,69**
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	**2.453.355,28**	**0,00**	**1.362.439,47**	**161.309,69**
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**	**271.207,43**	**0,00**	**0,00**	**208.493,03**
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	**271.207,43**	**0,00**	**0,00**	**208.493,03**
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
2023

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate non ricorrenti*	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
4000000	***TOTALE TITOLO 4***	**29.432.562,71**	**0,00**	**3.862.439,47**	**903.927,19**
	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
2023

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**	**327.649,17**	**0,00**	**317.642,59**	**11.819,35**
9010100	Altre ritenute	**114.902,41**	**0,00**	**114.895,83**	**1.819,35**
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	**186.416,96**	**0,00**	**186.416,96**	**0,00**
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	**16.329,80**	**0,00**	**16.329,80**	**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**	**53.583,00**	**0,00**	**53.583,00**	**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	**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	**53.583,00**	**0,00**	**53.583,00**	**0,00**
9000000	***TOTALE TITOLO 9***	**381.232,17**	**0,00**	**371.225,59**	**11.819,35**
	TOTALE TITOLI	**33.616.872,34**	**0,00**	**4.730.269,95**	**2.259.331,87**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	5.190,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.476,58	11.666,73
2	Segreteria generale	0,00	0,00	99.404,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.404,95
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	13.329,54	146.638,56	116.143,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.287,45	323.398,55
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	16.722,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.722,16
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	305.827,07	33.659,05	8.686,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	438.172,53
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	**305.827,07**	**46.988,59**	**276.642,23**	**116.143,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**90.000,00**	**53.764,03**	**889.364,92**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	nel settore culturale											
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	260.000,00	20.000,00	362.940,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.000,00	445.312,02	1.166.252,90
4	Servizio idrico integrato	244.000,00	18.000,00	129.580,40	9.032,88	0,00	0,00	0,00	0,00	157.744,65	238.876,09	797.234,02
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	**504.000,00**	**38.000,00**	**492.521,28**	**9.032,88**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**235.744,65**	**684.188,11**	**1.963.486,92**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	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	14.364,13	0,00	0,00	0,00	14.364,13
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14.364,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14.364,13**
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***											
1	Restituzione anticipazione di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
tesoreria											
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MACROAGGREGATI	**809.827,07**	**84.988,59**	**769.163,51**	**125.175,88**	**0,00**	**0,00**	**14.364,13**	**0,00**	**325.744,65**	**737.952,14**	**2.867.215,97**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
1	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
1	Organi istituzionali	0,00	0,00	3.697,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.476,58	10.173,58
2	Segreteria generale	0,00	0,00	98.567,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.567,38
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	12.946,29	119.818,56	85.829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.657,20	248.251,05
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	15.575,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.575,36
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	278.870,79	25.871,32	7.097,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.128,39	0,00	334.968,35
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	**278.870,79**	**38.817,61**	**244.756,15**	**85.829,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23.128,39**	**36.133,78**	**707.535,72**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	nel settore culturale											
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	237.501,02	15.920,71	248.763,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.857,60	560.042,41
4	Servizio idrico integrato	227.579,77	15.193,98	117.009,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.744,65	209,39	367.737,30
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	**465.080,79**	**31.114,69**	**365.772,59**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.744,65**	**58.066,99**	**927.779,71**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

	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	14.364,13	0,00	0,00	0,00	14.364,13
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14.364,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14.364,13**
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***											
1	Restituzione anticipazione di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
tesoreria											
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MACROAGGREGATI	**743.951,58**	**69.932,30**	**610.528,74**	**85.829,00**	**0,00**	**0,00**	**14.364,13**	**0,00**	**30.873,04**	**94.200,77**	**1.649.679,56**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	2.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.080,00
2	Segreteria generale	0,00	0,00	3.253,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.253,27
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	116,12	78.215,49	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.599,39	155.931,00
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	7.509,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.509,10
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	20.747,67	1.856,94	4.789,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.812,24	0,00	93.206,48
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	**20.747,67**	**1.973,06**	**95.847,49**	**5.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**65.812,24**	**72.599,39**	**261.979,85**
2	***MISSIONE 2 - Giustizia***											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	nel settore culturale											
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	***MISSIONE 7 - Turismo***											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	35.955,04	136.769,53	0,00	0,00	0,00	0,00	178.954,00	106.882,34	458.560,91
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	62.141,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00	20.354,72	106.496,42
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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**	**98.096,74**	**136.769,53**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**202.954,00**	**127.237,06**	**565.057,33**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***											
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***											
1	Restituzione anticipazione di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
tesoreria											
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MACROAGGREGATI	**20.747,67**	**1.973,06**	**193.944,23**	**141.769,53**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**268.766,24**	**199.836,45**	**827.037,18**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	39.531,91	39.531,91	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	16.629,82	16.629,82	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**	**56.161,73**	**56.161,73**	**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 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	400.000,00	0,00	18.300,00	418.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	1.561.437,96	7.460.442,39	0,00	0,00	9.021.880,35	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**	**1.561.437,96**	**7.860.442,39**	**0,00**	**18.300,00**	**9.440.180,35**	**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 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	agroalimentare											
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**1.561.437,96**	**7.860.442,39**	**0,00**	**74.461,73**	**9.496.342,08**	**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 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	39.531,91	39.531,91	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	16.629,82	16.629,82	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**	**56.161,73**	**56.161,73**	**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 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	3.862.439,47	0,00	0,00	3.862.439,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**3.862.439,47**	**0,00**	**0,00**	**3.862.439,47**	**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 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	agroalimentare											
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**0,00**	**3.862.439,47**	**0,00**	**56.161,73**	**3.918.601,20**	**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 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	3.598,99	3.598,99	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**	**3.598,99**	**3.598,99**	**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 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	28.076,40	504.537,22	0,00	14.309,28	546.922,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	1.924,98	277.739,85	0,00	0,00	279.664,83	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**	**30.001,38**	**782.277,07**	**0,00**	**222.802,31**	**1.035.080,76**	**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 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	agroalimentare											
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**30.001,38**	**782.277,07**	**0,00**	**226.401,30**	**1.038.679,75**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		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 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		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 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		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 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		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	174.753,65	0,00	0,00	174.753,65
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**174.753,65**	**0,00**	**0,00**	**174.753,65**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**0,00**	**174.753,65**	**0,00**	**0,00**	**174.753,65**

(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 2023

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	327.649,17	53.583,00	381.232,17
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	**327.649,17**	**53.583,00**	**381.232,17**
TOTALE MACROAGGREGATI		**327.649,17**	**53.583,00**	**381.232,17**

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Anno 2023	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	809.827,07	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	84.988,59	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	769.163,51	0,00
104	Trasferimenti correnti	125.175,88	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	14.364,13	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	325.744,65	0,00
110	Altre spese correnti	737.952,14	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**2.867.215,97**	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	1.561.437,96	0,00
203	Contributi agli investimenti	7.860.442,39	1.032.809,60
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	74.461,73	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**9.496.342,08**	1.032.809,60
	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	174.753,65	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**174.753,65**	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	0,00

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2023	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	327.649,17	0,00
702	Uscite per conto terzi	53.583,00	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**381.232,17**	0,00
TOTALE SPESE		**12.919.543,87**	1.032.809,60

Allegato f) al Rendiconto - Accertamenti pluriennali

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2023 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	3.438.227,15	0,00	3.438.227,15	0,00	0,00
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	240.000,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	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	208.000,00	0,00	0,00
30000	**Totale TITOLO 3**	**4.081.812,65**	**0,00**	**3.886.277,15**	**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	33.878.714,58	33.878.714,58	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**	**33.878.714,58**	**33.878.714,58**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					
50100	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 6 - Accensione Prestiti					
60100	Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato f) al Rendiconto - Accertamenti pluriennali

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2023 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO SUCCESSIVO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO E SEGUENTI

TITOLO E TIPOLOGIA DI ENTRATA		Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto		Anni successivi
		Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
60200	Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	**Totale TITOLO 6**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	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	**38.575.527,23**	**33.878.714,58**	**4.501.277,15**	**0,00**	**0,00**

Allegato g) al Rendiconto - Impegni pluriennali

IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2023 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	850.500,00	63.000,00	787.500,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	75.700,00	4.700,00	71.000,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.711.607,53	494.501,24	1.365.861,07	117.091,62	64.299,80
104	Trasferimenti correnti	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	6.942,14	0,00	887,84	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	362.041,76	37.041,76	325.000,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	988.893,03	12.026,95	953.631,53	12.026,95	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**4.095.684,46**	**611.269,95**	**3.603.880,44**	**129.118,57**	**64.299,80**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	56.537.376,58	56.378.714,58	151.586,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	70.778,77	0,00	77.855,73	0,00	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**56.633.155,35**	**56.378.714,58**	**254.441,73**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti					
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	182.175,64	0,00	27.954,98	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**182.175,64**	**0,00**	**27.954,98**	**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	**61.526.015,45**	**56.989.984,53**	**4.501.277,15**	**129.118,57**	**64.299,80**

A.U.R.I (PG)

Allegato h) al Rendiconto – Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE ANNO 2023

	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE															
	Consumi materie prime		Prestazioni di Servizi Trasferimenti e contributi				Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni				Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	**Totoale ccomponenti negativi della gestione**
Missioni	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione	
Missione01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.250,15		222.524,81	116.143,00			50.317,27	305.827,07		31.911,86					121.833,07	851.807,23
Missione02 Giustizia																
Missione03 Ordine pubblico e sicurezza																
Missione04 Istruzione e diritto allo studio																
Missione05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali																
Missione06 Politiche giovanili, sport e tempo libero																
Missione07 Turismo																
Missione08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa																
Missione09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.623,02		453.399,39	9.032,88	906.274,20	6.954.168,19	26.331,88	504.000,00		8.686,60					261.744,65	9.126.260,81
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												11.847,43				11.847,43
Missione50 Debito pubblico																
Missione60 Anticipazioni finanziarie																
Missione99 Servizi per conto terzi																
TotaleCostiOneri	5.873,17		675.924,20	125.175,88	906.274,20	6.954.168,19	76.649,15	809.827,07		40.598,46		11.847,43			383.577,72	9.989.915,47

A.U.R.I (PG)

Allegato h) al Rendiconto – Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE ANNO 2023

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					1.626.998,20			56.161,73	1.683.159,93	33.659,05	33.659,05	2.568.626,21
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								18.300,00	18.300,00	38.000,00	38.000,00	9.182.560,81
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												11.847,43
Missione50 Debito pubblico	14.364,13	14.364,13										14.364,13
Missione60 Anticipazioni finanziarie												
Missione99 Servizi per conto terzi												
TotaleCostiOneri	14.364,13	14.364,13			1.626.998,20			74.461,73	1.701.459,93	71.659,05	71.659,05	11.777.398,58

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 6	***Ufficio tecnico***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
1 - 7 Programma 7	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 7	***Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
	civile	CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 8	**Programma 8 Statistica e sistemi informativi**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 8	***Statistica e sistemi informativi***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
1 - 9	**Programma 9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 11	***Altri servizi generali***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 1	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
MISSIONE 2	***Giustizia***					
2 - 1 Programma 1	**Uffici giudiziari**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 1	***Uffici giudiziari***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
2 - 2 Programma 2	**Casa circondariale e altri servizi**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Casa circondariale e altri servizi***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 2	***Giustizia***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 3	***Ordine pubblico e sicurezza***					
3 - 1 Programma 1	**Polizia locale e amministrativa**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Polizia locale e amministrativa***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
3 - 2 Programma 2	**Sistema integrato di sicurezza urbana**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 2	***Sistema integrato di sicurezza urbana***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 3	***Ordine pubblico e sicurezza***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 4	***Istruzione e diritto allo studio***					
4 - 1	**Programma 1 Istruzione prescolastica**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Istruzione prescolastica***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 2	**Programma 2 Altri ordini di istruzione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Altri ordini di istruzione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 4 Programma 4	**Istruzione universitaria**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Istruzione universitaria***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 5 Programma 5	**Istruzione tecnica superiore**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Istruzione tecnica superiore***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 6 Programma 6	**Servizi ausiliari all'istruzione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 6	***Servizi ausiliari all'istruzione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
4 - 7 Programma 7	**Diritto allo studio**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 7	***Diritto allo studio***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 4	***Istruzione e diritto allo studio***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 5	***Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***					
5 - 1 Programma 1	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Valorizzazione dei beni di interesse storico***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
5 - 2 Programma 2	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 2	***Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 5	***Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
MISSIONE 6	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***					
6 - 1 Programma 1	**Sport e tempo libero**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Sport e tempo libero***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
6 - 2 Programma 2	**Giovani**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 2	***Giovani***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 6	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 7	***Turismo***					
7 - 1 Programma 1	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Sviluppo e la valorizzazione del turismo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 7	***Turismo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 8	***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***					
8 - 1 Programma 1	**Urbanistica e assetto del territorio**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Urbanistica e assetto del territorio***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
8 - 2 Programma 2	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 2	***Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 8	***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 9	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***					
9 - 1 Programma 1	**Difesa del suolo**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Difesa del suolo***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 2 Programma 2	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Tutela, valorizzazione e recupero ambientale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 3 Programma 3	**Rifiuti**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Rifiuti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
9 - 4 Programma 4	**Servizio idrico integrato**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Servizio idrico integrato***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 5 Programma 5	**Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
9 - 6 Programma 6	**Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 6	***Tutela e valorizzazione delle risorse idriche***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
9 - 7 Programma 7	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 7	***Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
9 - 8 Programma 8	**Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 8	***Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 9	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
MISSIONE 10	***Trasporti e diritto alla mobilità***					
10 - 1 Programma 1	**Trasporto ferroviario**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Trasporto ferroviario***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 2 Programma 2	**Trasporto pubblico locale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Trasporto pubblico locale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 3 Programma 3	**Trasporto per vie d'acqua**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Trasporto per vie d'acqua***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 4 Programma 4	**Altre modalità di trasporto**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Altre modalità di trasporto***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
10 - 5 Programma 5	**Viabilità e infrastrutture stradali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Viabilità e infrastrutture stradali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 10	***Trasporti e diritto alla mobilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
MISSIONE 11	***Soccorso civile***					
11 - 1	**Programma 1** **Sistema di protezione civile**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Sistema di protezione civile***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
11 - 2	**Programma 2** **Interventi a seguito di calamità naturali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Interventi a seguito di calamità naturali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 11	***Soccorso civile***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***					
12 - 1 Programma 1	**Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 2 Programma 2	**Interventi per la disabilità**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 2	***Interventi per la disabilità***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
12 - 3 Programma 3	**Interventi per gli anziani**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 3	***Interventi per gli anziani***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 4	**Programma 4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 5	**Programma 5 Interventi per le famiglie**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 5	***Interventi per le famiglie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 6 Programma 6	**Interventi per il diritto alla casa**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 6	***Interventi per il diritto alla casa***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
12 - 7 Programma 7	**Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 7	***Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
12 - 8 Programma 8	**Cooperazione e associazionismo**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 8	***Cooperazione e associazionismo***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
12 - 9 Programma 9	**Servizio necroscopico e cimiteriale**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 9	***Servizio necroscopico e cimiteriale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 13	***Tutela della salute***					
13 - 7 Programma 7	**Ulteriori spese in materia sanitaria**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 7	***Ulteriori spese in materia sanitaria***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 13	***Tutela della salute***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 14	***Sviluppo economico e competitività***					
14 - 1 Programma 1	**Industria, PMI e Artigianato**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Industria, PMI e Artigianato***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
14 - 2 Programma 2	**Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
14 - 3 Programma 3	**Ricerca e innovazione**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale programma 3	***Ricerca e innovazione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
14 - 4 Programma 4	**Reti e altri servizi di pubblica utilità**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 4	***Reti e altri servizi di pubblica utilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 14	***Sviluppo economico e competitività***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 15	***Politiche per il lavoro e la formazione professionale***					
15 - 1 Programma 1	**Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
15 - 2 Programma 2	**Formazione professionale**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Formazione professionale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
15 - 3 Programma 3	**Sostegno all'occupazione**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Sostegno all'occupazione***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 15	***Politiche per il lavoro e la formazione professionale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***					
16 - 1 Programma 1	**Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
16 - 2	**Programma 2 Caccia e pesca**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 2	***Caccia e pesca***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
MISSIONE 17	***Energia e diversificazione delle fonti energetiche***					
17 - 1	**Programma 1 Fonti energetiche**					

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Fonti energetiche***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 17	***Energia e diversificazione delle fonti energetiche***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 18	***Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***					
18 - 1 Programma 1	**Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
TOTALE MISSIONE 18	***Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
MISSIONE 19	***Relazioni internazionali***					
19 - 1 Programma 1	**Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 3	***Spese per incremento attività finanziarie***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Totale programma 1	***Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo***	RS 0,00 CP 0,00 CS 0,00	PR 0,00 PC 0,00 TP 0,00	R 0,00 I 0,00 FPV 0,00	ECP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
TOTALE MISSIONE 19	***Relazioni internazionali***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***					
20 - 1 Programma 1	**Fondo di riserva**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Fondo di riserva***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
20 - 2 Programma 2	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Fondo crediti di dubbia esigibilità***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
20 - 3 Programma 3	**Altri fondi**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Titolo 2	***Spese in conto capitale***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 3	***Altri fondi***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 50	***Debito pubblico***					
50 - 1 Programma 1	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
50 - 2 Programma 2	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**					
Titolo 4	***Rimborso Prestiti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 2	***Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 50	***Debito pubblico***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***					
60 - 1 Programma 1	**Restituzione anticipazione di tesoreria**					
Titolo 1	***Spese correnti***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Titolo 5	***Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Restituzione anticipazione di tesoreria***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***					
99 - 1 Programma 1	**Servizi per conto terzi e Partite di giro**					
Titolo 7	***Uscite per conto terzi e partite di giro***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Totale programma 1	***Servizi per conto terzi e Partite di giro***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
TOTALE MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
	TOTALE DELLE MISSIONI	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 2023. ART. 231 DEL TUEL.

Premessa

L'Autorità Umbra per i Rifiuti e Idrico è stata istituita con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 121 del 18/9/2015, ai sensi dell'art. 3 della legge regionale 17 maggio 2013, n. 11 e s.m.i.. Sono conferite all'AURI le funzioni in materia di servizio idrico integrato e di servizio di gestione integrata dei rifiuti dell'Autorità d'ambito territoriale di cui agli articoli 148 e 201 del D. Lgs. 152/2006, già esercitate, ai sensi della L.R. n. 23/2007 e dell'art. 15 della l.r. 4/2011, dagli Ambiti Territoriali Integrati. A far data dall'1/4/2017 l'AURI è formalmente subentrato nelle funzioni già esercitate dagli ATI ai sensi dell'art. 17 della L.R. n. 23/2007 in materia di servizio idrico integrato e di gestione integrata dei rifiuti. L'Autorità Umbra Rifiuti e idrico è un ente rappresentativo di tutti i comuni appartenenti al territorio regionale nonché dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, autonomia organizzativa, amministrativa e contabile: in particolare la gestione finanziaria è disciplinata, per quanto non previsto dalla legge regionale 11/2013, dalle disposizioni applicabili agli enti locali, in funzione del rinvio dell'art. 35 della legge regionale 11/2013 alla normativa in materia.

La presente relazione sulla gestione, allegata al rendiconto, è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Principali attività svolte

Per quanto riguarda le attività più strettamente connesse alle funzioni istituzionali ordinarie e straordinarie dell'Ente, riportandoci al Bilancio di Previsione 2023, si rappresentano di seguito le principali attività che nell'anno 2023 sono state svolte:

Codifica Obiettivo		Obiettivo	Anno	ESITO
3.1	obiettivo strategico	Applicazione nuovo CCNL	2023	RAGGIUNTO
3.2	obiettivo strategico	Revisione sito internet e progetto comunicazione	2023	RAGGIUNTO
3.3	obiettivo individuale	Potenziamento del livello di informatizzazione degli adempimenti normativi dell'AURI – art. 158 bis del D. Lgs. 152/06.	2023	RAGGIUNTO
3.4	obiettivo individuale	Potenziamento del livello di informatizzazione degli adempimenti normativi dell'AURI – Armonizzazione procedure operative autorizzazione scarichi nella pubblica fognatura gestori del SII.	2023-2025	RAGGIUNTO
3.6	obiettivo individuale	Campagna comunicazione AURI "L'Acqua che bevo"	2023	RAGGIUNTO
3.7	obiettivo individuale	Campagna di comunicazione AURI "Agenda 2030"	2023	RAGGIUNTO
3.8	obiettivo strategico	Ridefinizione procedura gestionale Atti	2023	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
3.9	obiettivo strategico	Ridefinizione sistema di gestione flussi del Protocollo	2023	RAGGIUNTO

Codifica Obiettivo		Obiettivo	Anno	ESITO
6.1	obiettivo individuale	Istruttoria istanze di revisione infra periodo ex art. 8.5 della Delibera ARERA n. 363 del 3/8/2023 ed eventuale successiva riapertura e Validazione ai sensi dell'art. 7 comma 3 lett. g) e L.R. 11/2013 dei Piani Economici Finanziari TARI 2023-2025	2023	RAGGIUNTO
6.5	obiettivo individuale	Deliberazione ARERA n. 15/2022/R/RIF "Regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani"	2023	RAGGIUNTO
7.1	obiettivo individuale	Partecipazione al progetto: "L.A.N.D. AUTORITA' LOCALI IN RETE PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE" in Palestina	2023	RAGGIUNTO
7.2	obiettivo individuale	Gestione finanziamenti PNRR MIT di cui AURI risulta soggetto beneficiario	2023-2025	RAGGIUNTO
7.3	obiettivo strategico	Accordo di Programma Quadro ANCI-CONAI 2020-2024	2023	RAGGIUNTO
7.4	obiettivo strategico	Gestione finanziamenti PNRR MASE - Revamping depuratore Casone Foligno	2023-2025	RAGGIUNTO
7.5	obiettivo individuale	Gestione finanziamenti PNRR MASE - Impianto di recupero di rifiuti urbani e assimilabili da prodotti assorbenti per la persona (PAP) nel Comune di Perugia	2023-2025	RAGGIUNTO
7.6	obiettivo individuale	Gestione finanziamenti PNRR MASE – Ecoisole Comuni Gestore AS	2023-2025	RAGGIUNTO
7.7	obiettivo individuale	Gestione finanziamenti PNRR MASE – Finanziamento linea Fognatura e Depurazione	2023-2025	RAGGIUNTO
7.8	obiettivo individuale	Affidamento della concessione per il Servizio di Gestione Integrata dei Rifiuti Urbani per il sub ambito n.2	2023-2024	RAGGIUNTO*
7.9	obiettivo individuale	Implementazione e svolgimento delle attività di controllo dei servizi svolti dalle affidatarie del servizio integrato dei rifiuti. Sviluppo sistemi di controllo, verifiche documentali e sul territorio	2023-2025	RAGGIUNTO

Personale e Organizzazione

AURI ha provveduto all'adozione del PIAO 2023 – 25 con deliberazione del Consiglio Direttivo n.3/2023, modificata successivamente con atto n.36/2023.
Non è stata invece approvata una reale programmazione del fabbisogno relativa al triennio 2023 – 2025 in quanto l'articolo 11 della legge regionale 17 maggio 2013, n.11 di fatto non consentiva l'esercizio della capacità assunzionale dell'autorità.

Le recenti modifiche disposte con la legge regionale 30 ottobre 2023, n. 15. "Modificazioni e integrazioni di leggi regionali - Norma di abrogazione." (pubblicata nel Bur del 2 novembre 2023) hanno consentito il superamento della situazione preesistente.
In particolare attraverso l'art.28 (Modificazione all'articolo 11 della legge regionale 17 maggio 2013, n. 11) sono stati abrogati i commi 2 e 3 bis dell'articolo 11 della legge 11/2013 ed è stata conferita ad Auri una ordinaria capacità assunzionale.

La dotazione organica dell'Ente alla data del 31 dicembre 2023, risultava così complessivamente costituita da 18 unità così distribuiti:

	N.	Dirigenti	Liv. D	Liv. C	Liv. B
Dirigenza	**2**	**2**			
Servizio Affari Generali	**5**		**2**	**2**	**1**
Servizio Gestione Risorse Umane e Finanziarie	**3**		**1**	**1**	**1**
Servizio Idrico	**5**		**3**	**2**	
Servizio Rifiuti	**3**		**2**	**1**	

(del personale di ruolo 4 unità risultano in comando)

Il Rendiconto Della Gestione

Il rendiconto è composto da tre documenti:

1. il conto del bilancio, che dimostra il risultato della gestione finanziaria, intesa come reperimento di fondi da destinare allo svolgimento delle attività dell'ente, ed è definito sotto forma di risultato contabile di amministrazione in termini di avanzo, pareggio o disavanzo;

2. il conto economico, che evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, per la determinazione del risultato economico; va, a questo proposito precisato fin d'ora che il Comune non è un'azienda privata che deve conseguire un utile, ma che il suo comportamento nello svolgersi dell'azione amministrativa deve essere ispirato a criteri di economicità per il rispetto che si deve all'uso del pubblico denaro;

3. il conto del patrimonio, che riassume la consistenza finale del patrimonio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio rispetto alla consistenza iniziale. Il conto del bilancio si ricollega al bilancio di previsione e pone in evidenza le entrate accertate e le somme incassate, nonché le spese impegnate e le somme pagate, tanto in conto della competenza, quanto in conto dei residui. Esso ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio Il conto del patrimonio, invece, prende in considerazione le variazioni subite dal patrimonio comunale, sia per effetto della gestione del bilancio, sia per altre cause (sopravvenienze e insussistenze attive e passive). Con la presente relazione vengono pertanto esposti i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione. Questa relazione si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio.

Allo scopo di evidenziare le risultanze di gestione innanzitutto si richiamano i seguenti provvedimenti concernenti la gestione contabile:

- deliberazione dell'Assemblea n.15 del 29/12/2022 con cui è stato approvato il bilancio di

previsione 2023-2025;

- deliberazione dell'Assemblea n.6 del 11/04/2023 con cui è stato approvato il Rendiconto 2022;
- deliberazione dell'Assemblea n. 5 del 11/04/2023 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2023/2025 – Ratifica della Delibera del Consiglio Direttivo n. 5 del 14.03.2023;
- deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 11/04/2023 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2023/2025;
- deliberazione dell'Assemblea n. 10 del 31/07/2023 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2023/2025;
- deliberazione dell'Assemblea n.11 del 31.07/2023 con cui è stata approvata la Salvaguardia degli Equilibri;
- deliberazione dell'Assemblea n.13 del 19/12/2023 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2023/2025 - Ratifica della Delibera del Consiglio Direttivo n. 35 del 12.09.2023;
- deliberazione dell'Assemblea n.14 del 19/12/2023 con cui è stata approvata la Variazione al Bilancio 2023/2025 - Ratifica della Delibera del Consiglio Direttivo n. 57 del 28.11.2023;

La gestione finanziaria relativa all'anno 2023 si chiude con un risultato di amministrazione positivo globale di € 6.034.518,94, determinato secondo quanto previsto par. 9.2 dell'allegato 4/2 dlgs.118/2011.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio				7.530.277,79
RISCOSSIONI	(+)	2.259.331,87	4.730.269,95	6.989.601,82
PAGAMENTI	(-)	1.865.716,93	6.124.260,00	7.989.976,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.529.902,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.529.902,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	24.575.339,99	28.886.602,39	53.461.942,38
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	24.211.554,03	6.795.283,87	31.006.837,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			450.488,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			22.500.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			**6.034.518,94**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 (4)	97.843,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	3.000.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**3.097.843,53**
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)	**2.936.675,41**
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 8c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2023
(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 (letteraF).

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. 14 del 09/04/2024;
- 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 31/12/2023 debiti fuori bilancio;
- non esistono, alla chiusura dell'esercizio, impegni di spesa non registrati nel conto consuntivo.
- non sono state effettuate anticipazioni di cassa

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'ente non ha assunto alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

L'ente detiene una partecipazione azionaria nel capitale di Puntozero Scarl pari allo 0,000088%

Perugia, 02/05/2024

Il Dirigente Amministrazione e regolazione tariffaria
Dott. Sandro Rossignoli

A.U.R.I.

AUTORITA' UMBRA RIFIUTI E IDRICO

Relazione dell'organo di revisione

- *Sulla proposta di deliberazione del consiglio direttivo del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Daniela Roscini

A.U.R.I.

AUTORITA' UMBRA RIFIUTI E IDRICO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 27/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci dell'AURI del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Autorità Umbra Rifiuti ed Idrico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Perugia, lì 27/05/2024

L'organo di revisione

Dott.ssa Daniela Roscini

INTRODUZIONE

La sottoscritta Daniela Roscini, revisore nominato con delibera dell'assemblea n. 17 del 19/12/2023;

- ricevuta in data 14/05/2024 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Consiglio direttivo n. 21 del 10/5/2024, 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 2024/2026 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio direttivo n. 2 del 02.03.2020;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023;
- 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 2023.

VERIFICHE PRELIMINARI

Premesse e verifiche

L'Ente è stato istituito con Legge regionale n.11/2013 diventando operativo con l'elezione di tutti gli organi in data 1 aprile 2017. L'A.U.R.I. è rappresentativo di tutti i 92 Comuni del territorio regionale ed è dotato di personalità giuridica di diritto pubblico.

L'organo di revisione, nel corso del 2023, ***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. 14 del 09/04/2024 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. 2 del 03/04/2024;
- che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel della codifica della transazione elementare;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della Legge n. 197/2022;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	6.529.902,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	6.529.902,68

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	8.152.681,91	7.530.277,79	6.529.902,68

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.

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 97.843,53, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

CONTO DEL BILANCIO

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un **avanzo** di Euro 6.034.518,94 come di seguito rappresentato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				7.530.277,79
RISCOSSIONI	(+)	2.259.331,87	4.730.269,95	6.989.601,82
PAGAMENTI	(-)	1.865.716,93	6.124.260,00	7.989.976,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.529.902,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.529.902,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	24.575.339,99	28.886.602,39	53.461.942,38
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	24.211.554,03	6.795.283,87	31.006.837,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			450.488,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			22.500.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) [2]	(=)			**6.034.518,94**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 [4]	97.843,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) [5]	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	3.000.000,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	**3.097.843,53**
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)	**2.936.675,41**
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]	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

2023

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(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	-1.000.000,00	3.000.000,00
Totale Fondo contenzioso		**4.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000.000,00**	**3.000.000,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
118/81	Fondo crediti di dubbia esigibilità	85.996,10	0,00	11.847,43	0,00	97.843,53
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**85.996,10**	**0,00**	**11.847,43**	**0,00**	**97.843,53**
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		**4.085.996,10**	**0,00**	**11.847,43**	**-1.000.000,00**	**3.097.843,53**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(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 (I/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 (I/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 (I/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 (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=I/1+I/2+I/3+I/4+I/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=I/1-m/1)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)								0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 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 31/12/2023
				(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

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri economico-finanziario.
Nello specifico, si tratta di verificare che gli accertamenti delle risorse iscritte nei primi tre titoli delle entrate siano sufficienti a finanziare le spese correnti e le quote di capitale per rimborso di prestiti impegnate o da impegnarsi al titolo terzo della spesa e che il finanziamento degli investimenti iscritti al titolo secondo della spesa siano effettivamente finanziati con le entrate specifiche (avanzo di gestione, mutui, prestiti, conferimenti per trasferimenti in c/capitale) che si erano ipotizzate in preventivo e che le medesime si siano effettivamente concretizzate o realizzate.
Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	445.565,78
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.803.077,46
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	(-)	2.867.215,97
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	450.488,22
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	(-)	174.753,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		**756.185,40**
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	(+)	150.000,00
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	(-)	93.993,21
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)		**812.192,19**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	11.847,43
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**800.344,76**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.000.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**1.800.344,76**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.450.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	29.737,96
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	29.432.562,71
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	(+)	93.993,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	9.496.342,08
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	22.500.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1)RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V-Y2+E+E1)		**9.951,80**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**9.951,80**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**9.951,80**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		**822.143,99**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	11.847,43
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**810.296,56**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.000.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.810.296,56**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		812.192,19
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)	(-)	150.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023[1]	(-)	11.847,43
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[2]	(-)	-1.000.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[3]	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**1.650.344,76**

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 445.565,78	€ 450.488,22
FPV di parte capitale	€ 29.737,96	€ 22.500.000,00
TOTALE	€ 475.303,74	€ 22.950.488,22

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

VARIAZIONI DEI RESIDUI ANNI PRECEDENTI

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 14 del 09/04/2024, munito del parere dell'Organo di revisione, ad approvare il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale si procede alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce il Rendiconto.

La reimputazione dei residui comporta una variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 per adeguare gli stanziamenti di entrata e di spesa.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

Riaccertamento ordinario accertamenti 2023	**importi**
Residui attivi cancellati definitivamente	35.505.712,82
Totale Residui attivi mantenuti	53.461.942,38
Riaccertamento ordinario impegni 2023	**importi**
Residui passivi cancellati definitivamente	58.555.821,12
Residui passivi mantenuti	31.006.837,90

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.000.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	67.808,82	30.001,38	-37807,44
203	Contributi agli investimenti	1.161.146,00	4.644.716,54	3.483.570,54
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	492.808,79	282.563,03	-210245,76
	TOTALE	1.721.763,61	4.957.280,95	3235280,34

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	384.884,27
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	174.753,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	210.130,62

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 28.313,26	€ 21.483,72	€ 14.364,13
Quota capitale	€ 160.804,52	€ 167.634,06	€ 174.753,65
Totale fine anno	**€ 189.117,78**	**€ 189.117,78**	**€ 189.117,78**

L'ente nel 2023 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'ente non ha assunto alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.
L'ente detiene la seguente partecipazione azionaria:

Ragione Sociale	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 31/12/2023 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 2023, **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:

	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**	**26.723.300,00**	**448.639,50**		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	15.300,00	340.883,38		A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*				E20c
c	*Contributi agli investimenti*	26.708.000,00	107.756,12		
4	**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**3.471.952,27**	**3.116.045,73**	A1	A1a
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*				
b	*Ricavi della vendita di beni*				
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	3.471.952,27	3.116.045,73		
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**	**1.587.025,60**	**565.601,07**	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**31.782.277,87**	**4.130.286,30**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**5.873,17**	**5.160,48**	B6	B6
10	**Prestazioni di servizi**	**675.924,20**	**563.461,52**	B7	B7
11	**Utilizzo beni di terzi**	**76.649,15**	**73.756,45**	B8	B8
12	**Trasferimenti e contributi**	**7.985.618,27**	**221.367,41**		
a	*Trasferimenti correnti*	125.175,88	124.717,71		
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	906.274,20	15.250,00		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	6.954.168,19	81.399,70		
13	**Personale**	**809.827,07**	**771.125,49**	B9	B9
14	**Ammortamenti e svalutazioni**	**52.445,89**	**49.877,41**	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*			B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	40.598,46	49.877,41	B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*			B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	11.847,43		B10d	B10d
15	**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**			B11	B11
16	**Accantonamenti per rischi**			B12	B12
17	**Altri accantonamenti**			B13	B13
18	**Oneri diversi di gestione**	**383.577,72**	**332.673,86**	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**9.989.915,47**	**2.017.422,62**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**21.792.362,40**	**2.112.863,68**		
	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**	**7,02**	**0,81**	C16	C16
	Totale proventi finanziari	**7,02**	**0,81**		
	Oneri finanziari				
21	**Interessi ed altri oneri finanziari**	**14.364,13**	**21.483,72**	C17	C17
a	*Interessi passivi*	14.364,13	21.483,72		
b	*Altri oneri finanziari*				
	Totale oneri finanziari	**14.364,13**	**21.483,72**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-14.357,11**	**-21.482,91**		

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni				
22	**Svalutazioni**			**D18**	**D18**
23	**TOTALE RETTIFICHE(D)**			**D19**	**D19**
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi				
24	**straordinari**	**4.115.655,32**	**250.606,68**	**E20**	**E20**
a	*Proventi da permessi di costruire Proventi da*				
b	*trasferimenti in conto capitale*	2.453.355,28	6.249,70		
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze*	1.662.300,04	244.356,98		**E20b**
d	*patrimoniali*				**E20c**
e	*Altri proventi straordinari*				
	Totale proventistraordinari	**4.115.655,32**	**250.606,68**		
25	**Oneri straordinari**	**1.701.459,93**	**466.527,01**	**E21**	**E21**
a	*Trasferimenti in conto capitale*				
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze*	1.626.998,20	177.107,40		**E21b**
c	*patrimoniali*				**E21a**
d	*Altri oneri straordinari*	74.461,73	289.419,61		**E21d**
	Totale oneri straordinari	**1.701.459,93**	**466.527,01**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**2.414.195,39**	**-215.920,33**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**24.192.200,68**	**1.875.460,44**		
26	**Imposte (*)**	**71.659,05**	**54.345,90**	**22**	**22**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**24.120.541,63**	**1.821.114,54**	**23**	**23**

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2021	**2022**	**2023**
46.389,53	49.877,41	40.598,46

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 31/12/2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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)	470.621,97	498.079,81		
	2.1	Terreni			**BII1**	**BII1**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	255.420,00	263.160,00		
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari		2.474,16	**BII2**	**BII2**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	175.845,60	186.544,84	**BII3**	**BII3**
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.423,77	25.640,06		
	2.7	Mobili e arredi	18.932,60	20.260,75		
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BII5**	**BII5**
		Totale immobilizzazioni materiali	**470.621,97**	**498.079,81**		
IV		***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1	Partecipazioni in	3,51	3,51	**BIII1**	**BIII1**
	a	*imprese controllate*			**BIII1a**	**BIII1a**
	b	*imprese partecipate*	3,51	3,51	**BIII1b**	**BIII1b**
	c	*altri soggetti*				
	2	Crediti verso			**BIII2**	**BIII2**
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
	c	*imprese partecipate*			**BIII2b**	**BIII2b**
	d	*altri soggetti*			**BIII2c BIII2d**	**BIII2d**
	3	Altri titoli			**BIII3**	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**3,51**	**3,51**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**470.625,48**	**498.083,32**		

		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	44.538.899,34	21.646.092,29		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	44.186.759,54	20.942.728,31		
	b	*imprese controllate*			CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*			CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	352.139,80	703.363,98		
	3	Verso clienti ed utenti	8.274.234,48	6.253.376,51	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	550.965,03	476.205,16	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*				
	c	*altri*	550.965,03	476.205,16		
		Totale crediti	**53.364.098,85**	**28.400.848,98**		
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	6.529.902,68	7.530.277,79		
	a	*Istituto tesoriere*		7.530.277,79		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	6.529.902,68			
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**6.529.902,68**	**7.530.277,79**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**59.894.001,53**	**35.931.126,77**		
		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)	**60.364.627,01**	**36.429.210,09**		

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione Riserve	3.781.514,66	3.781.514,66	AI	AI
II		*da capitale*				
	b	*da permessi di costruire*			AII, AIII	AII, AIII
	c	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*			AIX	AIX
	d	*altre riserve indisponibili*				
	e	*altre riserve disponibili*				
	f	Risultato economico dell'esercizio Risultati				
III		economici di esercizi precedenti Riserve	24.120.541,63	1.821.114,54	AIX	AIX
IV		negative per beni indisponibili	-97.485,98	1.407.278,43	AVII	
V		**TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)**	**27.804.570,31**	**7.009.907,63**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza Per			B1	B1
	2	imposte			B2	B2
	3	Altri	3.000.000,00	2.500.000,00	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**3.000.000,00**	**2.500.000,00**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	210.130,62	384.884,27		
	a	*prestiti obbligazionari*			D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*			D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori* Debiti	210.130,62	384.884,27	D5	
	2	verso fornitori Acconti	1.923.044,00	453.970,02	D7	D6
	3	Debiti per trasferimenti e contributi			D6	D5
	4	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	26.718.918,11	25.213.508,08		
	a	*altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*imprese controllate*	2.882.831,37	2.629.692,95		
	c	*imprese partecipate*			D9	D8
	d	*altri soggetti*			D10	D9
	e	Altri debiti	23.836.086,74	22.583.815,13		
	5	*tributari*	707.963,97	866.940,09	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per*	15.062,87	1.973,06		
	b	*attività svolta per c/terzi (2)*	32.200,81	13.517,92		
	c	*altri*				
	d		660.700,29	851.449,11		
		TOTALE DEBITI (D)	**29.560.056,70**	**26.919.302,46**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi Risconti			E	E
II		passivi			E	E
	1	Contributi agli investimenti				
	a	*da altre amministrazioni pubbliche da*				
	b	*altri soggetti*				
	2	Concessioni pluriennali Altri				
	3	risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**60.364.627,01**	**36.429.210,09**		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	22.500.000,00	29.737,96		
	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	**22.500.000,00**	**29.737,96**		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 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 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 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 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Daniela Roscini



Verbale sottoscritto digitalmente ai sensi del D.P.R. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni

COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00031592 del 12-04-2024

OGGETTO: RE:POSTA CERTIFICATA: COMUNE DI FOLIGNO - 20/02/2024 - 0015242 - D. LGS. N. 118/2011 COMUNICAZIONE "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI FOLIGNO" ANNO 2023 - INVIO DOCUMENTI.

UFFICI:

SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

CONSORZIO BACINO IMBRIFERO MONTANO 'NERA E VELINO'

Mancanelli
Filippo
04.04.2024
09:38:15
GMT+02:00

Consorzio B.I.M. "Nera e Velino"

Piazza Garibaldi n.26 – 06043 Cascia (PG)

CONTO DEL BILANCIO ANNO 2023

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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 INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP	108.983,62								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CP	2.427.590,27								
Titolo 3	*Entrate extratributarie*										
30300	**Tipologia 300 Interessi attivi**										
Capitolo **10** / **0** (Codice **3030304001**)	Interessi attivi da depositi bancari o postali	RS	11.667,72	RR	11.667,72	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.000,00	EC	0,00
		CS	12.667,72	TR	11.667,72	CS	-1.000,00			TR	0,00
30300 **Totale Tipologia 300**	**Interessi attivi**	RS	11.667,72	RR	11.667,72	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.000,00	EC	0,00
		CS	12.667,72	TR	11.667,72	CS	-1.000,00			TR	0,00
30500	**Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti**										
Capitolo **20** / **0** (Codice **3050203008**)	ALTRI RICAVI E PROVENTI	RS	12.169,20	RR	0,00	R	0,00			EP	12.169,20
		CP	0,00	RC	42,96	A	42,96	CP	42,96	EC	0,00
		CS	12.169,20	TR	42,96	CS	-12.126,24			TR	12.169,20
30500 **Totale Tipologia 500**	**Rimborsi e altre entrate correnti**	RS	12.169,20	RR	0,00	R	0,00			EP	12.169,20
		CP	0,00	RC	42,96	A	42,96	CP	42,96	EC	0,00
		CS	12.169,20	TR	42,96	CS	-12.126,24			TR	12.169,20
30000 **Totale Titolo 3**	**Entrate extratributarie**	RS	23.836,92	RR	11.667,72	R	0,00			EP	12.169,20
		CP	1.000,00	RC	42,96	A	42,96	CP	-957,04	EC	0,00
		CS	24.836,92	TR	11.710,68	CS	-13.126,24			TR	12.169,20
Titolo 4	*Entrate in conto capitale*										

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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)
40200	**Tipologia 200 Contributi agli investimenti**					
Capitolo **30** / **3** (Codice **4020102001**)	Progetto Metanizzazione Valnerina SECONDA FASE (Economie)	RS 137.289,91 CP 0,00 CS 137.289,91	RR 62.859,93 RC 0,00 TR 62.859,93	R -74.429,98 A 0,00 CS -74.429,98	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Capitolo **30** / **4** (Codice **4020102001**)	Percorso Ciclabile Sant'Anatolia di Narco - Cascate delle Marmore	RS 25.000,00 CP 0,00 CS 25.000,00	RR 19.938,83 RC 0,00 TR 19.938,83	R -5.061,17 A 0,00 CS -5.061,17	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
40200 Totale Tipologia 200	**Contributi agli investimenti**	RS 162.289,91 CP 0,00 CS 162.289,91	RR 82.798,76 RC 0,00 TR 82.798,76	R -79.491,15 A 0,00 CS -79.491,15	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
40300	**Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale**					
Capitolo **40** / **11** (Codice **4030101001**)	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI (art.26 - comma 4 - lettera b - Decreto Legge n.50/2022 convertito con Legge n.1/2022) - Richiesta BIM prot.n.531/2022	RS 0,00 CP 10.733,10 CS 10.733,10	RR 0,00 RC 5.366,55 TR 5.366,55	R 0,00 A 5.366,55 CS -5.366,55	CP -5.366,55	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Capitolo **60** / **0** (Codice **4031299999**)	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese (SOVRACANONI)	RS 0,00 CP 1.345.813,96 CS 1.345.813,96	RR 0,00 RC 1.345.484,21 TR 1.345.484,21	R 0,00 A 1.345.484,21 CS -329,75	CP -329,75	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Capitolo **60** / **2** (Codice **4031001003**)	Progetto "Bellezza@ - Recuperiamo i luoghi culturali dimenticati - SANTUARIO DELLA MADONNA DELLA STELLA	RS 380.000,00 CP 0,00 CS 380.000,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R -380.000,00 A 0,00 CS -380.000,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Capitolo **60** / **3** (Codice **4031002001**)	Progetto PSR 2014-2020 - 7.5.1: itinerari del paesaggio tra storia, natura e cultura della media Valnerina	RS 478.326,49 CP 0,00 CS 478.326,49	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS -478.326,49	CP 0,00	EP 478.326,49 EC 0,00 TR 478.326,49
Capitolo **60** / **5** (Codice **4031002001**)	Progetto PSR 2014-2020 - 7.4.1: Servizi in Piazza (Subentro Comune di Scheggino)	RS 101.997,20 CP 0,00 CS 101.997,20	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS -101.997,20	CP 0,00	EP 101.997,20 EC 0,00 TR 101.997,20
40300 Totale Tipologia 300	**Altri trasferimenti in conto capitale**	RS 960.323,69 CP 1.356.547,06 CS 2.316.870,75	RR 0,00 RC 1.350.850,76 TR 1.350.850,76	R -380.000,00 A 1.350.850,76 CS -966.019,99	CP -5.696,30	EP 580.323,69 EC 0,00 TR 580.323,69

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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)
40500	**Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale**					
Capitolo **60** / **4** (Codice **4050499999**)	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	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
Capitolo **60** / **6** (Codice **4050499999**)	Progetto GAL Valle Umbra e Sibillini - FEASR - PSR Umbria 2014-2022 - Sottomisura 19.3 - Due Valli: un territorio	RS 0,00 CP 180.000,00 CS 180.000,00	RR 0,00 RC 20.000,00 TR 20.000,00	R 0,00 A 180.000,00 CS -160.000,00	CP 0,00	EP 0,00 EC 160.000,00 TR 160.000,00
40500 Totale Tipologia 500	**Altre entrate in conto capitale**	RS 2.446,03 CP 180.000,00 CS 182.446,03	RR 0,00 RC 20.000,00 TR 20.000,00	R 0,00 A 180.000,00 CS -162.446,03	CP 0,00	EP 2.446,03 EC 160.000,00 TR 162.446,03
40000 Totale Titolo 4	**Entrate in conto capitale**	RS 1.125.059,63 CP 1.536.547,06 CS 2.661.606,69	RR 82.798,76 RC 1.370.850,76 TR 1.453.649,52	R -459.491,15 A 1.530.850,76 CS -1.207.957,17	CP -5.696,30	EP 582.769,72 EC 160.000,00 TR 742.769,72
Titolo 9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*					
90100	**Tipologia 100 Entrate per partite di giro**					
Capitolo **70** / **0** (Codice **9010202001**)	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	RS 0,00 CP 10.000,00 CS 10.000,00	RR 0,00 RC 8.981,25 TR 8.981,25	R 0,00 A 8.981,25 CS -1.018,75	CP -1.018,75	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Capitolo **80** / **0** (Codice **9010201001**)	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	RS 0,00 CP 30.000,00 CS 30.000,00	RR 0,00 RC 22.532,44 TR 22.532,44	R 0,00 A 22.532,44 CS -7.467,56	CP -7.467,56	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Capitolo **90** / **0** (Codice **9010299999**)	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	RS 0,00 CP 1.000,00 CS 1.000,00	RR 0,00 RC 180,48 TR 180,48	R 0,00 A 180,48 CS -819,52	CP -819,52	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Capitolo **100** / **0** (Codice **9010301001**)	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	RS 0,00 CP 20.000,00 CS 20.000,00	RR 0,00 RC 7.400,03 TR 7.400,03	R 0,00 A 7.400,03 CS -12.599,97	CP -12.599,97	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00
Capitolo **120** / **0** (Codice **9019903001**)	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	RS 0,00 CP 1.000,00 CS 1.000,00	RR 0,00 RC 0,00 TR 0,00	R 0,00 A 0,00 CS -1.000,00	CP -1.000,00	EP 0,00 EC 0,00 TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2023

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (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)	
Capitolo **140** / **0** (Codice **9010102001**)	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	RS CP CS	0,00 50.000,00 50.000,00	RR RC TR	0,00 40.278,71 40.278,71	R A CS	0,00 40.278,71 -9.721,29	CP	-9.721,29	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
90100 Totale Tipologia 100	**Entrate per partite di giro**	RS CP CS	0,00 112.000,00 112.000,00	RR RC TR	0,00 79.372,91 79.372,91	R A CS	0,00 79.372,91 -32.627,09	CP	-32.627,09	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
90200	**Tipologia 200 Entrate per conto terzi**										
Capitolo **120** / **2** (Codice **9020401001**)	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	RS CP CS	0,00 1.000,00 1.000,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 -1.000,00	CP	-1.000,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
90200 Totale Tipologia 200	**Entrate per conto terzi**	RS CP CS	0,00 1.000,00 1.000,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 -1.000,00	CP	-1.000,00	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
90000 Totale Titolo 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	RS CP CS	0,00 113.000,00 113.000,00	RR RC TR	0,00 79.372,91 79.372,91	R A CS	0,00 79.372,91 -33.627,09	CP	-33.627,09	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		RS CP CS	1.148.896,55 1.650.547,06 2.799.443,61	RR RC TR	94.466,48 1.450.266,63 1.544.733,11	R A CS	-459.491,15 1.610.266,63 -1.254.710,50	CP	-40.280,43	EP EC TR	594.938,92 160.000,00 754.938,92
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS CP CS	1.148.896,55 1.759.530,68 5.227.033,88	RR RC TR	94.466,48 1.450.266,63 1.544.733,11	R A CS	-459.491,15 1.610.266,63 -1.254.710,50	CP	-40.280,43	EP EC TR	594.938,92 160.000,00 754.938,92

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
2) Per "Utilizzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
REGIONI 2023

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate non ricorrenti*	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	Entrate extratributarie				
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**11.667,72**
Capitolo **10** / **0** (Codice **3.03.03.04.001**)	Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	0,00	**0,00**	**11.667,72**
3030300	Altri interessi attivi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**11.667,72**
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	**42,96**	**0,00**	**42,96**	**0,00**
Capitolo **20** / **0** (Codice **3.05.02.03.008**)	ALTRI RICAVI E PROVENTI	42,96	0,00	**42,96**	**0,00**
3050200	Rimborsi in entrata	**42,96**	**0,00**	**42,96**	**0,00**
3000000	*TOTALE TITOLO 3*	**42,96**	**0,00**	**42,96**	**11.667,72**
	Entrate in conto capitale				
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**82.798,76**
Capitolo **30** / **3** (Codice **4.02.01.02.001**)	Progetto Metanizzazione Valnerina SECONDA FASE (Economie)	0,00	0,00	**0,00**	**62.859,93**
Capitolo **30** / **4** (Codice **4.02.01.02.001**)	Percorso Ciclabile Sant'Anatolia di Narco - Cascate delle Marmore	0,00	0,00	**0,00**	**19.938,83**
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**82.798,76**
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	**1.350.850,76**	**0,00**	**1.350.850,76**	**0,00**
Capitolo **40** / **11** (Codice **4.03.01.01.001**)	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI (art.26 - comma 4 - lettera b - Decreto Legge n.50/2022 convertito con Legge n.1/2022) - Richiesta BIM prot.n.531/2022	5.366,55	0,00	**5.366,55**	**0,00**
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	**5.366,55**	**0,00**	**5.366,55**	**0,00**
Capitolo **60** / **0** (Codice **4.03.12.99.999**)	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese (SOVRACANONI)	1.345.484,21	0,00	**1.345.484,21**	**0,00**
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	**1.345.484,21**	**0,00**	**1.345.484,21**	**0,00**
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	**180.000,00**	**0,00**	**20.000,00**	**0,00**
Capitolo **60** / **6** (Codice **4.05.04.99.999**)	Progetto GAL Valle Umbra e Sibillini - FEASR - PSR Umbria 2014-2022 - Sottomisura 19.3 - Due Valli: un territorio	180.000,00	0,00	**20.000,00**	**0,00**
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	**180.000,00**	**0,00**	**20.000,00**	**0,00**
4000000	*TOTALE TITOLO 4*	**1.530.850,76**	**0,00**	**1.370.850,76**	**82.798,76**
	Entrate per conto terzi e partite di giro				
9010000	**Tipologia 100: Entrate per partite di giro**	**79.372,91**	**0,00**	**79.372,91**	**0,00**
Capitolo **140** / **0** (Codice **9.01.01.02.001**)	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	40.278,71	0,00	**40.278,71**	**0,00**
9010100	Altre ritenute	**40.278,71**	**0,00**	**40.278,71**	**0,00**
Capitolo **70** / **0** (Codice **9.01.02.02.001**)	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	8.981,25	0,00	**8.981,25**	**0,00**
Capitolo **80** / **0** (Codice **9.01.02.01.001**)	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	22.532,44	0,00	**22.532,44**	**0,00**
Capitolo **90** / **0** (Codice **9.01.02.99.999**)	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	180,48	0,00	**180,48**	**0,00**
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	**31.694,17**	**0,00**	**31.694,17**	**0,00**
Capitolo **100** / **0** (Codice **9.01.03.01.001**)	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	7.400,03	0,00	**7.400,03**	**0,00**
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	**7.400,03**	**0,00**	**7.400,03**	**0,00**

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
REGIONI 2023

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	*di cui entrate non ricorrenti*	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
9000000	*TOTALE TITOLO 9*	79.372,91	0,00	79.372,91	0,00
	TOTALE TITOLI	1.610.266,63	0,00	1.450.266,63	94.466,48

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2023

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 2023

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**	0,00	12.169,20	12.169,20	0,00	0,00	0,0000
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	0,00	12.169,20	12.169,20	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	0,00	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	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	580.323,69	580.323,69			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	580.323,69	580.323,69			
	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**	160.000,00	2.446,03	162.446,03	0,00	0,00	0,0000
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	160.000,00	582.769,72	742.769,72	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	**160.000,00**	**594.938,92**	**754.938,92**	**0,00**	**0,00**	**0,0000**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**160.000,00**	**582.769,72**	**742.769,72**	**0,00**	**0,00**	**0,0000**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	**0,00**	**12.169,20**	**12.169,20**	**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)754.938,92	(h)0,00

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBLITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		(i)0,00	(l)0,00				
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		0,00	0,00				
	TOTALE	754.938,92	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 2023 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 3 - Entrate extratributarie					
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
	Capitolo 10 / 0 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
30000	**Totale TITOLO 3**	**1.000,00**	**0,00**	**1.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale					
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	777.000,00	0,00	767.000,00	0,00	0,00
	Capitolo 60 / 0 - Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese (SOVRACANONI)	*777.000,00*	*0,00*	*767.000,00*	*0,00*	*0,00*
40000	**Totale TITOLO 4**	**777.000,00**	**0,00**	**767.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	112.000,00	0,00	112.000,00	0,00	0,00
	Capitolo 70 / 0 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	*10.000,00*	*0,00*	*10.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 80 / 0 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	*30.000,00*	*0,00*	*30.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 90 / 0 - Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 100 / 0 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	*20.000,00*	*0,00*	*20.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 120 / 0 - Rimborso di fondi economali e carte aziendali	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 140 / 0 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	*50.000,00*	*0,00*	*50.000,00*	*0,00*	*0,00*
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
	Capitolo 120 / 2 - Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
90000	**Totale TITOLO 9**	**113.000,00**	**0,00**	**113.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE ACCERTAMENTI	**891.000,00**	**0,00**	**881.000,00**	**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 2023 (*)

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	**108.983,62**			
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			**2.427.590,27**	
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	0,00		11.667,72	
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00		0,00	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	42,96		42,96	
30000	***Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie***	**42,96**		**11.710,68**	

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		82.798,76	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1.350.850,76		1.350.850,76	
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00		0,00	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	180.000,00		20.000,00	
40000	***Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale***	**1.530.850,76**		**1.453.649,52**	
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	79.372,91		79.372,91	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,00		0,00	
90000	***Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro***	**79.372,91**		**79.372,91**	
	TOTALE TITOLI	**1.610.266,63**		**1.544.733,11**	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**1.719.250,25**		**3.972.323,38**	
	DISAVANZO FORMATOSI NELL'ESERCIZIO *(Totale generale delle spese di competenza - Totale generale delle entrate di competenza)* ***(***)***	**0,00**		**0,00**	

(*) Indicare gli accertamenti e le riscossioni, salvo che per le prime quattro righe che indicano previsioni definitive.
(**) Solo per le Regioni e le Province autonome che adottano il patto della salute.
(***) Voce da riportare solo se si registra un disavanzo, nel caso in cui il totale generale delle spese di competenza (impegni + FPV) è superiore al totale generale delle entrate

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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	CP	0,00								
MISSIONE 1	*Servizi istituzionali, generali e di gestione*										
1 - 2 Programma 2	**Segreteria generale**										
Titolo 1	*Spese correnti*										
Capitolo **10** / **0** (**01.02-1.01.01.01.002**)	Retribuzioni in denaro	RS	6.500,00	PR	6.500,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	92.000,00	PC	81.091,80	I	88.315,00	ECP	3.685,00	EC	7.223,20
		CS	98.500,00	TP	87.591,80	FPV	0,00			TR	7.223,20
Capitolo **10** / **1** (**01.02-1.01.02.01.001**)	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	24.084,99	I	24.084,99	ECP	5.915,01	EC	0,00
		CS	30.000,00	TP	24.084,99	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo **20** / **1** (**01.02-1.03.01.02.000**)	Altri beni di consumo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.000,00	PC	838,00	I	838,00	ECP	1.162,00	EC	0,00
		CS	2.000,00	TP	838,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo **20** / **2** (**01.02-1.03.02.01.000**)	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	RS	1.301,38	PR	0,00	R	-125,80			EP	1.175,58
		CP	10.000,00	PC	7.773,69	I	7.855,83	ECP	2.144,17	EC	82,14
		CS	11.301,38	TP	7.773,69	FPV	0,00			TR	1.257,72
Capitolo **20** / **3** (**01.02-1.03.02.02.000**)	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.000,00	PC	0,00	I	3.000,00	ECP	0,00	EC	3.000,00
		CS	3.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	3.000,00
Capitolo **20** / **5** (**01.02-1.03.02.04.000**)	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo **20** / **6** (**01.02-1.03.02.05.000**)	Utenze e canoni	RS	17.000,00	PR	4.656,26	R	-12.343,74			EP	0,00
		CP	20.000,00	PC	5.706,35	I	5.706,35	ECP	14.293,65	EC	0,00
		CS	37.000,00	TP	10.362,61	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo **20** / **8** (**01.02-1.03.02.09.000**)	Manutenzione ordinaria e riparazioni	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.000,00	PC	1.240,58	I	1.240,58	ECP	1.759,42	EC	0,00
		CS	3.000,00	TP	1.240,58	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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)
Capitolo **20** / **9** (**01.02-1.03.02.10.000**)	Consulenze	RS 1.268,80	PR 1.268,80	R 0,00		EP 0,00
		CP 3.000,00	PC 2.259,20	I 2.259,20	ECP 740,80	EC 0,00
		CS 4.268,80	TP 3.528,00	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **20** / **10** (**01.02-1.03.02.11.000**)	Prestazioni professionali e specialistiche	RS 33.584,50	PR 0,00	R 0,00		EP 33.584,50
		CP 6.106,92	PC 5.836,48	I 5.836,48	ECP 270,44	EC 0,00
		CS 39.691,42	TP 5.836,48	FPV 0,00		TR 33.584,50
Capitolo **20** / **11** (**01.02-1.03.01.02.000**)	Spese Fondo Economato	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 1.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 1.000,00	EC 0,00
		CS 1.000,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **30** / **0** (**01.02-1.03.02.13.000**)	Servizi Ausiliari per il funzionamento dell'ente	RS 366,07	PR 366,07	R 0,00		EP 0,00
		CP 6.000,00	PC 3.921,58	I 4.211,94	ECP 1.788,06	EC 290,36
		CS 6.366,07	TP 4.287,65	FPV 0,00		TR 290,36
Capitolo **30** / **7** (**01.02-1.03.02.07.000**)	Utilizzo di beni di terzi	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 10.000,00	PC 9.022,45	I 9.022,45	ECP 977,55	EC 0,00
		CS 10.000,00	TP 9.022,45	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **30** / **8** (**01.02-1.03.02.19.000**)	Servizi informatici e di telecomunicazioni	RS 610,00	PR 0,00	R 0,00		EP 610,00
		CP 10.200,00	PC 6.805,50	I 6.805,50	ECP 3.394,50	EC 0,00
		CS 10.810,00	TP 6.805,50	FPV 0,00		TR 610,00
Capitolo **40** / **0** (**01.02-1.03.02.16.000**)	Servizi amministrativi	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 1.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 1.000,00	EC 0,00
		CS 1.000,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **40** / **1** (**01.02-1.03.02.17.000**)	Servizi finanziari	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 4.000,00	PC 3.433,94	I 3.433,94	ECP 566,06	EC 0,00
		CS 4.000,00	TP 3.433,94	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **40** / **2** (**01.02-1.03.02.99.000**)	Altri servizi	RS 2.000,00	PR 0,00	R 0,00		EP 2.000,00
		CP 8.000,00	PC 5.600,02	I 5.600,02	ECP 2.399,98	EC 0,00
		CS 10.000,00	TP 5.600,02	FPV 0,00		TR 2.000,00
Capitolo **40** / **3** (**01.02-1.09.01.01.001**)	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc)	RS 30.000,00	PR 19.137,80	R -10.862,20		EP 0,00
		CP 15.000,00	PC 0,00	I 9.284,21	ECP 5.715,79	EC 9.284,21

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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	45.000,00	TP	19.137,80	FPV	0,00		TR	9.284,21
Capitolo **40** / **4** (**01.02-1.10.01.01.001**)	Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **40** / **7** (**01.02-1.10.04.01.002**)	Premi di assicurazione contro i danni	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	125,53	I	125,53	ECP 874,47	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	125,53	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **40** / **8** (**01.02-1.10.04.99.999**)	Altri premi di assicurazione n.a.c.	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	725,11	I	725,11	ECP 274,89	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	725,11	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **40** / **9** (**01.02-1.10.99.99.999**)	Altre spese correnti n.a.c.	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **50** / **0** (**01.02-1.07.06.99.999**)	Interessi passivi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **60** / **0** (**01.02-1.02.01.01.001**)	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	9.000,00	PC	7.637,37	I	7.637,37	ECP 1.362,63	EC	0,00
		CS	9.000,00	TP	7.637,37	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **60** / **1** (**01.02-1.02.01.06.001**)	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	2.000,00	PC	746,00	I	746,00	ECP 1.254,00	EC	0,00
		CS	2.000,00	TP	746,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **60** / **2** (**01.02-1.02.01.99.999**)	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	RS	3.033,61	PR	3.033,61	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	4.033,61	TP	3.033,61	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **60** / **4** (**01.02-1.02.01.07.001**)	Tasse e/o canoni occupazione spazi e aree pubbliche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.800,00	PC	1.421,85	I	1.421,85	ECP 378,15	EC	0,00
		CS	1.800,00	TP	1.421,85	FPV	0,00		TR	0,00
Totale Titolo 1	**Spese correnti**	RS	95.664,36	PR	34.962,54	R	-23.331,74		EP	37.370,08

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 244.106,92	PC 168.270,44	I 188.150,35	ECP 55.956,57	EC 19.879,91
		CS 339.771,28	TP 203.232,98	FPV 0,00		TR 57.249,99
Titolo 2	*Spese in conto capitale*					
Capitolo **90** / **0** (**01.02-2.02.01.03.000**)	Mobili e arredi	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 3.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 3.000,00	EC 0,00
		CS 3.000,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **90** / **1** (**01.02-2.02.01.04.000**)	Impianti e macchinari	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 2.440,00	PC 0,00	I 2.440,00	ECP 0,00	EC 2.440,00
		CS 2.440,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 2.440,00
Capitolo **90** / **4** (**01.02-2.02.01.06.001**)	Macchine per ufficio	RS 3.979,64	PR 3.979,64	R 0,00		EP 0,00
		CP 486,68	PC 176,90	I 176,90	ECP 309,78	EC 0,00
		CS 4.466,32	TP 4.156,54	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **90** / **5** (**01.02-2.02.01.07.000**)	Hardware	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 1.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 1.000,00	EC 0,00
		CS 1.000,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **90** / **6** (**01.02-2.04.23.03.999**)	Percorso Ciclabile Sant'Anatolia di Narco - Cascate delle Marmore	RS 5.061,17	PR 0,00	R -5.061,17		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 5.061,17	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **90** / **9** (**01.02-2.04.21.02.999**)	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	RS 171.069,47	PR 49.158,54	R -301,23		EP 121.609,70
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 171.069,47	TP 49.158,54	FPV 0,00		TR 121.609,70
Capitolo **90** / **10** (**01.02-2.02.03.05.001**)	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	RS 2.304,00	PR 0,00	R 0,00		EP 2.304,00
		CP 14.447,57	PC 13.447,57	I 13.447,57	ECP 1.000,00	EC 0,00
		CS 16.751,57	TP 13.447,57	FPV 0,00		TR 2.304,00
Capitolo **90** / **16** (**01.02-2.03.01.02.000**)	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	RS 1.170.898,15	PR 336.386,09	R 0,00		EP 834.512,06
		CP 883.511,49	PC 67.947,78	I 883.511,49	ECP 0,00	EC 815.563,71
		CS 2.054.409,64	TP 404.333,87	FPV 0,00		TR 1.650.075,77
Capitolo **90** / **20** (**01.02-2.03.03.03.999**)	Contributi agli investimenti a altre Imprese	RS 3.000,00	PR 2.673,00	R -327,00		EP 0,00
		CP 10.000,00	PC 7.948,40	I 7.948,40	ECP 2.051,60	EC 0,00
		CS 13.000,00	TP 10.621,40	FPV 0,00		TR 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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)
Capitolo **90** / **21** (**01.02-2.03.04.01.001**)	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	RS 118.000,00	PR 37.030,30	R 0,00		EP 80.969,70
		CP 295.731,60	PC 223.431,60	I 295.731,60	ECP 0,00	EC 72.300,00
		CS 413.731,60	TP 260.461,90	FPV 0,00		TR 153.269,70
Capitolo **90** / **30** (**01.02-2.03.01.02.003**)	Progetto Metanizzazione Valnerina SECONDA FASE (Economie)	RS 136.378,71	PR 61.948,73	R -74.429,98		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 136.378,71	TP 61.948,73	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **90** / **31** (**01.02-2.03.03.03.999**)	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI (art.26 - comma 4 - lettera b - Decreto Legge n.50/2022 convertito con Legge n.1/2022) - Richiesta BIM prot.n.531/2022	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 11.806,42	PC 11.806,42	I 11.806,42	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 11.806,42	TP 11.806,42	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **100** / **0** (**01.02-2.03.04.01.001**)	Progetto GAL Valle Umbra e Sibillini - FEASR - PSR Umbria 2014-2022 - Sottomisura 19.3 - Due Valli: un territorio	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 180.000,00	PC 140.000,00	I 180.000,00	ECP 0,00	EC 40.000,00
		CS 180.000,00	TP 140.000,00	FPV 0,00		TR 40.000,00
Totale Titolo 2 Spese in conto capitale		RS 1.610.691,14	PR 491.176,30	R -80.119,38		EP 1.039.395,46
		CP 1.402.423,76	PC 464.758,67	I 1.395.062,38	ECP 7.361,38	EC 930.303,71
		CS 3.013.114,90	TP 955.934,97	FPV 0,00		TR 1.969.699,17
Totale programma 2 *Segreteria generale*		RS 1.706.355,50	PR 526.138,84	R -103.451,12		EP 1.076.765,54
		CP 1.646.530,68	PC 633.029,11	I 1.583.212,73	ECP 63.317,95	EC 950.183,62
		CS 3.352.886,18	TP 1.159.167,95	FPV 0,00		TR 2.026.949,16
1 - 6 Programma 6 Ufficio tecnico						
Titolo 2	*Spese in conto capitale*					
Capitolo **90** / **25** (**01.06-2.03.03.03.999**)	Progetto "Bellezza@ - Recuperiamo i luoghi culturali dimenticati - SANTUARIO DELLA MADONNA DELLA STELLA	RS 380.000,00	PR 0,00	R -380.000,00		EP 0,00
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 380.000,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **90** / **26** (**01.06-2.03.03.03.999**)	Progetto PSR 2014-2020 - 7.5.1: itinerari del paesaggio tra storia, natura e cultura della media Valnerina	RS 586.878,22	PR 282.263,67	R 0,00		EP 304.614,55
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 586.878,22	TP 282.263,67	FPV 0,00		TR 304.614,55
Capitolo **90** / **27** (**01.06-2.03.03.03.999**)	Progetto PSR 2014-2020 - 7.4.1: Servizi in Piazza (Subentro Comune di Scheggino)	RS 16.322,95	PR 10.619,86	R 0,00		EP 5.703,09
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 16.322,95	TP 10.619,86	FPV 0,00		TR 5.703,09

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 Titolo 2	**Spese in conto capitale**	RS 983.201,17	PR 292.883,53	R -380.000,00		EP 310.317,64
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 983.201,17	TP 292.883,53	FPV 0,00		TR 310.317,64
Totale programma 6	*Ufficio tecnico*	RS 983.201,17	PR 292.883,53	R -380.000,00		EP 310.317,64
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00	EC 0,00
		CS 983.201,17	TP 292.883,53	FPV 0,00		TR 310.317,64
TOTALE MISSIONE 1	*Servizi istituzionali, generali e di gestione*	RS 2.689.556,67	PR 819.022,37	R -483.451,12		EP 1.387.083,18
		CP 1.646.530,68	PC 633.029,11	I 1.583.212,73	ECP 63.317,95	EC 950.183,62
		CS 4.336.087,35	TP 1.452.051,48	FPV 0,00		TR 2.337.266,80
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*					
Capitolo **110** / **0** (**99.01-7.01.02.01.001**)	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 30.000,00	PC 22.532,44	I 22.532,44	ECP 7.467,56	EC 0,00
		CS 30.000,00	TP 22.532,44	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **120** / **0** (**99.01-7.01.02.99.999**)	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 1.000,00	PC 180,48	I 180,48	ECP 819,52	EC 0,00
		CS 1.000,00	TP 180,48	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **140** / **0** (**99.01-7.01.99.03.001**)	Costituzione fondi economali e carte aziendali	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 1.000,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 1.000,00	EC 0,00
		CS 1.000,00	TP 0,00	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **160** / **0** (**99.01-7.01.01.02.001**)	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 50.000,00	PC 40.278,71	I 40.278,71	ECP 9.721,29	EC 0,00
		CS 50.000,00	TP 40.278,71	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **1002** / **0** (**99.01-7.01.03.01.001**)	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 20.000,00	PC 7.400,03	I 7.400,03	ECP 12.599,97	EC 0,00
		CS 20.000,00	TP 7.400,03	FPV 0,00		TR 0,00
Capitolo **8000** / **0** (**99.01-7.01.02.02.001**)	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00		EP 0,00
		CP 10.000,00	PC 8.981,25	I 8.981,25	ECP 1.018,75	EC 0,00

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2023

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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	10.000,00	TP	8.981,25	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **8000** / **1** (**99.01-7.02.04.02.001**)	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Totale Titolo 7	**Uscite per conto terzi e partite di giro**	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	113.000,00	PC	79.372,91	I	79.372,91	ECP 33.627,09	EC	0,00
		CS	113.000,00	TP	79.372,91	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	113.000,00	PC	79.372,91	I	79.372,91	ECP 33.627,09	EC	0,00
		CS	113.000,00	TP	79.372,91	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	113.000,00	PC	79.372,91	I	79.372,91	ECP 33.627,09	EC	0,00
		CS	113.000,00	TP	79.372,91	FPV	0,00		TR	0,00
TOTALE DELLE MISSIONI		RS	2.689.556,67	PR	819.022,37	R	-483.451,12		EP	1.387.083,18
		CP	1.759.530,68	PC	712.402,02	I	1.662.585,64	ECP 96.945,04	EC	950.183,62
		CS	4.449.087,35	TP	1.531.424,39	FPV	0,00		TR	2.337.266,80
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	2.689.556,67	PR	819.022,37	R	-483.451,12		EP	1.387.083,18
		CP	1.759.530,68	PC	712.402,02	I	1.662.585,64	ECP 96.945,04	EC	950.183,62
		CS	4.449.087,35	TP	1.531.424,39	FPV	0,00		TR	2.337.266,80

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00	
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO [1]	CP	0,00	

MISSIONE 1	*Servizi istituzionali, generali e di gestione*	RS	2.689.556,67	PR	819.022,37	R	-483.451,12			EP	1.387.083,18
		CP	1.646.530,68	PC	633.029,11	I	1.583.212,73	ECP	63.317,95	EC	950.183,62
		CS	4.336.087,35	TP	1.452.051,48	FPV	0,00			TR	2.337.266,80
Capitolo **10** / **0** *(01.02-1.01.01.01.002*	*Retribuzioni in denaro*	RS	6.500,00	PR	6.500,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	92.000,00	PC	81.091,80	I	88.315,00	ECP	3.685,00	EC	7.223,20
		CS	98.500,00	TP	87.591,80	FPV	0,00			TR	7.223,20
Capitolo **10** / **1** *(01.02-1.01.02.01.001*	*Contributi sociali effettivi a carico dell'ente*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	24.084,99	I	24.084,99	ECP	5.915,01	EC	0,00
		CS	30.000,00	TP	24.084,99	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo **20** / **1** *(01.02-1.03.01.02.000*	*Altri beni di consumo*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.000,00	PC	838,00	I	838,00	ECP	1.162,00	EC	0,00
		CS	2.000,00	TP	838,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo **20** / **2** *(01.02-1.03.02.01.000*	*Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione*	RS	1.301,38	PR	0,00	R	-125,80			EP	1.175,58
		CP	10.000,00	PC	7.773,69	I	7.855,83	ECP	2.144,17	EC	82,14
		CS	11.301,38	TP	7.773,69	FPV	0,00			TR	1.257,72
Capitolo **20** / **3** *(01.02-1.03.02.02.000*	*Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	3.000,00	PC	0,00	I	3.000,00	ECP	0,00	EC	3.000,00
		CS	3.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	3.000,00
Capitolo **20** / **5** *(01.02-1.03.02.04.000*	*Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo **20** / **6** *(01.02-1.03.02.05.000*	*Utenze e canoni*	RS	17.000,00	PR	4.656,26	R	-12.343,74			EP	0,00
		CP	20.000,00	PC	5.706,35	I	5.706,35	ECP	14.293,65	EC	0,00
		CS	37.000,00	TP	10.362,61	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo **20** / **8**	*Manutenzione ordinaria e riparazioni*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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)	
(01.02-1.03.02.09.000		CP	3.000,00	PC	1.240,58	I	1.240,58	ECP 1.759,42	EC	0,00
		CS	3.000,00	TP	1.240,58	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **20** / **9** *(01.02-1.03.02.10.000*	*Consulenze*	RS	1.268,80	PR	1.268,80	R	0,00		EP	0,00
		CP	3.000,00	PC	2.259,20	I	2.259,20	ECP 740,80	EC	0,00
		CS	4.268,80	TP	3.528,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **20** / **10** *(01.02-1.03.02.11.000*	*Prestazioni professionali e specialistiche*	RS	33.584,50	PR	0,00	R	0,00		EP	33.584,50
		CP	6.106,92	PC	5.836,48	I	5.836,48	ECP 270,44	EC	0,00
		CS	39.691,42	TP	5.836,48	FPV	0,00		TR	33.584,50
Capitolo **20** / **11** *(01.02-1.03.01.02.000*	*Spese Fondo Economato*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **30** / **0** *(01.02-1.03.02.13.000*	*Servizi Ausiliari per il funzionamento dell'ente*	RS	366,07	PR	366,07	R	0,00		EP	0,00
		CP	6.000,00	PC	3.921,58	I	4.211,94	ECP 1.788,06	EC	290,36
		CS	6.366,07	TP	4.287,65	FPV	0,00		TR	290,36
Capitolo **30** / **7** *(01.02-1.03.02.07.000*	*Utilizzo di beni di terzi*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	10.000,00	PC	9.022,45	I	9.022,45	ECP 977,55	EC	0,00
		CS	10.000,00	TP	9.022,45	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **30** / **8** *(01.02-1.03.02.19.000*	*Servizi informatici e di telecomunicazioni*	RS	610,00	PR	0,00	R	0,00		EP	610,00
		CP	10.200,00	PC	6.805,50	I	6.805,50	ECP 3.394,50	EC	0,00
		CS	10.810,00	TP	6.805,50	FPV	0,00		TR	610,00
Capitolo **40** / **0** *(01.02-1.03.02.16.000*	*Servizi amministrativi*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **40** / **1** *(01.02-1.03.02.17.000*	*Servizi finanziari*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	4.000,00	PC	3.433,94	I	3.433,94	ECP 566,06	EC	0,00
		CS	4.000,00	TP	3.433,94	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **40** / **2** *(01.02-1.03.02.99.000*	*Altri servizi*	RS	2.000,00	PR	0,00	R	0,00		EP	2.000,00

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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	8.000,00	PC	5.600,02	I	5.600,02	ECP 2.399,98	EC	0,00
		CS	10.000,00	TP	5.600,02	FPV	0,00		TR	2.000,00
Capitolo **40** / **3** *(01.02-1.09.01.01.001*	*Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc)*	RS	30.000,00	PR	19.137,80	R	-10.862,20		EP	0,00
		CP	15.000,00	PC	0,00	I	9.284,21	ECP 5.715,79	EC	9.284,21
		CS	45.000,00	TP	19.137,80	FPV	0,00		TR	9.284,21
Capitolo **40** / **4** *(01.02-1.10.01.01.001*	*Fondo di riserva*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **40** / **7** *(01.02-1.10.04.01.002*	*Premi di assicurazione contro i danni*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	125,53	I	125,53	ECP 874,47	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	125,53	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **40** / **8** *(01.02-1.10.04.99.999*	*Altri premi di assicurazione n.a.c.*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	725,11	I	725,11	ECP 274,89	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	725,11	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **40** / **9** *(01.02-1.10.99.99.999*	*Altre spese correnti n.a.c.*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **50** / **0** *(01.02-1.07.06.99.999*	*Interessi passivi*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **60** / **0** *(01.02-1.02.01.01.001*	*Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	9.000,00	PC	7.637,37	I	7.637,37	ECP 1.362,63	EC	0,00
		CS	9.000,00	TP	7.637,37	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **60** / **1** *(01.02-1.02.01.06.001*	*Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	2.000,00	PC	746,00	I	746,00	ECP 1.254,00	EC	0,00
		CS	2.000,00	TP	746,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **60** / **2** *(01.02-1.02.01.99.999*	*Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.*	RS	3.033,61	PR	3.033,61	R	0,00		EP	0,00

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	4.033,61	TP	3.033,61	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **60** / **4** *(01.02-1.02.01.07.001*	*Tasse e/o canoni occupazione spazi e aree pubbliche*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.800,00	PC	1.421,85	I	1.421,85	ECP 378,15	EC	0,00
		CS	1.800,00	TP	1.421,85	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **90** / **0** *(01.02-2.02.01.03.000*	*Mobili e arredi*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	3.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 3.000,00	EC	0,00
		CS	3.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **90** / **1** *(01.02-2.02.01.04.000*	*Impianti e macchinari*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	2.440,00	PC	0,00	I	2.440,00	ECP 0,00	EC	2.440,00
		CS	2.440,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	2.440,00
Capitolo **90** / **4** *(01.02-2.02.01.06.001*	*Macchine per ufficio*	RS	3.979,64	PR	3.979,64	R	0,00		EP	0,00
		CP	486,68	PC	176,90	I	176,90	ECP 309,78	EC	0,00
		CS	4.466,32	TP	4.156,54	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **90** / **5** *(01.02-2.02.01.07.000*	*Hardware*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **90** / **6** *(01.02-2.04.23.03.999*	*Percorso Ciclabile Sant'Anatolia di Narco - Cascate delle Marmore*	RS	5.061,17	PR	0,00	R	-5.061,17		EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	5.061,17	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **90** / **9** *(01.02-2.04.21.02.999*	*TRASFERIMENTI DI CAPITALE*	RS	171.069,47	PR	49.158,54	R	-301,23		EP	121.609,70
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 0,00	EC	0,00
		CS	171.069,47	TP	49.158,54	FPV	0,00		TR	121.609,70
Capitolo **90** / **10** *(01.02-2.02.03.05.001*	*Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti*	RS	2.304,00	PR	0,00	R	0,00		EP	2.304,00
		CP	14.447,57	PC	13.447,57	I	13.447,57	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	16.751,57	TP	13.447,57	FPV	0,00		TR	2.304,00
Capitolo **90** / **16** *(01.02-2.03.01.02.000*	*Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali*	RS	1.170.898,15	PR	336.386,09	R	0,00		EP	834.512,06

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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	883.511,49	PC	67.947,78	I	883.511,49	ECP	0,00	EC	815.563,71
		CS	2.054.409,64	TP	404.333,87	FPV	0,00			TR	1.650.075,77
Capitolo **90** / **20** *(01.02-2.03.03.03.999*	*Contributi agli investimenti a altre Imprese*	RS	3.000,00	PR	2.673,00	R	-327,00			EP	0,00
		CP	10.000,00	PC	7.948,40	I	7.948,40	ECP	2.051,60	EC	0,00
		CS	13.000,00	TP	10.621,40	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo **90** / **21** *(01.02-2.03.04.01.001*	*Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private*	RS	118.000,00	PR	37.030,30	R	0,00			EP	80.969,70
		CP	295.731,60	PC	223.431,60	I	295.731,60	ECP	0,00	EC	72.300,00
		CS	413.731,60	TP	260.461,90	FPV	0,00			TR	153.269,70
Capitolo **90** / **25** *(01.06-2.03.03.03.999*	*Progetto "Bellezza@ - Recuperiamo i luoghi culturali dimenticati - SANTUARIO DELLA MADONNA DELLA STELLA*	RS	380.000,00	PR	0,00	R	-380.000,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	380.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo **90** / **26** *(01.06-2.03.03.03.999*	*Progetto PSR 2014-2020 - 7.5.1: itinerari del paesaggio tra storia, natura e cultura della media Valnerina*	RS	586.878,22	PR	282.263,67	R	0,00			EP	304.614,55
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	586.878,22	TP	282.263,67	FPV	0,00			TR	304.614,55
Capitolo **90** / **27** *(01.06-2.03.03.03.999*	*Progetto PSR 2014-2020 - 7.4.1: Servizi in Piazza (Subentro Comune di Scheggino)*	RS	16.322,95	PR	10.619,86	R	0,00			EP	5.703,09
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	16.322,95	TP	10.619,86	FPV	0,00			TR	5.703,09
Capitolo **90** / **30** *(01.02-2.03.01.02.003*	*Progetto Metanizzazione Valnerina SECONDA FASE (Economie)*	RS	136.378,71	PR	61.948,73	R	-74.429,98			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	136.378,71	TP	61.948,73	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo **90** / **31** *(01.02-2.03.03.03.999*	*FONDO ADEGUAMENTO PREZZI (art.26 - comma 4 - lettera b - Decreto Legge n.50/2022 convertito con Legge n.1/2022) - Richiesta BIM prot.n.531/2022*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	11.806,42	PC	11.806,42	I	11.806,42	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	11.806,42	TP	11.806,42	FPV	0,00			TR	0,00
Capitolo **100** / **0** *(01.02-2.03.04.01.001*	*Progetto GAL Valle Umbra e Sibillini - FEASR - PSR Umbria 2014-2022 - Sottomisura 19.3 - Due Valli: un territorio*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	180.000,00	PC	140.000,00	I	180.000,00	ECP	0,00	EC	40.000,00
		CS	180.000,00	TP	140.000,00	FPV	0,00			TR	40.000,00
MISSIONE 99	*Servizi per conto terzi*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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	113.000,00	PC	79.372,91	I	79.372,91	ECP 33.627,09	EC	0,00
		CS	113.000,00	TP	79.372,91	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **110** / **0** *(99.01-7.01.02.01.001*	*Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	22.532,44	I	22.532,44	ECP 7.467,56	EC	0,00
		CS	30.000,00	TP	22.532,44	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **120** / **0** *(99.01-7.01.02.99.999*	*Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	180,48	I	180,48	ECP 819,52	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	180,48	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **140** / **0** *(99.01-7.01.99.03.001*	*Costituzione fondi economali e carte aziendali*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **160** / **0** *(99.01-7.01.01.02.001*	*Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	50.000,00	PC	40.278,71	I	40.278,71	ECP 9.721,29	EC	0,00
		CS	50.000,00	TP	40.278,71	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **1002** / **0** *(99.01-7.01.03.01.001*	*Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	20.000,00	PC	7.400,03	I	7.400,03	ECP 12.599,97	EC	0,00
		CS	20.000,00	TP	7.400,03	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **8000** / **0** *(99.01-7.01.02.02.001*	*Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	10.000,00	PC	8.981,25	I	8.981,25	ECP 1.018,75	EC	0,00
		CS	10.000,00	TP	8.981,25	FPV	0,00		TR	0,00
Capitolo **8000** / **1** *(99.01-7.02.04.02.001*	*Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi*	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP 1.000,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
	TOTALE DELLE MISSIONI	RS	2.689.556,67	PR	819.022,37	R	-483.451,12		EP	1.387.083,18
		CP	1.759.530,68	PC	712.402,02	I	1.662.585,64	ECP 96.945,04	EC	950.183,62
		CS	4.449.087,35	TP	1.531.424,39	FPV	0,00		TR	2.337.266,80
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	2.689.556,67	PR	819.022,37	R	-483.451,12		EP	1.387.083,18

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2023

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (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 1.759.530,68	PC 712.402,02	I 1.662.585,64	ECP 96.945,04	EC 950.183,62
		CS 4.449.087,35	TP 1.531.424,39	FPV 0,00		TR 2.337.266,80

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 2023

	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	112.399,99	9.805,22	55.810,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.284,21	850,64	188.150,35
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	**112.399,99**	**9.805,22**	**55.810,29**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.284,21**	**850,64**	**188.150,35**
2	*MISSIONE 2 - Giustizia*											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	*MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza*											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	*MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio*											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)											
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	*MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali*											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	*MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero*											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	*MISSIONE 7 - Turismo*											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	*MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa*											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	*MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	ambientale											
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	*MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità*											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	*MISSIONE 11 - Soccorso civile*											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	*MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	*MISSIONE 13 - Tutela della salute*											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	*MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività*											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	*MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale*											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	*MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	*MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche*											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	*MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali*											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	*MISSIONE 19 - Relazioni internazionali*											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	*MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti*											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
50	*MISSIONE 50 - Debito pubblico*											
1	Quota interessi ammortamento mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	e prestiti obbligazionari											
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
60	*MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie*											
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**112.399,99**	**9.805,22**	**55.810,29**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.284,21**	**850,64**	**188.150,35**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	105.176,79	9.805,22	52.437,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	850,64	168.270,44
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	**105.176,79**	**9.805,22**	**52.437,79**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**850,64**	**168.270,44**
2	*MISSIONE 2 - Giustizia*											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	*MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza*											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	*MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio*											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)											
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	*MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali*											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	*MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero*											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	*MISSIONE 7 - Turismo*											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	*MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa*											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	*MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	ambientale											
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	*MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità*											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	*MISSIONE 11 - Soccorso civile*											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	*MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	*MISSIONE 13 - Tutela della salute*											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	*MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività*											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	*MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale*											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	*MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	*MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche*											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	*MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali*											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	*MISSIONE 19 - Relazioni internazionali*											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	*MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti*											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
50	*MISSIONE 50 - Debito pubblico*											
1	Quota interessi ammortamento mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	e prestiti obbligazionari											
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
60	*MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie*											
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**105.176,79**	**9.805,22**	**52.437,79**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**850,64**	**168.270,44**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	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	3.033,61	6.291,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.137,80	0,00	34.962,54
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**	**3.033,61**	**6.291,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**19.137,80**	**0,00**	**34.962,54**
2	*MISSIONE 2 - Giustizia*											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	*MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza*											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	*MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio*											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)											
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	*MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali*											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	*MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero*											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	*MISSIONE 7 - Turismo*											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	*MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa*											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	*MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	ambientale											
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	*MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità*											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	*MISSIONE 11 - Soccorso civile*											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	*MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	*MISSIONE 13 - Tutela della salute*											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	*MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività*											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	*MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale*											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	*MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	*MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche*											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	*MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali*											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	*MISSIONE 19 - Relazioni internazionali*											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	*MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti*											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
50	*MISSIONE 50 - Debito pubblico*											
1	Quota interessi ammortamento mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi *(solo per le Regioni)*	Fondi perequativi *(solo per le Regioni)*	Interessi passivi	Atre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	e prestiti obbligazionari											
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
60	*MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie*											
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**6.500,00**	**3.033,61**	**6.291,13**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**19.137,80**	**0,00**	**34.962,54**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	16.064,47	1.378.997,91	0,00	0,00	1.395.062,38	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**	**16.064,47**	**1.378.997,91**	**0,00**	**0,00**	**1.395.062,38**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	*MISSIONE 2 - Giustizia*											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	*MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza*											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	*MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio*											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	*MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali*											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	*MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero*											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	*MISSIONE 7 - Turismo*											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	*MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa*											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	*MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	naturalistica e forestazione											
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	*MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità*											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	*MISSIONE 11 - Soccorso civile*											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	*MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	*MISSIONE 13 - Tutela della salute*											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	*MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività*											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	*MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale*											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	*MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	*MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche*											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)											
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	*MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali*											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	*MISSIONE 19 - Relazioni internazionali*											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	*MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti*											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**16.064,47**	**1.378.997,91**	**0,00**	**0,00**	**1.395.062,38**	**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 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	13.624,47	451.134,20	0,00	0,00	464.758,67	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**	**13.624,47**	**451.134,20**	**0,00**	**0,00**	**464.758,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	*MISSIONE 2 - Giustizia*											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	*MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza*											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	*MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio*											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	*MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali*											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	*MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero*											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	*MISSIONE 7 - Turismo*											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	*MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa*											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	*MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	naturalistica e forestazione											
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	*MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità*											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	*MISSIONE 11 - Soccorso civile*											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	*MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	*MISSIONE 13 - Tutela della salute*											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	*MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività*											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	*MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale*											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	*MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	*MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche*											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)											
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	*MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali*											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	*MISSIONE 19 - Relazioni internazionali*											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	*MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti*											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**13.624,47**	**451.134,20**	**0,00**	**0,00**	**464.758,67**	**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 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI 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	438.038,12	49.158,54	0,00	491.176,30	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	292.883,53	0,00	0,00	292.883,53	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**	**730.921,65**	**49.158,54**	**0,00**	**784.059,83**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2	*MISSIONE 2 - Giustizia*											
1	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3	*MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza*											
1	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4	*MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio*											
1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	*MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali*											
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	*MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero*											
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	*MISSIONE 7 - Turismo*											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	*MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa*											
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	*MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*											
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	naturalistica e forestazione											
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	*MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità*											
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	*MISSIONE 11 - Soccorso civile*											
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	*MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*											
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	*MISSIONE 13 - Tutela della salute*											
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	*MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività*											
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	*MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale*											
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	*MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*											
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	*MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche*											
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PAGAMENTI IN C/RESIDUI
Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)											
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	*MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali*											
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	*MISSIONE 19 - Relazioni internazionali*											
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	*MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti*											
1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE MACROAGGREGATI	**0,00**	**3.979,64**	**730.921,65**	**49.158,54**	**0,00**	**784.059,83**	**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 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		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 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5	*MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali*						
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6	*MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero*						
1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	*MISSIONE 7 - Turismo*						
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
8	*MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa*						
1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
9	*MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*						
1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
4	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	*MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità*						
1	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	*MISSIONE 11 - Soccorso civile*						
1	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	*MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*						
1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Cooperazione e associazionismo						

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
13	*MISSIONE 13 - Tutela della salute*						
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	*MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività*						
1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	*MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale*						
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	*MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*						
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
17	*MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche*						
1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	*MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali*						
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	*MISSIONE 19 - Relazioni internazionali*						
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	*MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti*						
3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
50	*MISSIONE 50 - Debito pubblico*						
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MACROAGGREGATI		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

(1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI
Esercizio finanziario 2023

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	79.372,91	0,00	79.372,91
2	Anticipazioni per il finanziamento del SSN	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	**79.372,91**	**0,00**	**79.372,91**
TOTALE MACROAGGREGATI		**79.372,91**	**0,00**	**79.372,91**

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2023	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	112.399,99	0,00
Cap.10 / 0	Retribuzioni in denaro	88.315,00	0,00
Cap.10 / 1	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	24.084,99	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.805,22	0,00
Cap.60 / 0	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	7.637,37	0,00
Cap.60 / 1	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	746,00	0,00
Cap.60 / 4	Tasse e/o canoni occupazione spazi e aree pubbliche	1.421,85	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	55.810,29	0,00
Cap.20 / 1	Altri beni di consumo	838,00	0,00
Cap.20 / 2	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	7.855,83	0,00
Cap.20 / 3	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	3.000,00	0,00
Cap.20 / 6	Utenze e canoni	5.706,35	0,00
Cap.20 / 8	Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.240,58	0,00
Cap.20 / 9	Consulenze	2.259,20	0,00
Cap.20 / 10	Prestazioni professionali e specialistiche	5.836,48	0,00
Cap.30 / 0	Servizi Ausiliari per il funzionamento dell'ente	4.211,94	0,00
Cap.30 / 7	Utilizzo di beni di terzi	9.022,45	0,00
Cap.30 / 8	Servizi informatici e di telecomunicazioni	6.805,50	0,00
Cap.40 / 1	Servizi finanziari	3.433,94	0,00
Cap.40 / 2	Altri servizi	5.600,02	0,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.284,21	0,00
Cap.40 / 3	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc)	9.284,21	0,00
110	Altre spese correnti	850,64	0,00
Cap.40 / 7	Premi di assicurazione contro i danni	125,53	0,00
Cap.40 / 8	Altri premi di assicurazione n.a.c.	725,11	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**188.150,35**	0,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2023	
		Totale	di cui non ricorrenti
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	16.064,47	0,00
Cap.90 / 1	Impianti e macchinari	2.440,00	0,00
Cap.90 / 4	Macchine per ufficio	176,90	0,00
Cap.90 / 10	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	13.447,57	0,00
203	Contributi agli investimenti	1.378.997,91	180.000,00
Cap.90 / 16	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	883.511,49	0,00
Cap.90 / 20	Contributi agli investimenti a altre Imprese	7.948,40	0,00
Cap.90 / 21	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	295.731,60	0,00
Cap.90 / 31	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI (art.26 - comma 4 - lettera b - Decreto Legge n.50/2022 convertito con Legge n.1/2022) - Richiesta BIM prot.n.531/2022	11.806,42	0,00
Cap.100 / 0	Progetto GAL Valle Umbra e Sibillini - FEASR - PSR Umbria 2014-2022 - Sottomisura 19.3 - Due Valli: un territorio	180.000,00	180.000,00
200	**Totale TITOLO 2**	**1.395.062,38**	180.000,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	**Totale TITOLO 3**	**0,00**	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	**Totale TITOLO 4**	**0,00**	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	79.372,91	0,00

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2023	
		Totale	di cui non ricorrenti
Cap.110 / 0	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	22.532,44	0,00
Cap.120 / 0	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	180,48	0,00
Cap.160 / 0	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	40.278,71	0,00
Cap.1002 / 0	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	7.400,03	0,00
Cap.8000 / 0	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	8.981,25	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**79.372,91**	0,00
TOTALE SPESE		**1.662.585,64**	180.000,00

IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2023 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	123.000,00	0,00	123.000,00	0,00	0,00
	Capitolo 10 / 0 - Retribuzioni in denaro	*92.000,00*	*0,00*	*92.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 10 / 1 - Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	*30.000,00*	*0,00*	*30.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 10 / 4 - Altre spese per il personale	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00
	Capitolo 60 / 0 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	*9.000,00*	*0,00*	*9.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 60 / 1 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 60 / 2 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
103	Acquisto di beni e servizi	84.000,00	18.373,52	84.000,00	15.744,40	15.144,00
	Capitolo 20 / 0 - Giornali, riviste e pubblicazioni	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 20 / 1 - Altri beni di consumo	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 20 / 2 - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	*10.000,00*	*6.344,00*	*10.000,00*	*6.344,00*	*6.344,00*
	Capitolo 20 / 3 - Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 20 / 5 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 20 / 6 - Utenze e canoni	*20.000,00*	*0,00*	*20.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 20 / 8 - Manutenzione ordinaria e riparazioni	*3.000,00*	*0,00*	*3.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 20 / 9 - Consulenze	*3.000,00*	*3.000,00*	*3.000,00*	*634,40*	*0,00*
	Capitolo 20 / 10 - Prestazioni professionali e specialistiche	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 20 / 11 - Spese Fondo Economato	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 30 / 0 - Servizi Ausiliari per il funzionamento dell'ente	*6.000,00*	*4.500,00*	*6.000,00*	*4.500,00*	*500,00*
	Capitolo 30 / 7 - Utilizzo di beni di terzi	*10.000,00*	*1.663,52*	*10.000,00*	*1.400,00*	*900,00*
	Capitolo 30 / 8 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	*12.000,00*	*466,00*	*12.000,00*	*466,00*	*200,00*
	Capitolo 40 / 0 - Servizi amministrativi	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 40 / 1 - Servizi finanziari	*4.000,00*	*2.400,00*	*4.000,00*	*2.400,00*	*7.200,00*
	Capitolo 40 / 2 - Altri servizi	*8.000,00*	*0,00*	*8.000,00*	*0,00*	*0,00*
107	Interessi passivi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
	Capitolo 50 / 0 - 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
	Capitolo 40 / 3 - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc)	*15.000,00*	*0,00*	*15.000,00*	*0,00*	*0,00*
110	Altre spese correnti	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00
	Capitolo 40 / 4 - Fondo di riserva	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 40 / 7 - Premi di assicurazione contro i danni	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 40 / 8 - Altri premi di assicurazione n.a.c.	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 40 / 9 - Altre spese correnti n.a.c.	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
100	**Totale TITOLO 1**	**239.000,00**	**18.373,52**	**239.000,00**	**15.744,40**	**15.144,00**
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00
	Capitolo 90 / 0 - Mobili e arredi	*3.000,00*	*0,00*	*3.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 90 / 1 - Impianti e macchinari	*4.000,00*	*0,00*	*5.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 90 / 4 - Macchine per ufficio	*2.000,00*	*0,00*	*2.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 90 / 5 - Hardware	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 90 / 10 - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
203	Contributi agli investimenti	528.000,00	0,00	517.000,00	0,00	0,00
	Capitolo 90 / 16 - Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	*410.000,00*	*0,00*	*410.000,00*	*0,00*	*0,00*

Allegato g) al Rendiconto - Impegni pluriennali

IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2023 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
	Capitolo 90 / 20 - Contributi agli investimenti a altre Imprese	*8.000,00*	*0,00*	*7.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 90 / 21 - Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	*110.000,00*	*0,00*	*100.000,00*	*0,00*	*0,00*
200	**Totale TITOLO 2**	**539.000,00**	**0,00**	**529.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro					
701	Uscite per partite di giro	112.000,00	0,00	112.000,00	0,00	0,00
	Capitolo 110 / 0 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	*30.000,00*	*0,00*	*30.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 120 / 0 - Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 140 / 0 - Costituzione fondi economali e carte aziendali	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 160 / 0 - Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	*50.000,00*	*0,00*	*50.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 1002 / 0 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	*20.000,00*	*0,00*	*20.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Capitolo 8000 / 0 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	*10.000,00*	*0,00*	*10.000,00*	*0,00*	*0,00*
702	Uscite per conto terzi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
	Capitolo 8000 / 1 - Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	*1.000,00*	*0,00*	*1.000,00*	*0,00*	*0,00*
700	**Totale TITOLO 7**	**113.000,00**	**0,00**	**113.000,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE IMPEGNI	**891.000,00**	**18.373,52**	**881.000,00**	**15.744,40**	**15.144,00**

Allegato h) al Rendiconto – Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE ANNO 2023

	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 2023

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

04-04-2024

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2023

(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 2023 (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 2023

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 2023 (*)

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	112.399,99	0,00	111.676,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.805,22	0,00	12.838,83	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	55.810,29	0,00	58.728,92	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	9.284,21	0,00	19.137,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	850,64	0,00	850,64	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**	**188.150,35**	**0,00**	**203.232,98**	**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	16.064,47	0,00	17.604,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	1.378.997,91	0,00	1.182.055,85	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	49.158,54	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**	**1.395.062,38**	**0,00**	**1.248.818,50**	**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	**1.583.212,73**	**0,00**	**1.452.051,48**	**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 2023

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 2023 (*)

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 2023

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 2023 (*)

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 2023

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 2023 (*)

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 2023

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 2023(*)

	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		112.399,99	0,00	111.676,79
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		9.805,22	0,00	12.838,83
103	Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		55.810,29	0,00	58.728,92
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		9.284,21	0,00	19.137,80
110	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		850,64	0,00	850,64
100	**Totale TITOLO 1**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		**188.150,35**	**0,00**	**203.232,98**
	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		16.064,47	0,00	17.604,11
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		1.378.997,91	0,00	1.182.055,85
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	49.158,54
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
200	**Totale TITOLO 2**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**		**1.395.062,38**	**0,00**	**1.248.818,50**
	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	79.372,91		79.372,91		79.372,91	0,00	79.372,91
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**79.372,91**		**79.372,91**		**79.372,91**	**0,00**	**79.372,91**
	TOTALE MISSIONI - TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**79.372,91**		**79.372,91**	**0,00**	**1.662.585,64**	**0,00**	**1.531.424,39**
	AVANZO FORMATOSI NELL'ESERCIZIO/FONDO DI CASSA *(Totale generale delle entrate - Totale generale delle spese)* ***(**)***											**56.664,61**		**2.440.898,99**

(*) 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 2023

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.427.590,27			
			Disavanzo di amministrazione[3]	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione[1]	108.983,62				
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	188.150,35	203.232,98
			Fondo pluriennale vincolato in parte corrente[5]	*0,00*	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	42,96	11.710,68			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.530.850,76	1.453.649,52	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	1.395.062,38	1.248.818,50
			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	1.530.893,72	1.465.360,20	**Totale spese finali**	1.583.212,73	1.452.051,48
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	79.372,91	79.372,91	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	79.372,91	79.372,91
Totale entrate dell'esercizio	1.610.266,63	1.544.733,11	**Totale spese dell'esercizio**	1.662.585,64	1.531.424,39
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.719.250,25	3.972.323,38	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	1.662.585,64	1.531.424,39
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	56.664,61	2.440.898,99
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)	*0,00*	0,00			
TOTALE A PAREGGIO	1.719.250,25	3.972.323,38	**TOTALE A PAREGGIO**	1.719.250,25	3.972.323,38

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contrato delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa inscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(7) Solo per le regioni: i saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	56.664,61
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)	56.664,61
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 (+) / (-)	56.664,61
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)[10]	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	56.664,61
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

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".

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG (PG)

EQUILIBRI DI BILANCIO

*(solo per le Regioni) **

2023

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente [1]	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1- 2- 3	(+)	42,96
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	(+)	1.350.850,76
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	(-)	188.150,35
- 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		**1.162.743,37**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 [14]	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [15]	(-)	0,00
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		**1.162.743,37**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) [16]	(-)	0,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		**1.162.743,37**
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	1.530.850,76
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	(-)	1.350.850,76
Spese in conto capitale	(-)	1.395.062,38
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		**-1.215.062,38**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 [14]	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio [15]	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		**-1.215.062,38**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) [16]	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		**-1.215.062,38**
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie [6]	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) [4]	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01- Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) [4]	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		**0,00**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	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)		**-52.319,01**
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		**-52.319,01**
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		**-52.319,01**
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) **
2023

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

A/1) Risultato di competenza di parte corrente		**1.162.743,37**
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.		**1.162.743,37**

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 2023 (11)	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (12)	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (13)	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		

(1) **Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese**. Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto
(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.
(4) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo
(5) Indicare l'importo della lettera C\3)
(6) Nel rispetto delle priorità previste dall'ordinamento
(9) Corrisponde alla seconda voce del quadro generale riassuntivo
(10) Valorizzare solo se D/3 è negativo. I saldi di competenza negativi determinati da impegni per investimenti a fronte di "debito autorizzato e non contratto" (DANC) non rilevano ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018. In particolare, il saldo di competenza negativo Equilibrio complessivo da DANC non determina la formazione o il peggioramento del disavanzo di amministrazione da DANC se è compensato dal risultato positivo della gestione dei residui o dall'utilizzo "di fatto" del risultato di amministrazione libero non applicato al bilancio .
(11) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione". Le regioni a statuto ordinarie considerano solo le entrate non sanitarie al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente
(12) Inserire la quota corrente del l totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione.
(13) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale. Le regioni a statuto ordinarie considerano solo le entrate non sanitarie
(14) Le quote accantonate in bilancio riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono aggiunte nelle corrispondenti voci dell'equilibrio in conto capitale
(15) Le quote vincolate riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono inserite nell'equilibrio in conto capitale
(16) Le quote accantonate in sede di rendiconto riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono inserite nell'equilibrio in conto capitale

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2023

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(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 2022 e 2023 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 (*)
2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(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 (I/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 (I/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 (I/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 (I/4)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/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=I/1-m/1)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)								0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 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 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(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 (*) 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 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 31/12/2023
				(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 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.427.590,27
RISCOSSIONI	(+)	94.466,48	1.450.266,63	1.544.733,11
PAGAMENTI	(-)	819.022,37	712.402,02	1.531.424,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.440.898,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.440.898,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	594.938,92	160.000,00	754.938,92
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.387.083,18	950.183,62	2.337.266,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			**858.571,11**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2023 (4)	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (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)	**858.571,11**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2023
(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 2023

DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2023			2.427.590,27
RISCOSSIONI (+)	94.466,48	1.450.266,63	1.544.733,11
PAGAMENTI (-)	819.022,37	712.402,02	1.531.424,39
	DIFFERENZA		2.440.898,99
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			2.440.898,99

CONSORZIO BIM NERA E VELINO - PG PG

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	2.440.898,99
(-)	
(+)	
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	2.440.898,99

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2023

di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000

(solo per gli enti locali)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023		2.440.898,99
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(a)	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2023	(b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023	(a)+(b)	

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2023 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

_____ , lì 31/12/2023

IL TESORIERE

_____

Mancanelli
Filippo
04.04.2024
08:36:42
GMT+02:00

Consorzio B.I.M. "Nera e Velino"

Piazza Garibaldi n.26 – 06043 Cascia (PG)

CONTO DEL PATRIMONIO

ANNO 2023

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			**A**	**A**
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		*Immobilizzazioni immateriali*			**BI**	**BI**
	1	Costi di impianto e di ampliamento			**BI1**	**BI1**
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			**BI2**	**BI2**
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			**BI3**	**BI3**
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			**BI4**	**BI4**
	5	Avviamento			**BI5**	**BI5**
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BI6**	**BI6**
	9	Altre			**BI7**	**BI7**
		Totale immobilizzazioni immateriali				
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	818.486,75			
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture	818.486,75			
	1.9	Altri beni demaniali				
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	254.216,75			
	2.1	Terreni	356,94		**BII1**	**BII1**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	229.957,81			
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari	3.522,00		**BII2**	**BII2**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali			**BII3**	**BII3**
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware				
	2.7	Mobili e arredi	20.380,00			
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			**BII5**	**BII5**
		Totale immobilizzazioni materiali	**1.072.703,50**			
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*				
	1	Partecipazioni in	458.000,34		**BIII1**	**BIII1**
	a	*imprese controllate*			**BIII1a**	**BIII1a**
	b	*imprese partecipate*	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**			
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**1.530.703,84**			

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		*Rimanenze*			**CI**	**CI**
		Totale rimanenze				
II		*Crediti (2)*				
	1	Crediti di natura tributaria				
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*				
	c	*Crediti da Fondi perequativi*				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	580.323,69			
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	580.323,69			
	b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*				
	3	Verso clienti ed utenti			**CII1**	**CII1**
	4	Altri Crediti	174.615,23		**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*				
	c	*altri*	174.615,23			
		Totale crediti	**754.938,92**			
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
	1	Partecipazioni			**CIII1,2,3 CIII4,5**	**CIII1,2,3**
	2	Altri titoli			**CIII6**	**CIII5**
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		*Disponibilità liquide*				
	1	Conto di tesoreria	2.440.898,99			
	a	*Istituto tesoriere*				**CIV1a**
	b	*presso Banca d'Italia*	2.440.898,99			
	2	Altri depositi bancari e postali			**CIV1**	**CIV1b,c**
	3	Denaro e valori in cassa			**CIV2,3**	**CIV2,3**
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**2.440.898,99**			
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**3.195.837,91**			
		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)	**4.726.541,75**			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione			**AI**	**AI**
II		Riserve	818.486,75			
	b	*da capitale*			**AII, AIII**	**AII, AIII**
	c	*da permessi di costruire*			**AIX**	**AIX**
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	818.486,75			
	e	*altre riserve indisponibili*				
	f	*altre riserve disponibili*				
III		Risultato economico dell'esercizio			**AIX**	**AIX**
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.557.250,40		**AVII**	
V		Riserve negative per beni indisponibili				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**2.375.737,15**			
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza			**B1**	**B1**
	2	Per imposte			**B2**	**B2**
	3	Altri			**B3**	**B3**
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**C**	**C**
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	13.537,80			
	a	*prestiti obbligazionari*			**D1e D2**	**D1**
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				
	c	*verso banche e tesoriere*			**D4**	**D3 e D4**
	d	*verso altri finanziatori*	13.537,80		**D5**	
	2	Debiti verso fornitori	8.644,36		**D7**	**D6**
	3	Acconti			**D6**	**D5**
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.275.272,81			
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	1.771.685,47			
	c	*imprese controllate*			**D9**	**D8**
	d	*imprese partecipate*			**D10**	**D9**
	e	*altri soggetti*	503.587,34			
	5	Altri debiti	53.349,63		**D12,D13, D14**	**D11,D12, D13**
	a	*tributari*				
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*				
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*				
	d	*altri*	53.349,63			
		TOTALE DEBITI (D)	**2.350.804,60**			
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			**E**	**E**
II		Risconti passivi			**E**	**E**
	1	Contributi agli investimenti				
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*				
	b	*da altri soggetti*				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**4.726.541,75**			

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000355 del 12-04-2024 in partenza

CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO
"NERA E VELINO"
della Provincia di Perugia - CASCIA

ORIGINALE

DELIBERA DI ASSEMBLEA CONSORZIALE

N.4 DEL 09-04-2024

Oggetto: Esame ed approvazione Rendiconto di Gestione Semplificato (art. 232, comma 2, D. Lgs n.267/2000) Esercizio Finanziario anno 2023

L'anno **duemilaventiquattro,** il giorno **nove,** del mese **aprile,** 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	Assente
MENICONCINI MARIA LAURA	Assente
DE CAROLIS MARIO	**Presente**
LEPRI ALESSANDRA	**Presente in videoconferenza**
MONTESI GIANDOMENICO	**Presente in videoconferenza**
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 in videoconferenza**
VALERIANI GIANLUCA	Assente
ERESIA GIAMPIERO	Assente
D'ANGELI ATTILIO	Assente
GUBBIOTTI ATTILIO	Assente
BENEDETTI AGNESE	**Presente in videoconferenza**
RANCANI GIANNI	Assente
DOTTORI FABIO	Assente
SABBATI EROS	Assente
SISTI ANDREA	Assente
SAVERI BRUNO	Assente
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. 0000355 del 12-04-2024 in partenza

IL PRESIDENTE

Fa illustrare sommariamente al Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Mancanelli Filippo, i seguenti elaborati:

- **Conto del Bilancio 2023**
- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio_Rendiconto di Gestione 2023**
- **Conto del Patrimonio 2023**
- **Conto del Tesoriere 2023**
- **Inventario al 31.12.2023**
- **Verbale n.4/2024**, trasmesso dal Revisore Unico dei Conti di questo Consorzio, Dott.ssa Rosella Tonni, acquisito agli atti con protocollo n.324 del 05/04/2024 e corredato della **Relazione al Rendiconto di Gestione Semplificato - Esercizio Finanziario anno 2023** (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 2023", 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 l'attuazione di quanto sopra riportato, con decorrenza dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.Lgs. n.118/2011;

PREMESSO che il rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2023 deve essere obbligatoriamente redatto in base agli schemi di cui all'allegato n.10 del D.Lgs. n.118/2011, ed applicando i principi di contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014;

PREMESSO che l'art. 227, comma 2, del D. Lgs. n.267/2000 e l'art. 18, comma 1, lett. b), del D.Lgs. n.118/2011, prevedono che gli Enti Locali deliberino, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal Conto del Bilancio, dal Conto Economico e dal Conto del Patrimonio;

VISTO però, l'articolo 57, comma 2-ter, del decreto legge 26 ottobre 2019, n.124 convertito con modificazione dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, il quale, novellando ulteriormente l'art. 232 del decreto legislativo 2000 n.267, ha previsto che gli Enti Locali con popolazione

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000355 del 12-04-2024 in partenza

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 il "*Conto del Tesoriere*" nei termini previsti dall'art.226 del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii, che lo stesso risulta acquisito agli atti di questo Consorzio con protocollo n.47 del 29/01/2024;

PRESO ATTO che la proposta del Conto del Bilancio anno 2023 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del predetto Conto del Tesoriere, riportando un saldo di cassa finale al 31/12/2023 di **euro 2.440.898,99** e un risultato di amministrazione al 31/12/2023 di **euro 858.571,11**;

PRESO ATTO che la composizione del risultato di amministrazione per l'anno 2023 è la seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.427.590,27
RISCOSSIONI	(+)	94.466,48	1.450.266,63	1.544.733,11
PAGAMENTI	(-)	819.022,37	712.402,02	1.531.424,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.440.898,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.440.898,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	594.938,92	160.000,00	754.938,92
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.387.083,18	950.183,62	2.337.266,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) [2]	(=)			**858.571,11**

PRESO ATTO che la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato e integrato dal D.Lgs. 126/2014 e ss.mm.ii.;

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000355 del 12-04-2024 in partenza

PRESO ATTO che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, è stato redatto secondo schemi di cui all'allegato n.10 del D.Lgs. n.118/2011, ed applicando i principi di cui al D.Lgs. n.118/2011, come modificato e integrato dal D.Lgs. n.126/2014 e ss.mm.ii.;

PRESO ATTO che al 31/12/2023 non esistono debiti fuori bilancio a carico di questo Consorzio;

VISTI ed esaminati:

- **Conto del Bilancio 2023**
- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio_Rendiconto di Gestione 2023**
- **Conto del Patrimonio 2023**
- **Conto del Tesoriere 2023**
- **Inventario al 31.12.2023**

VISTA ed esaminata la **Relazione al Rendiconto di Gestione Semplificato - Esercizio Finanziario anno 2023** (allegato al **Verbale n.4/2024**), trasmessa dal Revisore Unico dei Conti di questo Consorzio e acquisita agli atti con protocollo n.324 del 05/04/2024, nella quale, lo stesso, dopo avere esaminato il Conto del Bilancio anno 2023 e il Conto del Patrimonio dell'anno 2023, ha espresso PARERE FAVOREVOLE all'approvazione da parte di questa Assemblea Consorziale del "Rendiconto di Gestione Semplificato - Esercizio Finanziario anno 2023", 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. 0000355 del 12-04-2024 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 2023**, 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 2023**
- **Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio_Rendiconto di Gestione 2023**
- **Conto del Patrimonio 2023**
- **Conto del Tesoriere 2023**
- **Inventario al 31.12.2023**

2-DI APPROVARE per il **Conto del Bilancio anno 2023** i seguenti risultati contabili, concordanti con quelli del "*Conto del Tesoriere*", trasmesso dal Banco di Desio e della Brianza SpA, nei termini previsti dall'articolo 226 del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii e acquisito agli atti di questo Consorzio con protocollo n.47 del 29/01/2024;

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.427.590,27
RISCOSSIONI	(+)	94.466,48	1.450.266,63	1.544.733,11
PAGAMENTI	(-)	819.022,37	712.402,02	1.531.424,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.440.898,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.440.898,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	594.938,92	160.000,00	754.938,92
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				*0,00*
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.387.083,18	950.183,62	2.337.266,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE [1]	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) [2]	(=)			**858.571,11**

3-DI APPROVARE per il **Conto del Patrimonio anno 2023** i seguenti risultati contabili:

- STATO PATRIMONIALE ATTIVO EURO 4.726.541,75
- STATO PATRIMONIALE PASSIVO EURO 4.726.541,75

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000355 del 12-04-2024 in partenza

- **PATRIMONIO NETTO EURO 2.375.737,15**

4-DI DARE ATTO che alla data del 31/12/2023 non esistono per questo Consorzio debiti fuori bilancio;

5-DI DARE ATTO che il *Conto del Bilancio anno 2023*, per adempiere agli obblighi di pubblicazione ai sensi del D.Lgs. 14/03/2013, n.33 e ss.mm.ii., sarà pubblicato nella sezione "*Amministrazione Trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo*" del sito istituzionale di questo Consorzio (www.bimcascia.pg.it);

6-DI DARE ATTO che il *Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi di Bilancio – Rendiconto di Gestione 2023*, per adempiere agli obblighi di pubblicazione ai sensi del D.Lgs.14/03/2013, n.33 e ss.mm.ii., sarà pubblicato nella sezione "*Amministrazione Trasparente – Bilanci- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*" del sito istituzionale di questo Consorzio (www.bimcascia.pg.it);

7-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;

8-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).

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 04-04-2024

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 04-04-2024

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:
immediatamente, ai sensi dell'art.134, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000.

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE

F.to digitalmente Bruni Matteo

Consorzio B.I.M. Nera e Velino - PG, Prot. N. 0000355 del 12-04-2024 in partenza

Reg. Imp.
Rea

CONFAGRICOLTURA UMBRIA-UNIONE REGIONALE DEGLI AGRICOLTORI

Sede in VIA CATANELLI, 70-72 - 06100 PERUGIA (PG)

Rendiconto della gestione al 31/12/2023

Stato patrimoniale attivo

		31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni			
II. Materiali			
4) Altri beni		303	410
		303	410
III. Finanziarie			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate		1.190.284	1.190.284
d bis) altre imprese		7.048	7.048
		1.197.332	1.197.332
		1.197.332	1.197.332
Totale immobilizzazioni		**1.197.635**	**1.197.742**
C) Attivo circolante			
II. Crediti			
1) Verso clienti			
- entro l'esercizio	355.797		412.302
		355.797	412.302
2) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio	809.214		807.958
		809.214	807.958
5 bis) Per crediti tributari			
- entro l'esercizio	4.968		740
		4.968	740
5 quater) Verso altri			
- entro l'esercizio	489.266		511.789
		489.266	511.789
		1.659.245	1.732.789
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali		502.534	304.502
3) Denaro e valori in cassa		10.386	8.061
		512.920	312.563
Totale attivo circolante		**2.172.165**	**2.045.352**
D) Ratei e risconti			**500**
Totale attivo		**3.369.800**	**3.243.594**

Stato patrimoniale passivo

	31/12/2023	31/12/2022

A) Patrimonio netto			
I. Fondo di dotazione		1.824.380	1.796.401
VI. Altre riserve			
Varie altre riserve			
13) Fondo rinnovo impianti		146.761	146.761
Altre ...		540.000	540.000
		686.761	686.761
		686.761	686.761
IX. Utile d'esercizio		42.350	27.979
Totale patrimonio netto		**2.553.491**	**2.511.141**
B) Fondi per rischi e oneri			
4) Altri		100.319	54.000
Totale fondi per rischi e oneri		**100.319**	**54.000**
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		**322.413**	**295.941**
D) Debiti			
7) Verso fornitori			
- entro l'esercizio	181.292		152.003
		181.292	152.003
9) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio	51.642		50.296
		51.642	50.296
12) Tributari			
- entro l'esercizio	24.885		31.642
		24.885	31.642
13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
- entro l'esercizio	25.246		27.067
		25.246	27.067
14) Altri debiti			
- entro l'esercizio	110.512		121.504
		110.512	121.504
Totale debiti	**393.577**		**382.512**
E) Ratei e risconti			
Totale passivo	**3.369.800**		**3.243.594**

Conto economico	**31/12/2023**	**31/12/2022**
A) Proventi		
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		

a) Vari	585.846		516.709
b) Contributi in conto esercizio	662.842		646.464
		1.248.688	1.163.173
Totale proventi		**1.248.688**	**1.163.173**
B) Costi			
7) Per servizi		107.899	129.059
8) Per godimento di beni di terzi		17.861	17.861
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	506.066		524.305
b) Oneri sociali	132.865		136.288
c) Trattamento di fine rapporto	33.247		55.434
e) Altri costi			434
		672.178	716.461
10) Ammortamenti e svalutazioni			
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	107		107
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	100.000		100.000
		100.107	100.107
12) Accantonamento per rischi		60.000	
14) Oneri diversi di gestione		245.497	165.863
Totale costi		**1.203.542**	**1.129.351**
Differenza tra proventi e costi (A-B)		**45.146**	**33.822**
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari			
d) Proventi diversi dai precedenti			
altri	2.858		328
		2.858	328
		2.858	328
17) Interessi e altri oneri finanziari			
altri	5.621		5.611
		5.621	5.611
Totale proventi e oneri finanziari		**(2.763)**	**(5.283)**
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	**42.383**		**28.539**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	33		32
b) Imposte di esercizi precedenti			528
		33	560
21) Risultato della gestione		**42.350**	**27.979**

Il Consiglio Direttivo

Il Presidente

Relazione al Rendiconto al 31/12/2023

Signori Soci,

il presente rendiconto, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 42.350.
Scopo della presente relazione è quello di esporre il contenuto del rendiconto di esercizio e dare ulteriori informazioni sulla gestione.
Riteniamo, con la presente Relazione, di contribuire a rendere chiaro, trasparente e realmente informativo il contenuto del rendiconto di esercizio già di per sé corretto e analitico nella forma e nella esposizione.

Criteri di formazione

Come ogni anno, nella redazione del rendiconto di fine anno, abbiamo fatto riferimento ai postulati di bilancio, cioè ai principi contabili nazionali validi per le imprese e ai principi e alle raccomandazioni emanate dai Dottori Commercialisti e dai ragionieri, nonché ai principi enunciati dalla giurisprudenza e dalla dottrina più accreditata in tema di enti non profit. In particolare nella redazione del rendiconto contabile, economico e finanziario di fine anno abbiamo adottato le clausole generali in tema di formazione del bilancio dell'impresa commerciale che prevedono la rappresentazione schematica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della nostra associazione e quindi la rappresentazione veritiera e corretta sia del nostro patrimonio che della nostra situazione finanziaria.

Criteri di valutazione

In tema di continuità dei principi di bilancio da noi adottati, abbiamo anche per quest'anno adottato il principio di competenza economica.
I criteri utilizzati nella formazione del rendiconto chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del rendiconto del precedente esercizio.
La valutazione delle voci del rendiconto è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.
In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).
La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei rendiconti della associazione nei vari esercizi.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.
I marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20,00%.
Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte

alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti (centralino)	20%
Mobili e arredi d'ufficio	12%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Crediti

Sono esposti al valore presunto di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Debiti

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

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate ed *in altre imprese*, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto.
Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo da parte della nostra associazione; le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del rendiconto, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Riconoscimento ricavi

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo				2.196				2.196
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				2.196				2.196
Svalutazioni								
Valore di bilancio								
Variazioni nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni								
Valore di fine esercizio								
Costo				2.196				2.196
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				2.196				2.196
Svalutazioni								
Valore di bilancio								

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
303	410	(107)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali

Valore di inizio esercizio						
Costo				112.317		112.317
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				111.907		111.907
Svalutazioni						
Valore di bilancio				410		410
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio				107		107
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni				(107)		(107)
Valore di fine esercizio						
Costo				112.317		112.317
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				112.014		112.014
Svalutazioni						
Valore di bilancio				303		303

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.197.332	1.197.332	

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	1.190.284				7.048	1.197.332		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio	1.190.284				7.048	1.197.332		
Variazioni nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni								
Valore di fine esercizio								
Costo	1.190.284				7.048	1.197.332		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								

Valore di bilancio	1.190.284				7.048	1.197.332		

Partecipazioni

Con riferimento alle informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie si segnala che nel rendiconto non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro fair value.
Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in perc.	Valore a bilancio o corrispondente credito
Confagricoltura Umbria Servizi s.r.l.	Perugia	26.000	8.048	1.499.216	100,00	894.377
Verde Sicuro Umbria s.r.l.	Perugia	10.000	5.199	17.053	60,00	6.000
Cratia srl	Perugia	20.000	7.542	388.774	100,00	274.807
Sqa srl	Perugia	13.600	22.960	115.294	85,66	6.100
Mercato Agricolo Italiano srl	Perugia	10.000	516	3.621	90,00	9.000
Totale						1.190.284

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	7.048

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Patto 2000	1.033
Assonet Soc. Coop. Arl	1.033
Partecipazione GAA	3.356
Partecipazione Cardeto	26
Partecipazione AGRICHECK	1.600
Totale	**7.048**

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.659.245	1.732.789	(73.544)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	412.302	(56.505)	355.797	355.797		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	807.958	1.256	809.214	809.214		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	740	4.228	4.968	4.968		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	511.789	(22.523)	489.266	489.266		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	**1.732.789**	**(73.544)**	**1.659.245**	**1.659.245**		

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante
Italia	355.797	809.214			
Totale	355.797	809.214			

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	4.968		489.266	1.659.245
Totale	4.968		489.266	1.659.245

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022	1.243.855		1.243.855
Utilizzo nell'esercizio	12.070		12.070
Accantonamento esercizio	100.000		100.000
Saldo al 31/12/2023	**1.331.785**		**1.331.785**

Crediti verso soci		
Crediti anno 2023		131.958
Crediti anni precedenti		510.276
		642.2343
(Quota svalutazione crediti attribuita)		*(286.437)*
	Totale	**355.796**

Crediti verso controllate		
Confagricoltura Umbra Servizi srl		1.236.196
Confagricoltura Umbra Servizi srl c/fin. infruttifero		152.783
Crediti verso CRATIA		26.047
Crediti v/Mercato Agricolo Italiano srl per fin.to infruttifero		6.050
Credito V/SQA srl		39.600
		1.460.676
(Quota svalutazione crediti attribuita)		*(651.462)*
	Totale	**809.214**

Crediti tributari		
Credito Ires		462
Credito Irap		245
Crediti verso l'Erario per ritenute subite		743
Altri crediti tributari		3.518
	Totale	**4.968**

Crediti verso altri		
Depositi cauzionali		4.315
Crediti Frau v/ASSOIL		24.240
Crediti Frau v/EPS		538
ANGA		1.037
Credito V/Cribok		10.202
Sindacato nazionale pensionati		57.379
Fed. impresa famil. coltivatrice		35.054
Enapa		164.285
GAL Evento Valle Umbria 2023		20.000
Crediti v/Unioni convegno aprile 19		1.043
CAC CAS		396.303
Ass. Prod. Olivicoli		126.402
Crediti Frau v/ENAPA		851
Crediti verso condifesa BO – FE		1.440
Comitato FIMIAV TERNI		35.894
Filiere terre dell'olio		2.200
Altri crediti		1.969
		883.152
(Quota svalutazione crediti attribuita)		*(393.886)*
	Totale	**489.266**

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
512.920	312.563	200.357

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	304.502	198.032	502.534
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	8.061	2.325	10.386
Totale disponibilità liquide	312.563	200.357	512.920

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	500	(500)

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		500	500
Variazione nell'esercizio		(500)	(500)
Valore di fine esercizio			

Fondo di dotazione

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.553.491	2.511.141	42.350

Variazioni nelle voci di 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	Riclassifiche		
Fondo di dotazione	1.796.401			27.979				1.824.380
Varie altre riserve	686.761							686.761

Totale altre riserve	686.761							686.761
Utile (perdita) dell'esercizio	27.979				27.979		42.350	42.350
Totale patrimonio netto	2.511.141			27.979	27.979		42.350	2.553.491

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo rinnovo impianti	146.761
Fondo promozione e divulgazione	310.000
Fondo incentivazione	230.000
Totale	**686.761**

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
100.319	54.000	46.319

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				54.000	54.000
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio				60.000	60.000
Utilizzo nell'esercizio				13.681	13.681
Altre variazioni					
Totale variazioni				46.319	46.319
Valore di fine esercizio				100.319	100.319

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.
Il fondo è stato creato a garanzia di possibili conguagli a favore dei dipendenti per compensi di spettanza di anni precedenti e per eventuali contenziosi. Nel 2023 è stato utilizzato per Euro 13.681 a fronte del pagamento di stipendi arretrati riferiti agli anni dal 2013 al 2017.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
322.413	295.941	26.472

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	295.941
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	29.331
Utilizzo nell'esercizio	1.900
Altre variazioni	(959)
Totale variazioni	26.472
Valore di fine esercizio	322.413

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
393.577	382.512	11.065

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	152.003	29.289	181.292	181.292		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate	50.296	1.346	51.642	51.642		
Debiti tributari	31.642	(6.757)	24.885	24.885		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	27.067	(1.821)	25.246	25.246		
Altri debiti	121.504	(10.992)	110.512	110.512		
Totale debiti	**382.512**	**11.065**	**393.577**	**393.577**		

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

I *Debiti verso fornitori* ammontano ad Euro 181.292 e sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I *Debiti verso imprese controllate* ammontano ad Euro 51.642 e riguardano un debito verso la controllata Cratia srl

La voce *Debiti tributari*, pari ad Euro 24.885, accoglie solo le passività per imposte certe e determinate e, nello specifico, debiti per ritenute operate alla fonte in qualità di sostituto d'imposta per Euro 24.664 ed IVA per Euro 221.
Il saldo dei *debiti verso istituti di previdenza e vari* è così composto:

Debiti verso istituti di previdenza e assistenza	
Debiti verso Inps	22.217
Debiti verso previdenza complementare	1.844
Debiti v/Enpaia	1.185
Totale	**25.246**

Altri debiti	
Debiti verso il personale	62.430
Enapa c/prestito (ex – Conf. Orvieto)	4.500
Debito ex Frau v/CESAR	8.000
Debiti verso GAA	2.500
Debiti altri v/Enapa	5.629
Sindaci c/compensi da liquidare	6.016
Altri	21.437
Totale	**110.512**

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente

Area geografica	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito
Italia							181.292	
Totale							181.292	

Area geografica	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	51.642				24.885	25.246	110.512	393.577
Totale	51.642				24.885	25.246	110.512	393.577

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali

Rendiconto della gestione, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Proventi e costi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.248.688	1.163.173	85.515

Proventi dell'attività

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni			
Altri ricavi e proventi	1.248.688	1.163.173	85.515
Totale	**1.248.688**	**1.163.173**	**85.515**

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

	31/12/2023	31/12/2022
Quote associative soci		
Quote associative	244.057	245.720
Quote associative straordinarie	23.593	17.373
Associativo suppletivo	110.432	104.308
Totale	**378.082**	**367.401**
Altri ricavi		
Ricavi per personale distaccato	186.800	138.094
Sopravvenienze attive	2.747	5.325
Proventi vari	18.217	5.887
Totale	**207.764**	**149.306**
Contributi in conto esercizio		
Contributi ENAPA	161.510	80.512
Contributi liberali ENAPA	12.202	10.391
Contributi FIMILA	55.530	80.547
Fed. Naz. Impresa Famil.coltivatori	37.064	37.747
Contributo CAC-CAS Confag.	355.330	380.172
Sindacato naz. pensionati colt. dir.	31.906	27.797
FIMIAV contributo per segreteria	9.300	9.300
FIMIAV TERNI	0	20.000
Totale	**662.842**	**646.466**
Totale	**1.248.688**	**1.063.173**

Costi dell'attività

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.203.542	1.129.351	74.191

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci			
Servizi	107.899	129.059	(21.160)
Godimento di beni di terzi	17.861	17.861	
Salari e stipendi	506.066	524.305	(18.239)
Oneri sociali	132.865	136.288	(3.423)
Trattamento di fine rapporto	33.247	55.434	(22.187)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale		434	(434)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Ammortamento immobilizzazioni materiali	107	107	
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	100.000	100.000	
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	60.000		60.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	245.497	165.863	79.634
Totale	**1.203.542**	**1.129.351**	**74.191**

Costi per servizi

Sono strettamente all'andamento del punto A del Conto economico e sono così dettagliati:

	31/12/2023	31/12/2022
Costi per servizi		
Consulenze tecniche	32.472	37.589
Pubblicità	541	427
Canoni assistenza informatica	0	314

Spese telefoniche	305	356
Spese Postali	1.937	2.728
Assicurazioni diverse	6.217	5.333
Spese di rappresentanza	1.152	1.495
Manutenzioni uffici	2.250	0
Servizi amministrativi	4.362	3.858
Spese di contenzioso e recupero crediti	828	1.162
Spese per convegni	6.862	7.340
Spese legali e consulenza	0	16.544
Rimborsi a piè lista al personale	44.789	46.496
Spese varie	6.184	5.417
	107.899	**129.059**

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si tratta della quota dell'esercizio 2023 accantonata al fondo svalutazione crediti per Euro 100.000.

Accantonamento per rischi

L'accantonamento effettuato al 31/12/2023 è andato ad incrementare il fondo a garanzia di compensi arretrati nei confronti dei dipendenti e spese per eventuali contenziosi.

Oneri diversi di gestione

Tale voce ammonta ad Euro 245.497 ed è così dettagliata:

	31/12/2022	**31/12/2022**
Oneri diversi di gestione		
Contributi corrisposti		
Confagricoltura Nazionale quota associativa	185.570	142.500
Enapa contr 25% erogazioni liberali	3.047	2.598
Gal	600	600
Gal media valle del Tevere	900	900
Ass. Strada Vino del Cantico	104	104
Gal. Valle Umbra	800	800
Contribuzione Confagricoltura Nazionale	9.164	9.351
Contributo Fondazione ITS	500	500
Quota ass.tiva Fed. Naz. Propr. Fondiaria	300	300
Quota strada vini etrusco-rom	0	60
Altri contributi	610	0
Altri oneri		
Imposte e tasse varie	911	1.019
Abbonamenti riviste, giornali	4.459	4.455
Oneri di utilità sociale-erogazioni liberali	550	50
Sopravvenienze passive	36.837	1.897
Altri oneri	1.145	729
	245.497	**165.863**

La voce sopravvenienze passive accoglie per Euro 30.000 la rettifica operata, per errata imputazione negli anni precedenti, dei crediti verso l'Inps, per i contributi annuali, riguardanti le pratiche per disoccupazioni agricole gestite dal patronato. La rettifica riguarda la quota di contributo trattenuta dall'Inps, non considerata nella rilevazione dei precedenti esercizi.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(2.763)	(5.283)	2.520

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	2.858	328	2.530
(Interessi e altri oneri finanziari)	(5.621)	(5.611)	(10)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	**(2.763)**	**(5.283)**	**2.520**

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	5.619
Altri	2
Totale	5.621

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori						
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari					5.619	5.619
Interessi su finanziamenti					2	2
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					**5.621**	**5.621**

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					2.858	2.858
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					**2.858**	**2.858**

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
33	560	(527)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	33	32	1
IRES	33	32	1
IRAP			
Totale	**33**	**560**	**(527)**

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare l'avanzo di gestione:

Risultato di gestione al 31/12/2023	**Euro**	**42.350**
Fondo di dotazione	Euro	42.350

Il presente rendiconto di gestione, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Relazione sulla gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato di gestione dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Consiglio Direttivo

Il Presidente

Reg. Imp.
Rea.

CONFAGRICOLTURA UMBRIA-UNIONE REGIONALE DEGLI AGRICOLTORI

Sede in VIA CATANELLI, 70-72 - 06100 PERUGIA (PG)

Relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto dell'esercizio al 31 dicembre 2023

Signori associati della CONFAGRICOLTURA UMBRIA

a) Abbiamo svolto la revisione contabile del progetto di rendiconto d'esercizio della CONFAGRICOLTURA UMBRIA chiuso al 31 dicembre 2023. La responsabilità della redazione del rendiconto compete al Consiglio Direttivo della CONFAGRICOLTURA UMBRIA.
È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

b) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il rendiconto d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.
Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
Per il giudizio relativo al rendiconto dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 19 giugno 2023.

c) I criteri utilizzati nella formazione e redazione del rendiconto chiuso al 31 dicembre 2023 adottati dal Consiglio Direttivo, non modificati rispetto ai precedenti esercizi, hanno fatto riferimento ai postulati di bilancio, cioè ai principi contabili nazionali validi per le imprese ed ai principi ed alle raccomandazioni emanate dai Dottori Commercialisti e dagli Esperti Contabili, nonché ai principi enunciati dalla legge, dalla giurisprudenza e dalla dottrina più accreditata in tema di enti non profit. In particolare nella redazione del rendiconto contabile, economico e finanziario di fine anno sono state adottate le clausole generali in tema di formazione del bilancio dell'impresa commerciale che prevedono la rappresentazione schematica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della vostra associazione.

d) Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato di gestione positivo di Euro 42.350 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	3.369.800
Passività	Euro	816.309
- Patrimonio netto (escluso l'avanzo di gestione)	Euro	2.511.141
- Avanzo (disavanzo) di gestione	**Euro**	**42.350**

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

Proventi (proventi non finanziari)	Euro	1.248.688
Costi (costi non finanziari)	Euro	1.203.542

Differenza	**Euro**	**45.146**
Proventi e oneri finanziari	Euro	(2.763)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Risultato prima delle imposte	**Euro**	**42.383**
Imposte sul reddito	Euro	33
Avanzo (disavanzo) di gestione	**Euro**	**42.350**

e) Con riferimento alle diverse voci del rendiconto, come già espresso nella Relazione che lo accompagna, vi diamo atto che:

- le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione al netto degli ammortamenti di anno in anno stanziati nei corrispondenti fondi;
- le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al costo di acquisizione;
- i crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo;
- i debiti sono esposti al loro valore nominale;
- il fondo trattamento di fine rapporto del personale dipendente è determinato in misura pari alle indennità maturate al 31 dicembre 2023 in base alle leggi vigenti ed al contratto di lavoro;
- i criteri seguiti nella contabilizzazione dei costi e dei ricavi rispondono alle esigenze di imputazione dei componenti reddituali secondo criteri di competenza economico-temporale.

A nostro giudizio, il sopramenzionato rendiconto nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato della gestione di CONFAGRICOLTURA UMBRIA UNIONE REGIONALE DEGLI AAGRICOLTORI per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.
Esprimiamo pertanto parere favorevole all'approvazione del rendiconto così come predisposto dal Consiglio Direttivo ed alla proposta di destinazione dell'avanzo di gestione.

Perugia, 9 Maggio 2024

Fiorucci Amedeo - Presidente del Collegio dei Revisori

Bizzi Emanuele - Revisore

Gatti Guido - Revisore

CONFAGRICOLTURA UMBRIA UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI
VIA CATANELLI N.70
06135 PONTE SAN GIOVANNI PERUGIA

Verbale dell'Assemblea generale ordinaria del 3 Giugno 2024

Il giorno lunedì 3 **Giugno 2024 alle ore 14,30** si è riunita presso il TEATRO COMUNALE DI TODI -, in Via Giuseppe Mazzini, 15 a Todi si è svolta l'Assemblea generale ordinaria della Confagricoltura Umbria, in seconda convocazione, con il seguente:

Ordine del Giorno

1. Bilancio Consuntivo 2023;
2. Bilancio preventivo 2025;

Il Presidente Fabio Rossi assume la presidenza dell'Assemblea, chiama a verbalizzare il Direttore Cristiano Casagrande e dichiara, l'assemblea che si apre in seconda convocazione, ufficialmente aperta e valida.

Da lettura dell'ordine del giorno e passa alla trattazione.

Punto 1
Il Presidente Fabio Rossi chiede al dr. Massimo Sorci di procedere con l'illustrazione dei dati di bilancio e delle relazioni:

Rendiconto della gestione al 31/12/2023

Stato patrimoniale attivo		31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni			
II. Materiali			
4) Altri beni		303	410
		303	410
III. Finanziarie			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate		1.190.284	1.190.284
d bis) altre imprese		7.048	7.048
		1.197.332	1.197.332
		1.197.332	1.197.332
Totale immobilizzazioni		**1.197.635**	**1.197.742**
C) Attivo circolante			
II. Crediti			
1) Verso clienti			
- entro l'esercizio	355.797		412.302
		355.797	412.302
2) Verso imprese controllate			
- entro l'esercizio	809.214		807.958
		809.214	807.958
5 bis) Per crediti tributari			
- entro l'esercizio	4.968		740
		4.968	740
5 quater) Verso altri			
- entro l'esercizio	489.266		511.789
		489.266	511.789
		1.659.245	1.732.789
IV. Disponibilità liquide			

1) Depositi bancari e postali			502.534	304.502
3) Denaro e valori in cassa			10.386	8.061
			512.920	312.563
Totale attivo circolante			**2.172.165**	**2.045.352**
D) Ratei e risconti				**500**
Totale attivo			**3.369.800**	**3.243.594**

Stato patrimoniale passivo			**31/12/2023**	**31/12/2022**
A) Patrimonio netto				
I. Fondo di dotazione			1.824.380	1.796.401
VI. Altre riserve				
Varie altre riserve				
13) Fondo rinnovo impianti			146.761	146.761
Altre ...			540.000	540.000
			686.761	686.761
			686.761	686.761
IX. Utile d'esercizio			42.350	27.979
Totale patrimonio netto			**2.553.491**	**2.511.141**
B) Fondi per rischi e oneri				
4) Altri			100.319	54.000
Totale fondi per rischi e oneri			**100.319**	**54.000**
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			**322.413**	**295.941**
D) Debiti				
7) Verso fornitori				
- entro l'esercizio	181.292			152.003
		181.292		152.003
9) Verso imprese controllate				
- entro l'esercizio	51.642			50.296
		51.642		50.296
12) Tributari				
- entro l'esercizio	24.885			31.642
		24.885		31.642
13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				
- entro l'esercizio	25.246			27.067
		25.246		27.067
14) Altri debiti				
- entro l'esercizio	110.512			121.504
		110.512		121.504

Totale debiti	**393.577**		**382.512**
E) Ratei e risconti			
Totale passivo	**3.369.800**		**3.243.594**

Conto economico		**31/12/2023**	**31/12/2022**
A) Proventi			
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio			
a) Vari	585.846		516.709
b) Contributi in conto esercizio	662.842		646.464
		1.248.688	1.163.173
Totale proventi		**1.248.688**	**1.163.173**
B) Costi			
7) Per servizi		107.899	129.059
8) Per godimento di beni di terzi		17.861	17.861
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	506.066		524.305
b) Oneri sociali	132.865		136.288
c) Trattamento di fine rapporto	33.247		55.434
e) Altri costi			434
		672.178	716.461
10) Ammortamenti e svalutazioni			
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	107		107
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	100.000		100.000
		100.107	100.107
12) Accantonamento per rischi		60.000	
14) Oneri diversi di gestione		245.497	165.863
Totale costi		**1.203.542**	**1.129.351**
Differenza tra proventi e costi (A-B)		**45.146**	**33.822**
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari			
d) Proventi diversi dai precedenti altri	2.858		328
		2.858	328
		2.858	328
17) Interessi e altri oneri finanziari			
altri	5.621		5.611
		5.621	5.611
Totale proventi e oneri finanziari		**(2.763)**	**(5.283)**

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	**42.383**		**28.539**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	33		32
b) Imposte di esercizi precedenti			528
		33	560
21) Risultato della gestione		**42.350**	**27.979**

Al termine della presentazione il Presidente Fabio Rossi apre il dibattito.

Al termine del dibattito mette in approvazione in bilancio consuntivo 2023 che viene approvato all'unanimità.

Punto 2
Il Presidente Fabio Rossi chiede al dr. Massimo Sorci di dare lettura anche del Bilancio Preventivo 2025

BILANCIO PREVISIONALE 2025

COSTI	
QUOTE ASSOCIATIVE E CONTRIBUTI	214.054,00
COSTI PER SERVIZI	10.300,00
COSTO GODIMENTO BENI DI TERZI	18.000,00
COSTI DEL PERSONALE	708.000,00
AMMORTAMENTI	196,00
ACCANTONAMENTI F.DO SVAL. CREDITI	150.000,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	119.310,00
ONERI FINANZIARI E BANCARI	6.150,00
IMPOSTE SUL REDDITO	2.000,00
	1.228.010,00