



Unione Europea
REPUBBLICA ITALIANA
Regione Siciliana



RENDICONTO DELLA GESTIONE

Esercizio 2022

**FONDO SICILIA EX ART. 2 L.R.
22/2/2019 N. 1 C/O IRFIS
FINSICILIA SPA**

GESTIONE ENTRATE

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2022 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (MCP = A-CP) ⁽⁵⁾		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 (MCS = TR-CS) ⁽⁵⁾				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	CP	0,00								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	CP	0,00								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione ⁽²⁾	CP	0,00								
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
TITOLO 2: Trasferimenti correnti											
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	RS	17.097.650,50	RR	11.500.000,00	R	0,00		EP	5.597.650,50	
		CP	74.098.128,02	RC	26.053.263,02	A	42.655.979,34	MCP	-31.442.148,68	EC	16.602.716,32
		CS	91.195.778,52	TR	37.553.263,02	MCS	-53.642.515,50		TRR	22.200.366,82	
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	RS	17.097.650,50	RR	11.500.000,00	R	0,00		EP	5.597.650,50	
		CP	74.098.128,02	RC	26.053.263,02	A	42.655.979,34	MCP	-31.442.148,68	EC	16.602.716,32
		CS	91.195.778,52	TR	37.553.263,02	MCS	-53.642.515,50		TRR	22.200.366,82	
TITOLO 3: Entrate extratributarie											
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	RS	9.531,55	RR	6.882,59	R	0,00		EP	2.648,96	
		CP	277.424,20	RC	106.437,16	A	251.923,59	MCP	-25.500,61	EC	145.486,43
		CS	286.955,75	TR	113.319,75	MCS	-173.636,00		TRR	148.135,39	
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	RS	9.531,55	RR	6.882,59	R	0,00		EP	2.648,96	
		CP	277.424,20	RC	106.437,16	A	251.923,59	MCP	-25.500,61	EC	145.486,43
		CS	286.955,75	TR	113.319,75	MCS	-173.636,00		TRR	148.135,39	
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie											
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	RS	248.352,71	RR	147.407,18	R	0,00		EP	100.945,53	
		CP	9.710.466,53	RC	7.696.855,89	A	9.350.160,16	MCP	-360.306,37	EC	1.653.304,27
		CS	9.958.819,24	TR	7.844.263,07	MCS	-2.114.556,17		TRR	1.754.249,80	
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	RS	248.352,71	RR	147.407,18	R	0,00		EP	100.945,53	
		CP	9.710.466,53	RC	7.696.855,89	A	9.350.160,16	MCP	-360.306,37	EC	1.653.304,27
		CS	9.958.819,24	TR	7.844.263,07	MCS	-2.114.556,17		TRR	1.754.249,80	
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro											
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.100.000,00	RC	853.638,77	A	853.638,77	MCP	-246.361,23	EC	0,00
		CS	1.100.000,00	TR	853.638,77	MCS	-246.361,23		TRR	0,00	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	RS	9.839,11	RR	0,00	R	0,00		EP	9.839,11	
		CP	565.000,00	RC	589.731,46	A	589.731,46	MCP	24.731,46	EC	0,00
		CS	574.839,11	TR	589.731,46	MCS	+14.892,35		TRR	9.839,11	

GESTIONE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2022 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)																			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (MCP = A-CP) ⁽⁵⁾		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 (MCS = TR-CS) ⁽⁵⁾				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)																	
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	9.839,11	RR	0,00	R	0,00	EP	9.839,11	CP	1.665.000,00	RC	1.443.370,23	A	1.443.370,23	MCP	-221.629,77	EC	0,00	CS	1.674.839,11	TR	1.443.370,23	MCS	-231.468,88	TRR	9.839,11
	TOTALE TITOLI	RS	17.365.373,87	RR	11.654.289,77	R	0,00	EP	5.711.084,10	CP	85.751.018,75	RC	35.299.926,30	A	53.701.433,32	MCP	-32.049.585,43	EC	18.401.507,02	CS	103.116.392,62	TR	46.954.216,07	MCS	-56.162.176,55	TRR	24.112.591,12
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	17.365.373,87	RR	11.654.289,77	R	0,00	EP	5.711.084,10	CP	85.751.018,75	RC	35.299.926,30	A	53.701.433,32	MCP	-32.049.585,43	EC	18.401.507,02	CS	103.116.392,62	TR	46.954.216,07	MCS	-56.162.176,55	TRR	24.112.591,12

(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 "-".

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2022 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+ R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (MCP = A-CP) ⁽⁵⁾		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 (MCS = TR-CS) ⁽⁵⁾				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	CP	0,00								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	CP	0,00								
	Utilizzo dell'avanzo di Amministrazione ⁽²⁾	CP	0,00								
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	17.097.650,50	RR	11.500.000,00	R	0,00	EP	5.597.650,50		
		CP	74.098.128,02	RC	26.053.263,02	A	42.655.979,34	MCP	-31.442.148,68	EC	16.602.716,32
		CS	91.195.778,52	TR	37.553.263,02	MCS	-53.642.515,50			TRR	22.200.366,82
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	9.531,55	RR	6.882,59	R	0,00	EP	2.648,96		
		CP	277.424,20	RC	106.437,16	A	251.923,59	MCP	-25.500,61	EC	145.486,43
		CS	286.955,75	TR	113.319,75	MCS	-173.636,00			TRR	148.135,39
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	RS	248.352,71	RR	147.407,18	R	0,00	EP	100.945,53		
		CP	9.710.466,53	RC	7.696.855,89	A	9.350.160,16	MCP	-360.306,37	EC	1.653.304,27
		CS	9.958.819,24	TR	7.844.263,07	MCS	-2.114.556,17			TRR	1.754.249,80
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	9.839,11	RR	0,00	R	0,00	EP	9.839,11		
		CP	1.665.000,00	RC	1.443.370,23	A	1.443.370,23	MCP	-221.629,77	EC	0,00
		CS	1.674.839,11	TR	1.443.370,23	MCS	-231.468,88			TRR	9.839,11
	TOTALE TITOLI	RS	17.365.373,87	RR	11.654.289,77	R	0,00	EP	5.711.084,10		
		CP	85.751.018,75	RC	35.299.926,30	A	53.701.433,32	MCP	-32.049.585,43	EC	18.401.507,02
		CS	103.116.392,62	TR	46.954.216,07	MCS	-56.162.176,55			TRR	24.112.591,12
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	17.365.373,87	RR	11.654.289,77	R	0,00	EP	5.711.084,10		
		CP	85.751.018,75	RC	35.299.926,30	A	53.701.433,32	MCP	-32.049.585,43	EC	18.401.507,02
		CS	103.116.392,62	TR	46.954.216,07	MCS	-56.162.176,55			TRR	24.112.591,12

(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 "-".

GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2022 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI 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 14	Sviluppo economico e competitivita'										
1401 Programma 01	Industria PMI e Artigianato										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	5.297.772,13	PR	4.713.045,53	R	-1.200,00			EP	583.526,60
		CP	13.177.194,18	PC	1.251.717,16	I	12.514.394,28	ECP	662.799,90	EC	11.262.677,12
		CS	18.465.492,61	TP	5.964.762,69	FPV	0,00			TR	11.846.203,72
	Titolo 2 Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3 Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	13.091.372,25	PR	7.368.134,50	R	-3.399.784,00			EP	2.323.453,75
		CP	70.708.564,26	PC	28.970.732,76	I	33.148.870,26	ECP	37.559.694,00	EC	4.178.137,50
		CS	82.626.659,09	TP	36.338.867,26	FPV	0,00			TR	6.501.591,25
Totale Programma 01	Industria PMI e Artigianato	RS	18.389.144,38	PR	12.081.180,03	R	-3.400.984,00			EP	2.906.980,35
		CP	83.885.758,44	PC	30.222.449,92	I	45.663.264,54	ECP	38.222.493,90	EC	15.440.814,62
		CS	101.092.151,70	TP	42.303.629,95	FPV	0,00			TR	18.347.794,97
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitivita'	RS	18.389.144,38	PR	12.081.180,03	R	-3.400.984,00			EP	2.906.980,35
		CP	83.885.758,44	PC	30.222.449,92	I	45.663.264,54	ECP	38.222.493,90	EC	15.440.814,62
		CS	101.092.151,70	TP	42.303.629,95	FPV	0,00			TR	18.347.794,97
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti										
2001 Programma 01	Fondo di riserva										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	39.531,58	PC	0,00	I	0,00	ECP	39.531,58	EC	0,00
		CS	169.485,04	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale Programma 01	Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	39.531,58	PC	0,00	I	0,00	ECP	39.531,58	EC	0,00
		CS	169.485,04	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
2002 Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità										
	Titolo 1 Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	160.728,73	PC	0,00	I	0,00	ECP	160.728,73	EC	0,00
		CS	68.959,73	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2022 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI 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 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	CP	160.728,73	PC	0,00	I	0,00	ECP	160.728,73	EC	0,00	CS	68.959,73	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	200.260,31	PC	0,00	I	0,00	ECP	200.260,31	EC	0,00	CS	238.444,77	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi																											
9901 Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro																											
	Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	120.796,15	PR	120.796,15	R	0,00	EP	0,00	CP	1.665.000,00	PC	1.443.282,73	I	1.443.370,23	ECP	221.629,77	EC	87,50	CS	1.785.796,15	TP	1.564.078,88	FPV	0,00	TR	87,50	
Totale Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	120.796,15	PR	120.796,15	R	0,00	EP	0,00	CP	1.665.000,00	PC	1.443.282,73	I	1.443.370,23	ECP	221.629,77	EC	87,50	CS	1.785.796,15	TP	1.564.078,88	FPV	0,00	TR	87,50	
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	120.796,15	PR	120.796,15	R	0,00	EP	0,00	CP	1.665.000,00	PC	1.443.282,73	I	1.443.370,23	ECP	221.629,77	EC	87,50	CS	1.785.796,15	TP	1.564.078,88	FPV	0,00	TR	87,50	
	TOTALE MISSIONI	RS	18.509.940,53	PR	12.201.976,18	R	-3.400.984,00	EP	2.906.980,35	CP	85.751.018,75	PC	31.665.732,65	I	47.106.634,77	ECP	38.644.383,98	EC	15.440.902,12	CS	103.116.392,62	TP	43.867.708,83	FPV	0,00	TR	18.347.882,47	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	18.509.940,53	PR	12.201.976,18	R	-3.400.984,00	EP	2.906.980,35	CP	85.751.018,75	PC	31.665.732,65	I	47.106.634,77	ECP	38.644.383,98	EC	15.440.902,12	CS	103.116.392,62	TP	43.867.708,83	FPV	0,00	TR	18.347.882,47	

(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

(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.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2022 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾	CP	0,00								
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitivita'	RS	18.389.144,38	PR	12.081.180,03	R	-3.400.984,00		EP	2.906.980,35	
		CP	83.885.758,44	PC	30.222.449,92	I	45.663.264,54	ECP	38.222.493,90	EC	15.440.814,62
		CS	101.092.151,70	TP	42.303.629,95	FPV	0,00			TR	18.347.794,97
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	200.260,31	PC	0,00	I	0,00	ECP	200.260,31	EC	0,00
		CS	238.444,77	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	120.796,15	PR	120.796,15	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.665.000,00	PC	1.443.282,73	I	1.443.370,23	ECP	221.629,77	EC	87,50
		CS	1.785.796,15	TP	1.564.078,88	FPV	0,00			TR	87,50
	TOTALE MISSIONI	RS	18.509.940,53	PR	12.201.976,18	R	-3.400.984,00		EP	2.906.980,35	
		CP	85.751.018,75	PC	31.665.732,65	I	47.106.634,77	ECP	38.644.383,98	EC	15.440.902,12
		CS	103.116.392,62	TP	43.867.708,83	FPV	0,00			TR	18.347.882,47
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	18.509.940,53	PR	12.201.976,18	R	-3.400.984,00		EP	2.906.980,35	
		CP	85.751.018,75	PC	31.665.732,65	I	47.106.634,77	ECP	38.644.383,98	EC	15.440.902,12
		CS	103.116.392,62	TP	43.867.708,83	FPV	0,00			TR	18.347.882,47

(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.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2022 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾	CP	0,00								
TITOLO 1	Spese correnti	RS	5.297.772,13	PR	4.713.045,53	R	-1.200,00	EP	583.526,60		
		CP	13.377.454,49	PC	1.251.717,16	I	12.514.394,28	ECP	863.060,21	EC	11.262.677,12
		CS	18.703.937,38	TP	5.964.762,69	FPV	0,00			TR	11.846.203,72
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TITOLO 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	13.091.372,25	PR	7.368.134,50	R	-3.399.784,00	EP	2.323.453,75		
		CP	70.708.564,26	PC	28.970.732,76	I	33.148.870,26	ECP	37.559.694,00	EC	4.178.137,50
		CS	82.626.659,09	TP	36.338.867,26	FPV	0,00			TR	6.501.591,25
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	120.796,15	PR	120.796,15	R	0,00	EP	0,00		
		CP	1.665.000,00	PC	1.443.282,73	I	1.443.370,23	ECP	221.629,77	EC	87,50
		CS	1.785.796,15	TP	1.564.078,88	FPV	0,00			TR	87,50
	TOTALE TITOLI	RS	18.509.940,53	PR	12.201.976,18	R	-3.400.984,00	EP	2.906.980,35		
		CP	85.751.018,75	PC	31.665.732,65	I	47.106.634,77	ECP	38.644.383,98	EC	15.440.902,12
		CS	103.116.392,62	TP	43.867.708,83	FPV	0,00			TR	18.347.882,47
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	18.509.940,53	PR	12.201.976,18	R	-3.400.984,00	EP	2.906.980,35		
		CP	85.751.018,75	PC	31.665.732,65	I	47.106.634,77	ECP	38.644.383,98	EC	15.440.902,12
		CS	103.116.392,62	TP	43.867.708,83	FPV	0,00			TR	18.347.882,47

(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.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.205.108,40			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	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				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	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	12.514.394,28	5.964.762,69
Titolo 2: Trasferimenti correnti	42.655.979,34	37.553.263,02	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	0,00	
Titolo 3: Entrate extratributarie	251.923,59	113.319,75	Titolo 2: Spese in conto capitale	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	0,00	
			<i>- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.350.160,16	7.844.263,07	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	33.148.870,26	36.338.867,26
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	52.258.063,09	45.510.845,84	Totale spese finali.....	45.663.264,54	42.303.629,95
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso 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 ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.443.370,23	1.443.370,23	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	1.443.370,23	1.564.078,88
Totale entrate dell'esercizio	53.701.433,32	46.954.216,07	Totale spese dell'esercizio	47.106.634,77	43.867.708,83
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	53.701.433,32	48.159.324,47	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	47.106.634,77	43.867.708,83
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	6.594.798,55	4.291.615,64
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	53.701.433,32	48.159.324,47	TOTALE A PAREGGIO	53.701.433,32	48.159.324,47

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

- (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 contratto 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 iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
- (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.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	6.594.798,55
b) Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio 2022 (-) ⁽⁸⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (-) ⁽⁹⁾	2.460.383,03
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.134.415,52

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.134.415,52
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	317.816,42
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.816.599,10

- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	42.907.902,93
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	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	12.514.394,28
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	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	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(-)	23.798.710,10
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		6.594.798,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.460.383,03
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		4.134.415,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	317.816,42
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		3.816.599,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
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	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	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)	(-)	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	(-)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	9.350.160,16
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	33.148.870,26
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	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)		0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-23.798.710,10
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio		0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-23.798.710,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		-23.798.710,10
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		6.594.798,55
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		4.134.415,52

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		3.816.599,10
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		0,00
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 riaccertamento ord.		(-) 0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare 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 pluriennali.		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		6.594.798,55
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
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N		(-) 0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)		(-) 317.816,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		(-) 2.460.383,03
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		3.816.599,10

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.205.108,40
RISCOSSIONI	(+)	11.654.289,77	35.299.926,30	46.954.216,07
PAGAMENTI	(-)	12.201.976,18	31.665.732,65	43.867.708,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.291.615,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.291.615,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.711.084,10	18.401.507,02	24.112.591,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.906.980,35	15.440.902,12	18.347.882,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 ⁽²⁾	(=)			10.056.324,29

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾		378.358,16
Accantonamento residui perenti al 31/12 ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
	B) Totale parte accantonata	378.358,16
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		2.460.383,03
	C) Totale parte vincolata	2.460.383,03
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	7.217.583,10
	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⁾

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

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 ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c)
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' 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	1.653.304,27	100.945,53	1.754.249,80	366.649,25	366.649,25	0,21
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	1.653.304,27	100.945,53	1.754.249,80	366.649,25	366.649,25	0,21
	TOTALE GENERALE	18.401.507,02	5.701.244,99	24.102.752,01	378.358,16	378.358,16	0,02
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	18.401.507,02	5.701.244,99	24.102.752,01	378.358,16	378.358,16	0,02
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	24.102.752,01	378.358,16
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	24.102.752,01	378.358,16

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.

(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

(g) Indicare il totale generale della colonna c).

(h) Indicare il totale generale della colonna e)

(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.

(l) corrisponde all'importo della cella (i)

(m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.

(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONE IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONE IN C/RESIDUI
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	42.655.979,34	2.000.000,00	26.053.263,02	11.500.000,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	42.655.979,34	2.000.000,00	26.053.263,02	11.500.000,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	42.655.979,34	2.000.000,00	26.053.263,02	11.500.000,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	251.923,59	0,00	106.437,16	6.882,59
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	201.445,12	0,00	103.197,66	6.882,59
3030300	Altri interessi attivi	50.478,47	0,00	3.239,50	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	251.923,59	0,00	106.437,16	6.882,59
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	9.350.160,16	0,00	7.696.855,89	147.407,18
5030300	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	9.350.160,16	0,00	7.696.855,89	147.407,18
5000000	TOTALE TITOLO 5	9.350.160,16	0,00	7.696.855,89	147.407,18
	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	853.638,77	0,00	853.638,77	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	853.638,77	0,00	853.638,77	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	589.731,46	0,00	589.731,46	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	589.731,46	0,00	589.731,46	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	1.443.370,23	0,00	1.443.370,23	0,00
	TOTALE TITOLI	53.701.433,32	2.000.000,00	35.299.926,30	11.654.289,77

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - IMPEGNI

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	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre 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
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	6.272.820,05	6.234.074,82	0,00	0,00	0,00	0,00	268,11	7.231,30	12.514.394,28
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	6.272.820,05	6.234.074,82	0,00	0,00	0,00	0,00	268,11	7.231,30	12.514.394,28
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	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
	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 MISSIONI	0,00	0,00	6.272.820,05	6.234.074,82	0,00	0,00	0,00	0,00	268,11	7.231,30	12.514.394,28

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - PAGAMENTI C/COMPETENZA

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	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre 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
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	1.245.500,20	0,00	0,00	0,00	0,00	268,11	5.948,85	1.251.717,16
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	1.245.500,20	0,00	0,00	0,00	0,00	268,11	5.948,85	1.251.717,16
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	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
	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 MISSIONI	0,00	0,00	0,00	1.245.500,20	0,00	0,00	0,00	0,00	268,11	5.948,85	1.251.717,16

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - PAGAMENTI C/RESIDUI

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	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre 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
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	2.426.774,09	2.286.271,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.713.045,53
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	2.426.774,09	2.286.271,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.713.045,53
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	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
	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 MISSIONI	0,00	0,00	2.426.774,09	2.286.271,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.713.045,53

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.148.870,26	0,00	33.148.870,26
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.148.870,26	0,00	33.148.870,26
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.148.870,26	0,00	33.148.870,26

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI C/COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.970.732,76	0,00	28.970.732,76
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.970.732,76	0,00	28.970.732,76
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.970.732,76	0,00	28.970.732,76

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PAGAMENTI C/RESIDUI

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività'											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.368.134,50	0,00	7.368.134,50
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.368.134,50	0,00	7.368.134,50
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.368.134,50	0,00	7.368.134,50

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
- SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO
- IMPEGNI**

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99: Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	853.638,77	589.731,46	1.443.370,23
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	853.638,77	589.731,46	1.443.370,23
	TOTALE MISSIONI	853.638,77	589.731,46	1.443.370,23

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - IMPEGNI -

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1: Spese correnti		
103	Acquisto di beni e servizi	6.272.820,05	0,00
104	Trasferimenti correnti	6.234.074,82	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	268,11	0,00
110	Altre spese correnti	7.231,30	0,00
100	Totale TITOLO 1	12.514.394,28	0,00
	TITOLO 2: Spese in conto capitale		
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	0,00	0,00
	TITOLO 3: Spese per incremento attivita' finanziarie		
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	33.148.870,26	0,00
300	Totale TITOLO 3	33.148.870,26	0,00
	TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	853.638,77	0,00
702	Uscite per conto terzi	589.731,46	0,00
700	Totale TITOLO 7	1.443.370,23	0,00
	TOTALE IMPEGNI	47.106.634,77	0,00

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2022 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO 2023 E SEGUENTI

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno 2023		Anno 2024		Anni successivi
		Previsione di competenza	Accertamenti	Previsione 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 (solo per le Regioni)	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	40.359.498,86	0,00	22.054.271,68	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	40.359.498,86	0,00	22.054.271,68	0,00	0,00
	TITOLO 3: Entrate extratributarie					
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	724.419,55	0,00	531.488,78	0,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30000	Totale TITOLO 3	724.419,55	0,00	531.488,78	0,00	0,00
	TITOLO 4: Entrate in conto capitale					
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ACCERTAMENTI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2022 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO 2023 E SEGUENTI

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno 2023		Anno 2024		Anni successivi
		Previsione di competenza	Accertamenti	Previsione di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
40000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie					
50100	Tipologia 100: Alienazione di attivita' 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	13.538.580,42	0,00	10.924.139,20	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5	13.538.580,42	0,00	10.924.139,20	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
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	900.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	218.000,00	0,00	84.000,00	0,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9	1.118.000,00	0,00	1.084.000,00	0,00	0,00
	TOTALE ACCERTAMENTI	55.740.498,83	0,00	34.593.899,66	0,00	0,00

IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2022 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO 2023 E SEGUENTI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2023		Anno 2024		Anni successivi
		Previsione di competenza	Impegni	Previsione di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
	TITOLO 1: Spese correnti					
101	Redditi da lavoro dipendente	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
103	Acquisto di beni e servizi	7.010.418,78	0,00	7.331.303,11	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	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
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	303.193,05	0,00	228.861,60	0,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	7.318.611,83	0,00	7.565.164,71	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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	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
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 3: Spese per incremento attivita' finanziarie					
301	Acquisizioni di attività finanziarie	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
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	47.303.887,00	0,00	25.944.734,95	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	47.303.887,00	0,00	25.944.734,95	0,00	0,00
	TITOLO 4: Rimborso Prestiti					
401	Rimborso di titoli obbligazionari	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

IMPEGNI ASSUNTI NELL'ESERCIZIO 2022 E NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI IMPUTATI ALL'ANNO 2023 E SEGUENTI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2023		Anno 2024		Anni successivi
		Previsione di competenza	Impegni	Previsione di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	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
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	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
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	900.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	218.000,00	0,00	84.000,00	0,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	1.118.000,00	0,00	1.084.000,00	0,00	0,00
	TOTALE IMPEGNI	55.740.498,83	0,00	34.593.899,66	0,00	0,00

GESTIONE DELLE SPESE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2022 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TRR = EP+EC)	
TOTALE 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	TRR	0,00

GESTIONE DELLE SPESE - RIPARTIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DELLA POLITICA REGIONALE UNITARIA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2022 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
TOTALE 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

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022 (Percentuale)
01	Rigidità strutturale di bilancio		
01.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)]/(Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00
02	Entrate correnti		
02.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	88,67
02.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	57,69
02.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,52
02.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,34
02.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata/Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	56,86
02.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	41,17
02.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,17
02.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,12
03	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
03.1	Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio/(365 x max previsto dalla norma)	0,00
03.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo/max previsto dalla norma	0,00
04	Spesa di personale		
04.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)/(Titolo I – FCDE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	0,00
04.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1)/(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00
04.3	Incidenza della spesa per personale flessibile	(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale"+ pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche")/(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 – FPV in entrata macr. 1.1)	0,00
04.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente ilMacroaggregato 1.1)/popolazione residente	0,00
05	Esternalizzazione dei servizi		
05.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate")/totale spese Titolo I	0,00

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022 (Percentuale)
06	Interessi passivi		
06.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,00
06.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdcc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
06.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdcc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"/Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
07	Investimenti		
07.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")/totale Impegni Titoli I+II	0,00
07.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"/popolazione residente	0,00
07.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"/popolazione residente	0,00
07.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")/popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	0,00
07.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00
07.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00
07.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00
08	Analisi dei residui		
08.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio/Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	95,07
08.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	0,00
08.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio/Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	64,26
08.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio/Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	74,94
08.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio/Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	0,00
08.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio/Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	94,25
09	Smaltimento debiti non finanziari		
09.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	0,00
09.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	96,66

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022 (Percentuale)
09.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,00
09.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,00
09.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto/somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate/Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate)/Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)]/Accertamenti Titoli nn. 1, 2 e 3	0,00
10.4	Indebitamento procapite	Debito di finanziamento al 31/12 (2)/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	71,77
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	3,76
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	24,47
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso)/Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente)/Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3)/Patrimonio netto (1)	0,00

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022 (Percentuale)
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio/Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi	0,00
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati/Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14	Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)/Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	0,00
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	3,36
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/Totale impegni primo titolo di spesa	11,53

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.

(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio previsione iniziale: Previsione iniziale cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsione definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossione c/comp + Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 2	Trasferimenti correnti								
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	85,58	86,42	79,43	101,14	100,00	62,85	61,08	67,26
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	85,58	86,42	79,43	101,14	100,00	62,85	61,08	67,26
TITOLO 3	Entrate extratributarie								
30300	Interessi attivi	0,16	0,32	0,47	100,00	100,00	43,34	42,25	72,21
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	0,16	0,32	0,47	100,00	100,00	43,34	42,25	72,21
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie								
50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	12,52	11,32	17,41	100,00	100,00	81,72	82,32	59,35
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	12,52	11,32	17,41	100,00	100,00	81,72	82,32	59,35
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Entrate per partite di giro	1,06	1,28	1,59	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
90200	Entrate per conto terzi	0,68	0,66	1,10	100,00	100,00	98,36	100,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1,74	1,94	2,69	100,00	100,00	99,32	100,00	0,00
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	101,01	100,00	66,07	65,73	67,11

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
		Previsione iniziale		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV/Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/Totale Economie di competenza	
Missione 14: Sviluppo economico e competitivita'	01	Industria PMI e Artigianato	97,97	0,00	97,83	0,00	96,94	0,00	98,91
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitivita'		97,97	0,00	97,83	0,00	96,94	0,00	98,91
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,13	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,10
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,16	0,00	0,19	0,00	0,00	0,00	0,42
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,29	0,00	0,23	0,00	0,00	0,00	0,52
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	1,74	0,00	1,94	0,00	3,06	0,00	0,57
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi		1,74	0,00	1,94	0,00	3,06	0,00	0,57

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022 (dati percentuali)					
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam c/residui/ residui definitivi iniziali	
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	01	Industria PMI e Artigianato	101,09	102,24	69,75	66,19	80,60
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitività		101,09	102,24	69,75	66,19	80,60
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	225,03	428,73	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	42,90	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		100,00	119,07	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	99,99	99,99	100,00
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	99,99	99,99	100,00

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
01.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	01.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
02.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	02.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	02.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
	02.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	02.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	02.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	02.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
	02.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	02.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
03.1 Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	03.1 Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	03.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (3/12 degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate del penultimo anno precedente).	
04.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	04.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I – FCDE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente.	
	04.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1) / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	
	04.3 Incidenza della spesa per personale flessibile	(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale"+ pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 " IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 – FPV in entrata macr. 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	04.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente ilMacroaggregato 1.1) / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
05.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	05.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione del ricorso a enti esterni all'amministrazione per la gestione e l'erogazione di servizi alla collettività	
06.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	06.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per Interessi passivi sul totale delle entrate correnti	
	06.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi su anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	
	06.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	
07.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	07.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / totate Impegni Titoli I+II	Impegni e pagamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa (corrente e in conto capitale)	
	07.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti diretti dell'ente	
	07.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite dei contributi agli investimenti	
	07.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto. Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile	S	Quota procapite degli investimenti complessivi dell'ente	

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	07.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	competenza / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	
	07.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo delle partite finanziarie / Impegni +FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	
	07.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	
08.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	08.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui sulla quota di impegni registrati nell'esercizio per ogni titoli di I livello di spesa	
	08.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sulla quota di accertamenti registrati nell'esercizio per ogni titoli di I livello di entrata	
	08.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Residui passivi di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui passivi sul totale di impegni registrati nell'esercizio	
	08.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza dei residui attivi sul totale di accertamenti registrati nell'esercizio	
	08.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi in c/capitale nell'esercizio rispetto allo stock di residui attivi in c/capitale al 31 dicembre	

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	08.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	Residui attivi di competenza / Stock residui attivi (%)	Rendiconto	S	Incidenza della formazione di nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie rispetto allo stock di residui attivi per riduzione di attività finanziarie al 31 dicembre	
09.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	09.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere al pagamento di debiti esigibili nel corso dell'esercizio nell'ambito del medesimo esercizio	
	09.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti in c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità dell'ente di provvedere allo smaltimento dei residui relativi ad anni precedenti nel corso dell'esercizio oggetto di osservazione	
	09.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltire, nell'esercizio, i debiti non commerciali di competenza del medesimo esercizio, di parte corrente e in conto capitale, maturati nei confronti di un'altra amministrazione pubblica	

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	09.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000)+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000)+ Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti in c/residui /Stock residui (%)	Rendiconto	S	Capacità di smaltire lo stock dei debiti non commerciali, di parte corrente e in conto capitale, maturati nei confronti di altra amministrazione pubblica negli anni precedenti quello di osservazione	
	09.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto / somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	Giorni	Rendiconto	S	Indica, a livello annuale, la tempestività nei pagamenti da parte dell'amministrazione	
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito da finanziamento è apri alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	(2) Il debito da finanziamento è apri alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000))] / Accertamenti Titoli nn. 1, 2 e 3	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione della sostenibilità dei debiti finanziari contratti dall'ente	
	10.4 Indebitamento procapite	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	Valutazione del livello di indebitamento pro capite dell'amministrazione	
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
	11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S		(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	(Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	Quota di disavanzo ripianato nell'esercizio valutata quale differenza tra il disavanzo iniziale al 1° gennaio e quello alla fine dell'esercizio	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	(Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente) / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	Valutazione dell'incremento del disavanzo nell'esercizio rispetto al saldo dell'esercizio al 1° gennaio	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
	12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)		Rendiconto	S	Valutazione del rapporto tra il disavanzo di amministrazione rilevato nell'esercizio e il patrimonio netto dell'ente	(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali e i loro enti locali e strumentali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo >0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi		Rendiconto	S	Valutazione sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio quale rapporto tra disavanzo iscritto in spesa (stanziamento definitivo) e tot. accertamenti per i primi tre titoli d'entrata	
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	Debiti riconosciuti e finanziati / impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dello stock di debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione al totale degli impegni correnti e in c/capitale	
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti in corso di riconoscimento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
	13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, delibera di consiglio con copertura differita o rinviata
14.1 Utilizzo del FPV	14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)] / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Importi indicati nell'Allegato al rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1".La "Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 10 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1 rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	accertamenti (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo di spesa	impegni (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
	Totale Fondo anticipazione liquidità					
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate					
Fondo contenzioso						
	Totale Fondo contenzioso					
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/corrente	60.541,74			317.816,42	378.358,16
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	60.541,74			317.816,42	378.358,16
Accantonamento residui perenti						
	Totale Accantonamento residui perenti					
Altri accantonamenti						
	Totale Altri accantonamenti					
Fondo di garanzia debiti commerciali						
	Totale Fondo di garanzia debiti commerciali					
	Totale	60.541,74			317.816,42	378.358,16

(*) 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 (N-1) e (N) 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.

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	$(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)$	$(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)$
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)												
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)												
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)												
Altri vincoli												
25	Rientri da clientela erogaz. c/Fondo R.I.S. - Capitale (02 Accreditementi da Regione - Fondo R.I.S.)	16	Erogazioni c/Fondo R.I.S.			19.548.453,29	17.088.070,26				2.460.383,03	2.460.383,03
120	Accreditamenti da Regione - DPI ex art. 5, c. 11 e 12 e art. 6 c. 1 e 2, L.R. n. 9/2020 (01 DPI ex art. 5, c. 11 e 12 e art. 6 c. 1 e 2, L.R. n. 9/2020)		Erogazioni ad imprese contributo fondo perduto -DPI ex art. 5, c. 11 e 12 e art. 6 c. 1 e 2, L.R. n. 9/2020			1.012.533,06	1.012.533,06					
Totale Altri vincoli (I/5)						20.560.986,35	18.100.603,32				2.460.383,03	2.460.383,03
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)						20.560.986,35	18.100.603,32				2.460.383,03	2.460.383,03

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	$(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)$	$(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)$
							Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)					
							Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)					
							Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)					
							Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)					
							Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)					
							Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)					
							Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)					
							Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)					
							Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)					
							Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)					
							Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)			2.460.383,03	2.460.383,03	
							Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)			2.460.383,03	2.460.383,03	

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

Rendiconto gestione 2022
[Allegato I]

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	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)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	74.223.218,60	53.842.244,25		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	74.223.218,60	53.842.244,25	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	74.223.218,60	53.842.244,25		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	74.223.218,60	53.842.244,25		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

Rendiconto gestione 2022

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	64.228.826,31	58.941.751,92		
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	64.228.826,31	58.941.751,92		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.419.731,42	121.446,97		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	1.419.731,42	121.446,97		
	Totale crediti	65.648.557,73	59.063.198,89		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	4.291.615,64	1.205.108,40		
a	Istituto tesoriere	4.291.615,64	1.205.108,40		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	4.291.615,64	1.205.108,40		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	69.940.173,37	60.328.849,03		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	10.610,02	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.610,02	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	144.174.001,99	114.110.551,54		

Rendiconto gestione 2022

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	82.954.884,98	76.326.361,31	AI	AI
II	Riserve	54.721.071,41	24.586.590,80		
	b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	0,00	0,00		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	e altre riserve indisponibili	54.721.071,41	24.586.590,80		
	f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-6.403.533,91	-2.527.609,74	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	131.272.422,48	98.385.342,37		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3 Altri	49.462,26	9.930,68	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	49.462,26	9.930,68		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
	1 Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
	a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
	2 Debiti verso fornitori	5.200,00	10.400,00	D7	D6
	3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e altri soggetti	0,00	0,00		
	5 Altri debiti	12.846.917,25	15.704.878,49		
	a tributari	0,00	0,00		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
	c per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	d altri	12.846.917,25	15.704.878,49		
	TOTALE DEBITI (D)	12.852.117,25	15.715.278,49		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00		
	1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b da altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		

Rendiconto gestione 2022

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		144.174.001,99	114.110.551,54		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

Rendiconto gestione 2022

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		0,00	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.272.820,05	2.510.699,04	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	0,00	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	346.216,48	60.541,74		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	346.216,48	60.541,74	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	39.531,58	5.857,43	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	7.499,41	2.183,55	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.666.067,52	2.579.281,76		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-6.666.067,52	-2.579.281,76		

Rendiconto gestione 2022

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	262.533,61	51.672,02	C16	C16
Totale proventi finanziari		262.533,61	51.672,02		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00		
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		262.533,61	51.672,02		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari				E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		0,00	0,00		
Oneri straordinari				E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		0,00	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-6.403.533,91	-2.527.609,74		
26	Imposte	0,00	0,00	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-6.403.533,91	-2.527.609,74		

**Area
Amministrazione**
M. Billante

Il Direttore Generale
Calogero Guagliano

Il Presidente del Comitato Fondo Sicilia
Iolanda Riolo

INCASSI**SIOPE****Pagina 1**

Ente Codice	000707683000120
Ente Descrizione	FONDO DI ROTAZIONE PER IL SOSTEGNO E LE AGEVOLAZIONI DEL CREDITO C-O IRFIS FINSICILIA S.P.A.
Categoria	Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano
Sotto Categoria	ORGANISMI STRUM. DELLE REG. E PROV.AUT.
Periodo	ANNUALE 2022
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	04-mag-2023
Data stampa	11-mag-2023
Importi in EURO	

**000707683000120 - FONDO DI ROTAZIONE PER IL SOSTEGNO E LE AGEVOLAZIONI DEL CREDITO C-O IRFIS
FINSICILIA S.P.A.**

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	37.553.263,02	37.553.263,02
2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	37.553.263,02	37.553.263,02
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	37.553.263,02	37.553.263,02
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	37.553.263,02	37.553.263,02
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	113.319,75	113.319,75
3.03.00.00.000	Interessi attivi	113.319,75	113.319,75
3.03.02.00.000	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	110.080,25	110.080,25
3.03.02.02.006	Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese	110.080,25	110.080,25
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	3.239,50	3.239,50
3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	3.239,50	3.239,50
5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	7.844.263,07	7.844.263,07
5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	7.844.263,07	7.844.263,07
5.03.03.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	7.844.263,07	7.844.263,07
5.03.03.99.999	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese	7.844.263,07	7.844.263,07
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.443.370,23	1.443.370,23
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	853.638,77	853.638,77
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	853.638,77	853.638,77
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	853.638,77	853.638,77
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	589.731,46	589.731,46
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	589.731,46	589.731,46
9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi	589.731,46	589.731,46
Entrate da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		46.954.216,07	46.954.216,07

Ente Codice	000707683000120
Ente Descrizione	FONDO DI ROTAZIONE PER IL SOSTEGNO E LE AGEVOLAZIONI DEL CREDITO C-O IRFIS FINSICILIA S.P.A.
Categoria	Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano
Sotto Categoria	ORGANISMI STRUM. DELLE REG. E PROV.AUT.
Periodo	ANNUALE 2022
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	04-mag-2023
Data stampa	11-mag-2023
Importi in EURO	

**000707683000120 - FONDO DI ROTAZIONE PER IL SOSTEGNO E LE AGEVOLAZIONI DEL CREDITO C-O IRFIS
FINSICILIA S.P.A.**

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		5.964.762,69	5.964.762,69
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		2.426.774,09	2.426.774,09
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		2.426.774,09	2.426.774,09
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c	5.200,00	5.200,00
1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	2.421.574,09	2.421.574,09
1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti		3.531.771,64	3.531.771,64
1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese		3.531.771,64	3.531.771,64
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	3.531.771,64	3.531.771,64
1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate		268,11	268,11
1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso		268,11	268,11
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	268,11	268,11
1.10.00.00.000 Altre spese correnti		5.948,85	5.948,85
1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.		5.948,85	5.948,85
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	5.948,85	5.948,85
3.00.00.00.000 Spese per incremento attivita' finanziarie		36.338.867,26	36.338.867,26
3.03.00.00.000 Concessione crediti di medio-lungo termine		36.338.867,26	36.338.867,26
3.03.03.00.000 Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Imprese		36.338.867,26	36.338.867,26
3.03.03.04.999	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre Imprese	36.338.867,26	36.338.867,26
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro		1.564.078,88	1.564.078,88
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro		974.347,42	974.347,42
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		974.347,42	974.347,42
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	974.347,42	974.347,42
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi		589.731,46	589.731,46
7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi		589.731,46	589.731,46
7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	589.731,46	589.731,46
Pagamenti da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		43.867.708,83	43.867.708,83



Unione Europea
REPUBBLICA ITALIANA
Regione Siciliana



**Fondo Sicilia ex art. 2 L.R. 22/2/2019 n. 1
c/o IRFIS FINSICILIA S.p.A.**

Relazione sulla Gestione Anno 2022

Quadro normativo di riferimento

L'operatività a valere sul Fondo Sicilia ha avuto avvio il 31 dicembre 2019, a seguito dell'emanazione della legge regionale 22 febbraio 2019 n. 1 che con l'art. 2 ha riconosciuto e confermato, nella titolarità della Regione Siciliana, le somme, pari a euro 84.734.258,41, ridenominate "*Fondo Sicilia*", di cui alla Legge 1 febbraio 1965 n. 60, che è subentrata, ai sensi dell'art. 19, com. 12, del D.Lgs. 31 marzo 2018, n. 112, nella convenzione in essere, stipulata il 3 novembre 1965 tra il Ministero del Tesoro e l'allora I.R.F.I.S. Istituto regionale per il Finanziamento alle Industrie in Sicilia, oggi Irfis FinSicilia S.p.A..

Al riguardo, il Decreto Assessoriale n. 17/GAB del 17 giugno 2019 dell'Assessore regionale dell'Economia ha stabilito le disposizioni di attuazione della citata norma (art. 2 L.R. 22 febbraio 2019 n. 1) pertanto, in data 18 settembre 2019 è stata sottoscritta la Convenzione Contratto tra la Regione Siciliana e l'IRFIS FinSicilia S.p.A. per la gestione del Fondo Sicilia, successivamente aggiornata il 2 dicembre 2019 unitamente alla sottoscrizione di un "Addendum" e da ultimo in data 30 settembre 2020.

Con il Decreto Assessoriale – Assessorato dell'Economia - n. 99 del 25/02/2020 ha modificato (Art. 1) il precedente D.A. n. 635 del 3/4/2019 nella parte relativa all'individuazione degli Organismi strumentali della Regione ai sensi del D.Lgs. 118/2011, ed ha ricompreso - tra gli altri - espressamente il "Fondo di rotazione per il sostegno e le agevolazioni del credito ex art. 2 l.r. 1/2019 c/o IRFIS FinSicilia (Fondo Sicilia) – ascritto al controllo del Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro".

Il suddetto Decreto Assessoriale n. 17/GAB ha inoltre individuato i settori di intervento ed i soggetti di riferimento nonché i plafond riservati a specifici interventi ex art. 2 com. 2 L.R. n. 1/2019 che possono essere periodicamente rideterminati con decreto dell'Assessore regionale per l'Economia, a seguito di analitico rapporto periodico sul loro concreto utilizzo (tiraggio). Pertanto, i Decreti dell'Assessore regionale per l'Economia, n. 50/2020 del 9/11/2020, n. 57/2020 del 4/12/2020 e n. 8/2021 del 21/01/2021, n. 23/2021 del 03/05/2021, n. 35/2021 del 15/06/2021, n. 50/2021 del 19/07/2021 e n. 77/2021 del 04/11/2021, n. 13/2022 del 11/03/2022, n. 17/2022 del 22/04/2022, n. 18/2022 del 29/04/2022, n. 22/2022 del 06/06/2022, n. 23/2022 del 15/06/2022, n. 40/2022 del 28/07/2022, n. 43/2022 del 30/08/2022, n. 71/2022 del 24/11/2022 e n. 12/2023 del 09/03/2023 nonché il Decreto Interassessoriale n. 46/2022 del 09/09/2022, hanno progressivamente riformulato le disponibilità del Fondo Sicilia di cui all'art. 2 della L.R. 22/02/2019 n. 1 e ss.mm.ii.. Per maggiori dettagli, si rimanda alle specifiche voci del bilancio consuntivo ed alla relativa nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011, "*la 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. In particolare la relazione illustra:*

- a) *i criteri di valutazione utilizzati;*
- b) *le principali voci del conto del bilancio;*
- c) *le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai*

trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);

f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;

g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto".

La presente relazione consente di illustrare i risultati conseguiti, i criteri di valutazione utilizzati e i principi contabili applicati.

Nel dettaglio vengono messe in evidenza le risultanze delle principali voci, precisando che i dati si riferiscono a tutti gli accertamenti/impegni di competenza - secondo il principio della "competenza finanziaria potenziata" - (comprendenti i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021, ove presenti) ed i relativi valori sono espressi in euro.

Ai sensi dell'art. 8 dell'Allegato 4.3 del D.Lgs. n. 118/2011, "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio agli articoli dal n. 2423 al n. 2435 bis (disciplina del bilancio di esercizio) del codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC".

Andamento della gestione finanziaria

L'esercizio 2020 è stato il primo anno di adozione della contabilità finanziaria per il Fondo Sicilia, quale Organismo strumentale della Regione, e quindi soggetto all'adozione del medesimo sistema contabile adottato dall'Ente di appartenenza (Regione Siciliana); è stato anche il primo esercizio di adozione degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e di applicazione del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata e, così come recepito dal Legislatore agli artt. 179 e 183 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che impone agli enti territoriali di registrare le obbligazioni attive e passive all'atto del loro perfezionarsi, imputandole però agli esercizi nei quali l'obbligazione diverrà esigibile.

Per la predisposizione del Rendiconto 2022 sono stati adottati gli schemi previsti dal D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii. (Allegato 10) e conseguentemente, i documenti contabili del presente Rendiconto sono stati redatti secondo la codificazione prevista dallo stesso D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii.; le entrate, sono state classificate per titoli, tipologie e categorie, mentre le spese che sono classificate per missioni, programmi e macro aggregati.

Il Fondo Sicilia nel corso del 2022 ha svolto la propria attività continuando a sostenere, con diverse misure straordinarie, il tessuto imprenditoriale siciliano che ha continuato ad operare in un contesto caratterizzato da fenomeni di stagnazione ed elevata inflazione; contesto legata anche, in via residuale, alla pandemia da SARS-COV2.

Si riporta di seguito l'andamento dell'operatività relativa ai finanziamenti nei vari comparti (finanziamenti deliberati, atti stipulati ed erogazioni effettuate nel corso del 2022.

Come risulta dalla seguente tabella, nel corso del 2022, il Fondo Sicilia ha concesso nuovi finanziamenti a n. 77 imprese per un totale di 16,9 mln.

(importi in migliaia di euro)

Fondo Sicilia: finanziamenti concessi dal 1.01.2022 al 31.12.2022	n.	Imp finanziamento
- Realizzazione di nuovi investimenti	13	3.184,00
- Fabbisogno finanziario di circolante	29	10.465,00
- Consorzio ASI in liquidazione	-	-
- Credito di esercizio agev.- Ristorazione e comparto turistico alberghiero	30	1.171,00
- Crediti di firma	-	-
- Fondo Ris	5	2.125,00
Totale	77	16.945,00

Si riporta nella tabella seguente il dettaglio delle erogazioni di finanziamenti, n.187 erogazioni per 19,7 mln:

(importi in migliaia di euro)

Fondo Sicilia: finanziamenti erogati dal 1.01.2022 al 31.12.2022	n.	Imp finanziamento
- Realizzazione di nuovi investimenti	34	2.857,02
- Fabbisogno finanziario di circolante	50	11.331,00
- Consorzio ASI in liquidazione	7	140,00
- Credito di esercizio agevol.- Ristorazione e comparto turistico alberghiero	91	3.200,00
- Fondo Ris	5	2.125,00
Totale	187	19.653,02

Come già riferito, con l'originaria disposizione di attuazione del Fondo Sicilia (D.A. n.17 del 17.6.2019 e ss.mm.ii.) sono state previste le forme di finanziamento agevolato a favore delle imprese siciliane. Anche nel corso dell'esercizio 2022 sono stati emanati numerose Delibere di Giunta della Regione Siciliana e Decreti Assessoriali, con i quali sono state introdotte e/o modificate le varie forme di intervento agevolate a valere sul Fondo Sicilia in favore delle imprese dell'Isola.

Di seguito, si riportano le principali forme di intervento di credito agevolato introdotte con le richiamate norme di attuazione:

- investimenti;
- credito di esercizio;
- consolidamento passività-ristrutturazione finanziaria.

Ciò, supportato anche dalla convenzione sottoscritta in data 19/12/2019 con Assoconfidi Sicilia, in ultimo aggiornata l'8/05/2020, relativa al rilascio ad opera dei Confidi di garanzie consortili a favore delle imprese operanti in Sicilia ed a supporto dell'operatività sul Fondo Sicilia.

Nel corso dell'esercizio in oggetto è proseguita anche l'attività di cui alla convenzione sottoscritta il 21/04/2020 con IRCAC (Istituto Regionale per il Credito alla Cooperazione) e con la CRIAS (Cassa Regionale per il Credito alle Imprese Artigiane Siciliane), per l'attivazione di dotazioni finanziarie dedicate, a valere sul Fondo Sicilia, rispettivamente in favore delle imprese cooperative e delle imprese artigiane.

Si riportano a seguire i principali interventi:

- credito di esercizio per i settori turistico - alberghiero e ristorazione; contributi a fondo perduto in favore di imprese giornalistiche - editoria (art.10, c.4 L.R. 9/2020 e D.A. n. 50/2021).

Nel mese di giugno 2022 è stato pubblicato un nuovo avviso per "Contributi a fondo perduto a favore delle imprese operanti nel settore dell'editoria, sia cartacea che digitale, delle emittenti radiotelevisive e delle agenzie di stampa (edizione 2022)". Sono pervenute n. 120 domande di contributo di cui n. 3 nella categoria "giornali cartacei" in riferimento ai quali è stata approvata la graduatoria definitiva per totali 1,7 mln. Con riferimento alle altre categorie, sono state pubblicate le graduatorie definitive per le quali si è proceduto anche nel corso dei primi mesi del 2023, previa definizione del previsto iter amministrativo, all'erogazione dei relativi contributi. Parallelamente, si è concluso l'iter istruttorio delle domande di "Contributi a fondo perduto a favore di soggetti che hanno partecipato al Bando MISE per graduatoria F.S.M.A", a valere sul plafond specifico, pari ad euro 0,5 mln, nell'ambito delle disponibilità del Fondo Sicilia, stanziato dall'art. 1 del D.A. 18/202; è stata deliberata la concessione dei contributi a fondo perduto, condizionando l'erogazione alla verifica dei requisiti definiti nella scheda prodotto.

Infine, riguardo al bando "Editoria 2021", nel corso del 2022 si è proceduto alla concessione di un ulteriore contributo di 0,08 mln e all'erogazione di contributi per 0,1 mln circa a favore di n. 2 beneficiari. Le attività di concessione ed erogazione sono sintetizzate nelle seguenti tabelle:

Provvedimenti di concessione

(importi in migliaia di euro)

Fondo Sicilia: contributi concessi dal 1.01.2022 al 31.12.2022	n.	Imp. Contributi
Editoria (Edizione 2021)	1	79,68
Editoria (Edizione 2022)	114	4.057
Gestione FSMA: Fornitori di Servizi Media Audiovisivi	11	330

Contributi erogati

(importi in migliaia di euro)

Fondo Sicilia: contributi erogati dal 1.01.2022 al 31.12.2022	n.	Contr. Erogati
Editoria (Edizione 2021)	2	108,52
Editoria (Edizione 2022)	3	247,51
Gestione FSMA: Fornitori di Servizi Media Audiovisivi	-	-

- intervento per le ASI (sino a 20 mila euro per ciascun ente, a fronte degli oneri per professionisti incaricati di redigere i bilanci delle liquidazioni);
- in via residuale la *Misura Straordinaria di Liquidità - MSL* - consistente in contributi a fondo perduto, concessi alle imprese con sede in Sicilia che ottengano finanziamenti bancari di durata complessiva non inferiore a 15 mesi e di importo sino a 100 mila euro; tale contributo è pari al 5% (sino a un massimo di 5.000 euro) dei suddetti finanziamenti bancari, in presenza di un preammortamento di almeno 6 mesi; è invece pari all'8% (massimo 8.000 euro) del finanziamento bancario in presenza di un preammortamento non inferiore a 12 mesi. Nel corso del 2022, sono stati erogati n.1.390 contributi per circa 3,1 mln, a fronte di finanziamenti erogati dal sistema bancario stimabili in 46,2 mln;
- *riconversione/produzione di dispositivi di protezione individuale - D.P.I.* - di cui l'art. 5, c. 11 e 12, e art. 6, c. 1 e 2, della L.R. n. 9 del 12 maggio 2020 – consistenti in contributi a fondo perduto, nella misura massima erogabile pari ad euro 800 mila, utilizzabili per investimenti finalizzati alla riconversione o produzione industriale di dispositivi di protezione individuale, tecnologie elettromedicali, disinfettanti sanitari e materiali destinati alle esigenze socio-sanitarie nonché alla costituzione di imprese tessili volte a soddisfare la richiesta di mercato interna legata alla produzione dei dispositivi di protezione individuale. Nel corso del periodo in esame si è concluso il processo di concessione delle agevolazioni a valere sulla misura in oggetto (finanziata con risorse liberate della programmazione PO-FESR 2007-2014, assegnate al Fondo Sicilia ai sensi del D.A. 77/2021) e sono stati concessi contributi per 1 mln a n. 4 imprese a valere su investimenti correlati pari a 3,3 mln. Il D.I. n. 46/2022 del 09/09/2022 ha previsto che le residue disponibilità nette di cui all'art. 2 del D.A. n. 77 del 4/11/2021 (pari ad euro 18,9 mln) fossero destinate per la costituzione di un plafond finanziario dedicato a favore delle strutture sanitarie e specificatamente strutture di R.S.A., C.T.A. e di assistenza in ambito riabilitativo;
- Il D.A. n. 13/2022 del 11/03/2022 ha individuato l'IRFIS FinSicilia S.p.A., giusta D.D.G. n. 267/S8 del 10/03/2022 del Dirigente Generale del Dipartimento Turismo Sport e Spettacolo dell'Assessorato

regionale del turismo, dello sport e dello spettacolo, per la gestione del *Fondo di Rotazione per gli Interventi Straordinari (R.I.S.)*, di cui all'art. 59 della legge regionale 12 agosto 2014 n. 21 e ss.mm.ii., assegnando ad incremento del Fondo Sicilia l'originario l'importo di euro 18,4 mln oltre ad ogni ulteriore somma riveniente dalla gestione del fondo medesimo e ulteriori importi destinati alle medesime finalità.

➤ Il D.A. n. 43/2022 del 30/08/2022 ha successivamente assegnato:

- in applicazione dell'art. 13, comma 8, della L.R. n. 16 del 10/08/2022 e dell'art. 2, comma 1, della L.R. n. 13 del 25/05/2022, ulteriori disponibilità finanziarie al Fondo Sicilia mediante la destinazione vincolata, per le medesime finalità originarie, dei rientri scaturenti dalle misure gestite da IRFIS FinSicilia S.p.A. a valere sia sulle risorse del Piano di Sviluppo e Coesione della Regione Siciliana (Piano Sviluppo e Coesione della Regione Siciliana ex FSC misure A e B) sia quelli previsti dalla L.R. 12 maggio 2020 n. 9 e ss.mm.ii. (PO FESR ex art. 10 c. 1 e 3). Al riguardo, si rappresenta con riferimento a tali Sezioni specializzate del Fondo Sicilia, gestite da IRFIS, con specifiche gestioni contabili separate, in ottemperanza ai regolamenti comunitari di riferimento ed ai rispettivi Accordi di Finanziamento con la Regione Siciliana, che si procederà periodicamente al relativo versamento in favore del Fondo Sicilia ed impiego con le medesime finalità originarie.
- risorse pari a euro 10 mln per la concessione di finanziamenti agevolati in favore di piccole e medie imprese che si insediano nella Zone Economiche Speciali (Z.E.S.), nonché per la realizzazione di infrastrutture nelle stesse Z.E.S., in applicazione delle previsioni di cui al comma 1, lettera a) dell'art. 4 della legge regionale 10 agosto 2022 n. 16.

Inoltre, il D.A. n. 71 del 24/11/2022, ha rideterminato la commissione di gestione da riconoscere al gestore Irfis FinSicilia S.p.A. pari al 4,4%, della dotazione del Fondo al 1 gennaio di ogni anno.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Infine, tra i fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si evidenzia che:

- il D.A. n. 12 del 09/03/2023 ha rideterminato le disponibilità nette alla data del 31 dicembre 2022, presenti nei plafond di cui all'art. 3 del D.A. n. 17/GAB del 17 giugno 2019 e ss.mm.ii., non giuridicamente impegnate in base a deliberazioni da parte del competente Comitato Fondo Sicilia;
- le Delibere della Giunta regionale della Sicilia n. 128 del 21 marzo 2023 e n. 205 del 18 maggio 2023 hanno previsto l'assegnazione ad incremento del Fondo Sicilia delle risorse di cui al Fondo per il sostegno delle attività economiche particolarmente colpite dall'emergenza epidemiologica da covid-19 (art. 26, comma 1, D.L. 22 marzo 2021, n. 41) per un importo complessivo pari a euro 21,7 mln; sono in corso interlocuzioni con le competenti strutture regionali per la definizione di una specifica convenzione.

ENTRATE

Nel corso della gestione si sono registrati accertamenti complessivamente in linea con le previsioni di entrata. Le entrate sono state imputate in bilancio rispettando quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, cioè in base all'esigibilità dell'obbligazione giuridica perfezionata.

Di seguito si fornisce in dettaglio la composizione:

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi (Competenza)
		Accertamenti	%	Reversali	%	
2. Trasferimenti correnti	74.098.128,02	42.655.979,34	57,57	26.053.263,02	61,08	16.602.716,32
3. Entrate extratributarie	277.424,20	251.923,59	90,81	106.437,16	42,25	145.486,43
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.710.466,53	9.350.160,16	96,29	7.696.855,89	82,32	1.653.304,27
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.665.000,00	1.443.370,23	86,69	1.443.370,23	100,00	0,00
Totale	85.751.018,75	53.701.433,32	62,62	35.299.926,30	65,73	18.401.507,02



Titolo 2° - Trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI CORRENTI - Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti dagli accreditamenti riferite sostanzialmente alle seguenti fattispecie:

- gli accreditamenti ricevuti da Irfis FinSicilia S.p.A., a tiraggio ed in relazione alle esigenze di cassa, per la successiva concessione di finanziamenti agevolati a medio/lungo termine nonché di contributi a fondo perduto;
- i rientri derivanti dalla Gestione a Stralcio Fondo Unico ex art. 61 L.R. 17/2004 in applicazione del comma 5 dell'art. 109 della L.R. n. 9 del 15 aprile 2021, il quale prevede che per il triennio 2021-2023 tali disponibilità libere confluiscono nel Fondo Sicilia;

- le risorse relative al Fondo di Rotazione per gli Interventi Straordinari (R.I.S.), di cui all'art. 59 della legge regionale 12 agosto 2014 n. 21 e ss.mm.ii.;
- le somme relative all'operatività di riconversione/produzione di dispositivi di protezione individuale - D.P.I. - di cui l'art. 5, commi 11 e 12, e art. 6, commi 1 e 2, della L.R. n. 9 del 12 maggio 2020.

La particolare operatività del Fondo Sicilia ha comportato l'utilizzo della voce del Titolo II "Trasferimenti correnti da imprese", del "piano dei conti integrato" pubblicato dal MEF (Ministero dell'Economia e delle Finanze) nel sito ARCONET (Armonizzazione contabile degli enti territoriali) – Ragioneria Generale dello Stato, per la contabilizzazione degli accreditamenti da parte del gestore del Fondo Sicilia (Irfis FinSicilia S.p.A.) nonché per quelli riferiti alle predette assegnazioni; tale voce è stata identificata come l'unica utilizzabile attribuendole natura di versamento per la costituzione iniziale del fondo di dotazione nonché per successive assegnazioni e non di componente positiva di conto economico, ciò ai fini di una rappresentazione contabile che prediliga la sostanza della fattispecie in argomento.

Gli accreditamenti da parte del gestore Irfis FinSicilia S.p.A. confluiscono periodicamente a tiraggio ed in relazione alle esigenze di cassa, nel conto corrente (SIOPE) aperto presso l'Istituto cassiere Crédit Agricole Italia S.p.A. (ex Creval S.p.A.); il gestore Irfis FinSicilia S.p.A. presidia la suddetta liquidità tramite strumenti finanziari liquidi o immediatamente liquidabili (prevalentemente conti correnti a vista e depositi presso banche) e titoli di Stato. Gli accreditamenti riferiti alle assegnazioni a destinazione vincolata affluiscono su specifici sottoconti vincolati del suddetto conto corrente (SIOPE).

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI
CAP. 10 Accredamenti da Irfis	2.000.000,00
CAP. 11 Accredamenti da Irfis c/o rientri da Fondo Unico	20.590.183,26
CAP. 110 Accredamenti da imprese di somme non dovute	6.975,17
CAP. 120 Accredamenti da Regione - DPI	1.012.533,06
CAP. 125 Accredamenti da Regione – Fondo R.I.S.	19.046.287,85
Totale	42.655.979,34

Titolo 3° - Entrate extratributarie

INTERESSI ATTIVI - Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti da interessi, di conto e di mora, sui finanziamenti a medio e lungo termine concessi alle imprese beneficiarie ed agli interessi attivi sulle somme in giacenza sia sul predetto conto corrente SIOPE sia presso Irfis.

I dati esposti si riferiscono interamente agli interessi sui finanziamenti erogati che sono stati calcolati sulla base dei rispettivi piani di ammortamento.

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI
CAP. 30 Rientri da clientela erog.ni c/Irfis – Interessi	125.300,37
CAP. 35 Rientri da clientela erogaz. c/Fondo R.I.S. - Interessi	76.144,75
CAP. 90 Interessi attivi da depositi bancari - cc SIOPE	22.800,28
CAP. 95 Interessi attivi su somme in giacenza presso Irfis	24.438,69
CAP. 100 Rientri da clientela erog.ni c/Irfis – Interessi di mora	3.236,50
CAP. 105 Rientri da clientela erogaz. c/Fondo R.I.S. - Mora	3,00
Totale	251.923,59

Titolo 5° - Entrate da riduzione di attività finanziarie

RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO - LUNGO TERMINE - Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti dal rimborso delle quote capitale sui finanziamenti a medio e lungo termine concessi alle imprese beneficiarie, comprensive dei rientri comunicati da Ircac (Istituto Regionale per il Credito alla Cooperazione) e Crias (Cassa Regionale per il Credito alle Imprese Artigiane Siciliane) sulla base di quanto previsto dalle specifiche convenzioni.

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI
CAP 20 Riscossione crediti di medio-lungo termine	7.067.490,94
CAP 25 Rientri da clientela erogaz. c/Fondo R.I.S. - Capitale	426.017,69
CAP 50 Rientri da Ircac - Capitale	314.390,39
CAP 60 Rientri da Crias - Capitale	1.542.261,14
Totale	9.350.160,16

Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro

ENTRATE PER CONTO TERZI - I servizi per conto di terzi comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Rientrano in questa tipologia sia le entrate relative alle somme trattenute in sede di erogazione di finanziamenti e contributi, riferite sia alle commissioni a carico dei beneficiari e spettanti ad Irfis FinSicilia S.p.A., in qualità di gestore del Fondo Sicilia ed in aderenza alla convenzione stipulate in applicazione delle Disposizioni di Attuazione - D.A. n. 17/GAB del 17/06/2019 ss.mm.ii., che alle ritenute d'acconto previste per legge.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO - Rientrano in questa tipologia le entrate riferite agli SDD (Sepa Direct Debit) non andati a buon fine e quindi non incassati dall'Istituto cassiere, relativi alle rate dei finanziamenti erogati alla clientela nonché, gli incassi di somme non dovute e/o incassate in eccesso dalle imprese beneficiarie a seguito dell'erogazione di finanziamenti e/o contributi.

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI
Entrate per conto terzi	
CAP 9001 Ritenuta del 4% sui contributi	23.127,22
CAP 9002 Commissioni da beneficiari c/Irfis	566.604,24
Entrate per partite di giro	
CAP 9003 Ritenute da clientela erogazioni c/Irfis - SDD	411.569,30
CAP 9005 Restituzione di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	442.069,47
Totale	1.443.370,23

SPESE

L'art. 12, del D.Lgs. n. 118/11, prevede che anche gli Organismi strumentali della Regione Siciliana adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche settoriali.

Di seguito si fornisce in dettaglio la composizione:

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi (Competenza)
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti	13.377.454,49	12.514.394,28	93,55	1.251.717,16	10,00	11.262.677,12
2. Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Spese per incremento attività finanziarie	70.708.564,26	33.148.870,26	46,88	28.970.732,76	87,40	4.178.137,50
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	1.665.000,00	1.443.370,23	86,69	1.443.282,73	99,99	87,50
Totale	85.751.018,75	47.106.634,77	54,93	31.665.732,65	67,22	15.440.902,12



Missioni e Programmi

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

I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Nella definizione delle Missioni e dei programmi il Fondo Sicilia si è attenuto al glossario definito dalla normativa per l'Armonizzazione contabile che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli programmi di ciascuna missione.

Il Fondo Sicilia ha classificato le proprie spese nella Missione 14 Sviluppo economico e competitività – Programma 01 Industria, PMI e Artigianato. Trovano diversa classificazione i Fondi di riserva (Missione 20 Programma 01), i Fondi crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (Missione 20 Programma 02) e le partite di giro (Missione 99 Programma 01).

MISSIONE 14.01

Titolo I – Spese correnti

MACROAGGREGATO	IMPEGNI
1.3 Acquisto di beni e servizi	6.272.820,05
1.4 Trasferimenti correnti	6.234.074,82
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	268,11
1.10 Altre spese correnti	7.231,30
Totale	12.514.394,28

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

1.3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

La voce accoglie il compenso di gestione per l'anno 2022 spettante ad Irfis FinSicilia S.p.A. ai sensi della Convenzione – Contratto sottoscritta con la Regione Siciliana il 18 settembre 2019 ed aggiornata il 2 dicembre 2019 e da ultimo in data 30 settembre 2020, nonché del D.A. n. 17/GAB del 17 giugno 2019 dell'Assessore regionale dell'Economia e ss.mm.ii. ed in particolare del D.A. n. 71 del 24.11.2022, pari ad euro 6.272.820,05.

1.4 TRASFERIMENTI CORRENTI

La voce accoglie le somme relative ai contributi a fondo perduto:

- in conto esercizio, per la Misura Straordinaria di Liquidità (MSL) erogate, in ultimo, ai sensi della Delibera di Giunta Regione Siciliana n. 136/2020 per far fronte all'emergenza COVID-19, pari ad euro 766.911,10;
- ai Confidi per l'escussione di garanzie da essi rilasciate su finanziamenti concessi da banche o intermediari finanziari e vouchers, ai sensi della Convenzione sottoscritta tra IRFIS FinSicilia S.p.A. e Assoconfidi del 19 dicembre 2019, pari ad euro 366.240,00;
- per la misura in favore dell'editoria, sia cartacea che digitale delle emittenti radiotelevisive e delle agenzie di stampa operanti nel territorio, ex art. 10, comma 4, della L.R. n. 9 del 12 maggio 2020, pari ad euro 4.093.561,72;
- per la misura in favore della riconversione/produzione di dispositivi di protezione individuale - DPI di cui l'art. 5, commi 11 e 12, e art. 6, commi 1 e 2, della L.R. n. 9 del 12 maggio 2020, pari ad euro 1.007.362,00.

1.9 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

La voce accoglie le somme da restituire alla clientela per importi non dovute o incassate in eccesso.

1.10 ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati, tra cui principalmente gli oneri bancari relativi alla tenuta del conto corrente SIOPE intrattenuto presso l'Istituto cassiere Credit Agricole S.p.A., pari ad euro 7.231,30.

In tale missione, vengono altresì ricompresi gli stanziamenti riferiti ai seguenti fondi, iscritti al passivo dello stato patrimoniale:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo crediti di dubbia esigibilità	346.216,48
Fondo di riserva spese impreviste	39.531,58
Totale	385.748,06

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

La voce accoglie l'importo stanziato relativo all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, determinato, in sede di redazione del bilancio di previsione, secondo quanto stabilito dal principio contabile, con riferimento alla media dell'andamento delle entrate (quota crediti accertati e non incassati/crediti accertati, per ciascuna tipologia di entrata considerata) del solo esercizio precedente, tenuto conto che, come già riferito, l'esercizio 2020 è il primo esercizio contabile dell'Organismo Strumentale.

In sede di redazione del presente rendiconto ed al fine del controllo della salvaguardia degli equilibri, è stato rideterminato, secondo quanto stabilito dal principio contabile, applicando la media semplice tra la media dei rapporti annui. La scelta sulla modalità di calcolo è motivata da una più fedele rappresentazione dell'andamento reale delle riscossioni.

Non si è proceduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per le fattispecie per le quali, alla data di riferimento, non sono presenti serie storiche ovvero per quelle riguardanti gli stanziamenti in entrata dalla Regione Siciliana.

FONDI DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE

Per garantire la flessibilità del bilancio, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", è stato previsto un fondo di riserva per spese impreviste conforme ai limiti sanciti dall'art. 166 comma 2-ter del D.Lgs. n. 267/2000 ovvero, pari allo 0,30% del totale delle spese correnti di competenza previste in bilancio.

Titolo III – Spese per incremento attività finanziarie

CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO - LUNGO TERMINE A TASSO AGEVOLATO

In questa voce sono classificate le spese relative alla concessione di crediti a medio termine a tasso agevolato a favore delle imprese ai sensi dell'art. 2 della L.R. 22 febbraio 2019 n. 1 e ss.mm.ii., comprese le erogazioni concesse alle imprese beneficiarie per il tramite di Ircac (Istituto Regionale per il Credito alla

Cooperazione) e Crias (Cassa Regionale per il Credito alle Imprese Artigiane Siciliane) ai sensi delle specifiche convenzioni.

DESCRIZIONE	IMPEGNI
CAP 11 Erogazioni finanziamenti c/Irfis	5.640.300,00
CAP 12 Erogazioni c/Irfis da rientri Fondo Unico ex art. 61 L.R. 17/2004	8.400.000,00
CAP 16 Erogazioni c/Fondo R.I.S.	17.088.070,26
CAP 30 Erogazioni finanziamenti c/Ircac	2.020.500,00
Totale	33.148.870,26

MISSIONE 99.01

Titolo VII – Spese per conto di terzi e partite di giro

USCITE PER PARTITE DI GIRO

Rientrano in questa tipologia le uscite riferite agli storni di SDD (Sepa Direct Debit) effettuati dall'Istituto cassiere per il mancato accredito di rate dei finanziamenti erogati alla clientela nonché, le restituzioni di somme non dovute e/o incassate in eccesso dalle imprese beneficiarie a seguito dell'erogazione di finanziamenti e/o contributi.

USCITE PER CONTO TERZI

La voce accoglie le uscite relative al versamento ritenute d'acconto previste per legge che periodicamente il Fondo Sicilia versa alle Regione Siciliana in specifici capitoli di entrata di bilancio nonché, le commissioni a carico dei beneficiari trattenute in sede di erogazione e spettanti ad Irfis FinSicilia S.p.A., in qualità di gestore del Fondo Sicilia ed in aderenza alle convenzione stipulate in applicazione delle Disposizioni di Attuazione - D.A. n. 17/GAB del 17/06/2019 che alle ritenute d'acconto previste per legge.

DESCRIZIONE	IMPEGNI
Uscite per conto terzi	
CAP 7001 Ritenuta del 4% sui contributi	23.127,22
CAP 7002 Commissioni da beneficiari c/Irfis	566.604,24
Uscite per partite di giro	
CAP 7003 Ritenute da clientela erogazioni c/Irfis - SDD	411.569,30
CAP 7005 Rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	442.069,47
Totale	1.443.370,23

La gestione di competenza

La gestione di competenza dell'esercizio 2022 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.205.108,40			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	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				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	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	12.514.394,28	5.964.762,69
Titolo 2: Trasferimenti correnti	42.655.979,34	37.553.263,02	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	0,00	
Titolo 3: Entrate extratributarie	251.923,59	113.319,75	Titolo 2: Spese in conto capitale	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	0,00	
			<i>- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.350.160,16	7.844.263,07	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	33.148.870,26	36.338.867,26
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	52.258.063,09	45.510.845,84	Totale spese finali	45.663.264,54	42.303.629,95
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso 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 ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.443.370,23	1.443.370,23	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	1.443.370,23	1.564.078,88
Totale entrate dell'esercizio	53.701.433,32	46.954.216,07	Totale spese dell'esercizio	47.106.634,77	43.867.708,83
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	53.701.433,32	48.159.324,47	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	47.106.634,77	43.867.708,83
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO (*)	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	6.594.798,55	4.291.615,64
di cui					
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	53.701.433,32	48.159.324,47	TOTALE A PAREGGIO	53.701.433,32	48.159.324,47

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	6.594.798,55
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (-) ⁽⁸⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (-) ⁽⁹⁾	2.460.383,03
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.134.415,52
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.134.415,52
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	317.816,42
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.816.599,10

Le risorse vincolate pari ad euro 2.460.383,03 sono relative alla gestione del Fondo di Rotazione per gli Interventi Straordinari (R.I.S.), di cui all'art. 59 della legge regionale 12 agosto 2014 n. 21 e ss.mm.ii..

(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 contratto 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 iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
(6)	Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
(7)	Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
(8)	Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
(9)	Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
(10)	Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

VERIFICA EQUILIBRI

L'equilibrio di parte corrente discende dall'applicazione dei principi illustrati nell'allegato 4/2 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, che illustra in modo analitico le modalità con le quali vanno assunti e registrati gli accertamenti e gli impegni, tenuto conto della natura dell'attività posta in essere dal Fondo Sicilia e che attiene principalmente alla gestione di attività finanziaria.

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	42.907.902,93
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	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	12.514.394,28
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	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	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(-)	23.798.710,10
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		6.594.798,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.460.383,03
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		4.134.415,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	317.816,42
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		3.816.599,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
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	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	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)	(-)	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	(-)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
B2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
B3) Equilibrio complessivo in c/capitale		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	9.350.160,16
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	33.148.870,26
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	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)		0,00
C1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-23.798.710,10
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio		0,00
C2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-23.798.710,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
C3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		-23.798.710,10
D1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		6.594.798,55
D2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		4.134.415,52

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		3.816.599,10
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		0,00
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 riaccertamento ord.	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare 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 pluriennali.		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		6.594.798,55
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
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	317.816,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.460.383,03
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		3.816.599,10

I dati su esposti mostrano che gli equilibri sono rispettati.

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	Di cui non ricorrenti
TITOLO 1: Spese correnti			
103	Acquisto di beni e servizi	6.272.820,05	0,00
104	Trasferimenti correnti	6.234.074,82	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	268,11	0,00
110	Altre spese correnti	7.231,30	0,00
100	Totale TITOLO 1	12.514.394,28	0,00
TITOLO 2: Spese in conto capitale			
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	0,00	0,00
TITOLO 3: Spese per incremento attivita' finanziarie			
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	33.148.870,26	0,00
300	Totale TITOLO 3	33.148.870,26	0,00
TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	853.638,77	0,00
702	Uscite per conto terzi	589.731,46	0,00
700	Totale TITOLO 7	1.443.370,23	0,00
TOTALE IMPEGNI		47.106.634,77	0,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2022 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP = CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)		
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP 0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (*)	CP 0,00						
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	RS 18.389.144,38 CP 83.885.758,44 CS 101.092.151,70	PR PC TP	12.081.180,03 30.222.449,92 38.222.493,90 42.303.629,95	R I FPV	-3.400.984,00 45.663.264,54 0,00 18.347.794,97	EP ECP TR	2.906.980,35 15.440.814,62
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS 0,00 CP 200.260,31 CS 238.444,77	PR PC TP	0,00 0,00 200.260,31 0,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	EP ECP TR	0,00 0,00 0,00

MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	120.796,15PR	120.796,15	R	0,00	EP	0,00	
		CP	1.665.000,00PC	1.443.282,73	I	1.443.370,23	ECP	EC	87,50
		CS	1.785.796,15TP	1.564.078,88	FPV		0,00	TR	87,50
TOTALE MISSIONI		RS	18.509.940,53PR	12.201.976,18	R	-3.400.984,00	EP	2.906.980,35	
		CP	85.751.018,75PC	31.665.732,65	I	47.106.634,77	ECP	EC 15.440.902,12	
		CS	103.116.392,62	38.644.383,98				TR 18.347.882,47	
			TP	43.867.708,83	FPV	0,00			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	18.509.940,53PR	12.201.976,18	R	-3.400.984,00	EP	2.906.980,35	
		CP	85.751.018,75PC	31.665.732,65	I	47.106.634,77	ECP	EC 15.440.902,12	
		CS	103.116.392,62	38.644.383,98				TR 18.347.882,47	
			TP	43.867.708,83	FPV	0,00			

(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.

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONE IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONE IN C/RESIDUI
2010300	TRASFERIMENTI CORRENTI				
	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	42.655.979,34	2.000.000,00	26.053.263,02	11.500.000,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	42.655.979,34	2.000.000,00	26.053.263,02	11.500.000,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	42.655.979,34	2.000.000,00	26.053.263,02	11.500.000,00
3030000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	Tipologia 300: Interessi attivi	251.923,59	0,00	106.437,16	6.882,59
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	201.445,12	0,00	103.197,66	6.882,59
3030300	Altri interessi attivi	50.478,47	0,00	3.239,50	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	251.923,59	0,00	106.437,16	6.882,59
5030000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	9.350.160,16	0,00	7.696.855,89	147.407,18
5030300	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	9.350.160,16	0,00	7.696.855,89	147.407,18
5000000	TOTALE TITOLO 5	9.350.160,16	0,00	7.696.855,89	147.407,18
9010000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO				
	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	853.638,77	0,00	853.638,77	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	853.638,77	0,00	853.638,77	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	589.731,46	0,00	589.731,46	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	589.731,46	0,00	589.731,46	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	1.443.370,23	0,00	1.443.370,23	0,00
	TOTALE TITOLI	53.701.433,32	2.000.000,00	35.299.926,30	11.654.289,77

La gestione residui

L'esercizio 2022 è stato il secondo anno in cui si è resa necessaria una gestione dei residui attivi e passivi poiché l'esercizio 2020 è stato il primo anno di applicazione della contabilità finanziaria ai sensi del D.Lgs. 118/2011 al Fondo Sicilia.

Lo stock dei residui attivi, pari a euro 24.112.591,12, attiene principalmente alle entrate derivanti dagli accreditamenti da ricevere da Irfis FinSicilia S.p.A. pari a euro 21.109.108,81 per la successiva concessione di finanziamenti agevolati a breve ed a medio/lungo termine, sui quali non è stato iscritto un fondo crediti di dubbia esigibilità poiché ritenuti certi ed esigibili in ragione della natura del debitore (Irfis FinSicilia S.p.A. gestore del fondo); la restante parte si riferisce: per euro 1.091.258,01 alle entrate derivanti dagli accreditamenti da ricevere dalla competenti dipartimenti della Regione Siciliana riferiti alla misura denominata D.P.I. - riconversione/produzione di dispositivi di protezione individuale - di cui l'art. 5, commi 11 e 12, e art. 6, commi 1 e 2, della L.R. n. 9 del 12 maggio 2020; per euro 1.902.385,19 alle quote di capitale ed interesse sui finanziamenti erogati accertate e non ancora incassate; per euro 9.839,11 alle ritenute d'acconto previste per legge.

Riguardo alla fattispecie relativa alle quote di capitale ed interesse sui finanziamenti erogati si è proceduto alla determinazione di un fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 346.216,48, di cui si è riferito in precedenza.

La consistenza dei residui passivi, pari a euro 18.347.882,47, si riferisce sostanzialmente: alle spese, pari a euro 6.501.591,25, che il Fondo Sicilia dovrà sostenere in funzione dagli impegni già assunti nel corso dell'esercizio nei confronti dei beneficiari di finanziamenti a medio e lungo termine; alle spese, pari a euro 5.488.176,27, per impegni già assunti relativi all'erogazione di contributi a fondo perduto in conto esercizio per la misura in favore dell'editoria, sia cartacea che digitale delle emittenti radiotelevisive e delle agenzie di stampa operanti nel territorio, ex art. 10, comma 4, della L.R. n. 9 del 12 maggio 2020, per la misura Straordinaria di Liquidità (MSL) per far fronte all'emergenza COVID-19 e dei vouchers e garanzie Confidi; alle spese, pari a euro 6.351.545,00, che il Fondo Sicilia dovrà sostenere per il compenso di gestione per l'anno 2022 spettante ad Irfis FinSicilia S.p.A..

Il risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.205.108,40
RISCOSSIONI	(+)	11.654.289,77	35.299.926,30	46.954.216,07
PAGAMENTI	(-)	12.201.976,18	31.665.732,65	43.867.708,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.291.615,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.291.615,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.711.084,10	18.401.507,02	24.112.591,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.906.980,35	15.440.902,12	18.347.882,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 ⁽²⁾	(=)			10.056.324,29

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾	378.358,16
Accantonamento residui perenti al 31/12 ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	378.358,16
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	2.460.383,03
C) Totale parte vincolata	2.460.383,03
Parte destinata agli investimenti	0,00

D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	7.217.583,10
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⁾	

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 2.460.383,03 è relativa alle risorse per la gestione del Fondo di Rotazione per gli Interventi Straordinari (R.I.S.), di cui all'art. 59 della legge regionale 12 agosto 2014 n. 21 e ss.mm.ii..

Fondo pluriennale vincolato

Nel presente Rendiconto non è stato previsto il FPV, in quanto non vi sono spese da reimputare agli esercizi successivi. In sede di riaccertamento ordinario 2022, infatti, sono stati reimputati residui attivi e passivi, senza alcuna necessità di attivare il FPV.

La gestione di cassa

Per l'esercizio 2022 il Fondo Sicilia non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

La gestione della cassa rappresenta una delle principali aree nella gestione economico finanziaria del Fondo Sicilia dal momento che un saldo di cassa stabilmente positivo ha consentito di rispettare i termini per l'erogazione dei finanziamenti, garantendo liquidità alle imprese e, conseguentemente, alle stesse di adempiere alle proprie obbligazioni, garantendo la funzione rotativa del Fondo stesso.

Le disponibilità di cassa al 31/12/2022 sul conto tesoreria ammontano ad euro 4.291.615,64.

La spesa per il personale

Il Fondo Sicilia non sostiene spese per il personale poiché si avvale della struttura organizzativa, informatica e contabile del gestore Irfis FinSicilia S.p.A., nel rispetto delle norme di cui all'art. 2 della legge regionale 22 febbraio 2019 n. 1, del Decreto dell'Assessore per l'Economia n. 17 del 17 giugno 2019, nonché alle disposizioni contenute nella convenzione - contratto tra Regione Siciliana e Irfis FinSicilia S.p.A. del 18/9/2019 aggiornata il 2 dicembre 2019 unitamente alla sottoscrizione di un "Addendum" e da ultimo in data 30 settembre 2020.

Elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione

Il Fondo Sicilia nel corso dell'esercizio 2022 non ha chiesto anticipazioni all'Istituto cassiere.

Il Presidente del Comitato Fondo Sicilia
Iolanda Riolo

Il Direttore Generale
Calogero Guagliano



**Fondo Sicilia ex art. 2 L.R. 22/2/2019 n. 1
c/o IRFIS FINSICILIA S.p.A.**

**Nota Integrativa al
Rendiconto Anno 2022
(Stato patrimoniale e Conto Economico)**

Sommario

PREMESSA	3
CRITERI DI REDAZIONE	4
CRITERI DI VALUTAZIONE	4
FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DURANTE L'ESERCIZIO	5
FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	5
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	7
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	7
B) Immobilizzazioni	7
B I) Immobilizzazioni Immateriali	7
B II) Immobilizzazioni Materiali	7
B IV) Immobilizzazioni Finanziarie	8
C) Attivo circolante	8
C I) Rimanenze	8
C II) Crediti	8
C IV) Disponibilità liquide	10
D) Ratei e Risconti attivi	10
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	11
A) Patrimonio Netto	11
B) Fondi per rischi, oneri	13
C) Trattamento di fine rapporto	13
D) Debiti	14
E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	14
Conti d'ordine	15
CONTO ECONOMICO	16
A) Componenti positivi della gestione	16
B) Componenti negativi della gestione	17
C) Proventi ed oneri finanziari	18
D) Rettifica di valore delle attività finanziarie	18
E) Proventi ed oneri straordinari	18
Imposte	18
Risultato economico di esercizio	18
Altre informazioni	19
Operazioni di locazione finanziaria	19
Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci	19
Operazioni realizzate con parti correlate	19
Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione	19
Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	19
Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili	19
Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti	19
Oneri e impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	19
Elenco dei propri enti ed organismi strumentali	19
Elenco delle partecipazioni dirette possedute	20
Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata	20
Conclusioni	20
Parere del Collegio dei Revisori dei Conti	20

Premessa

L'art. 2 della legge regionale 22 febbraio 2019 n. 1 ha riconosciuto e confermato, nella titolarità della Regione Siciliana, le somme, pari a euro 84.734.258,41, ridenominate "*Fondo Sicilia*", di cui alla Legge 1 febbraio 1965 n. 60, che è subentrata, ai sensi dell'art. 19, com. 12, del D.Lgs. 31 marzo 2018, n. 112, nella convenzione in essere, stipulata il 3 novembre 1965 tra il Ministero del Tesoro e l'allora I.R.F.I.S. Istituto regionale per il Finanziamento alle Industrie in Sicilia, oggi Irfis FinSicilia S.p.A..

Al riguardo, si evidenzia, che il Decreto Assessoriale n. 17/GAB del 17 giugno 2019 dell'Assessore regionale dell'Economia ha stabilito le disposizioni di attuazione della citata norma (art. 2 L.R. 22 febbraio 2019 n. 1) pertanto, in data 18 settembre 2019 è stata sottoscritta la Convenzione Contratto tra la Regione Siciliana e l'IRFIS FinSicilia S.p.A. per la gestione del Fondo Sicilia, successivamente aggiornata il 2 dicembre 2019 unitamente alla sottoscrizione di un "Addendum" e da ultimo in data 30 settembre 2020. Il Decreto dell'Assessore per l'Economia D.A. n. 99 del 25/02/2020 ha modificato (Art. 1) il precedente D.A. n. 635 del 3/4/2019 nella parte relativa all'individuazione degli Organismi strumentali della Regione ai sensi del D.Lgs. 118/2011, ed ha ricompreso - tra gli altri - espressamente il "Fondo di rotazione per il sostegno e le agevolazioni del credito ex art. 2 l.r. 1/2019 c/o IRFIS FinSicilia (Fondo Sicilia) – ascrivito al controllo del Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro".

Il suddetto Decreto Assessoriale n. 17/GAB ha inoltre individuato i settori di intervento ed i soggetti di riferimento nonché i plafond riservati a specifici interventi ex art. 2 com. 2 L.R. n. 1/2019 che possono essere periodicamente rideterminati con decreto dell'Assessore regionale per l'Economia, a seguito di analitico rapporto periodico sul loro concreto utilizzo. Pertanto, i Decreti dell'Assessore regionale per l'Economia, n. 50/2020 del 9/11/2020, n. 57/2020 del 4/12/2020 e n. 8/2021 del 21/01/2021, n. 23/2021 del 03/05/2021, n. 35/2021 del 15/06/2021, n. 50/2021 del 19/07/2021, n. 77/2021 del 04/11/2021, n. 13/2022 del 11/03/2022, n. 17/2022 del 22/04/2022, n. 18/2022 del 29/04/2022, n. 22/2022 del 06/06/2022, n. 23/2022 del 15/06/2022, n. 40/2022 del 28/07/2022, n. 43/2022 del 30/08/2022, n. 71/2022 del 24/11/2022 e n. 12/2023 del 09/03/2023 nonché il Decreto Interassessoriale n. 46/2022 del 09/09/2022, hanno progressivamente riformulato le disponibilità del Fondo Sicilia di cui all'art. 2 della L.R. 22/02/2019 n. 1 e ss.mm.ii..

Il Rendiconto della gestione 2022 è redatto secondo gli schemi di cui all'Allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011. In particolare, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti secondo le indicazioni di cui al Principio generale applicato della contabilità economico - patrimoniale di cui all'Allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

I Principi contabili ed i criteri di valutazione seguiti rispondono all'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Fondo Sicilia, nonché del suo risultato di esercizio, secondo la disciplina di cui all'Allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Ai sensi dell'art. 8 dell'Allegato 4.3 del D.Lgs. n. 118/2011, "*per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio agli articoli dal n. 2423 al n. 2435 bis (disciplina del bilancio di esercizio) del codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC*".

A riguardo, si specifica che, la particolare operatività del Fondo Sicilia ha comportato l'utilizzo della voce del Titolo II "Trasferimenti correnti da imprese", del "piano dei conti integrato" per la contabilizzazione degli accreditamenti da parte del gestore del Fondo Sicilia (Irfis FinSicilia S.p.A.), voce identificata come l'unica utilizzabile attribuendole natura di versamento per la costituzione iniziale del fondo di dotazione e non di componente positiva di conto economico, ciò ai fini di una rappresentazione contabile che prediliga la sostanza della fattispecie in argomento..

Con riferimento alla redazione del presente Rendiconto si specifica che con odierna delibera del Comitato Fondo Sicilia è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Si specifica in fine che, i bilanci di previsione ed i rendiconti consuntivi sono oggetto di revisione contabile volontaria da parte della società di revisione BDO Italia S.p.A., con relativo onere a carico di Irfis FinSicilia S.p.A.. Le relative relazioni di revisione, emesse sino ad oggi con esito positivo dalla BDO Italia S.p.A., non consistono in quelle previste ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - norma che prevede che al Bilancio di Previsione Finanziario ed al Rendiconto sulla Gestione siano allegati le relazioni del Collegio dei Revisori dei Conti - e che al riguardo si rinvia alle determinazioni della Regione Siciliana, soggetto titolare del Fondo Sicilia al cui competente Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro dell'Assessorato dell'Economia vengono periodicamente trasmesse le deliberazioni relative ai documenti contabili, assunte dal Comitato.

Criteri di redazione

Conformemente a quanto disposto dal Principio generale e applicato della contabilità economico-patrimoniale, nella redazione del rendiconto si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i ricavi e i proventi, da un lato, ed i costi e gli oneri, dall'altro, nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di rendiconto, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dal principio generale e applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

La valutazione delle voci è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nel rispetto della clausola generale della "*rappresentazione veritiera e corretta*" della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

La continuità di applicazione nel tempo dei criteri di valutazione rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci nei vari esercizi. Laddove intervengano modifiche di rappresentazione o di classifica riguardanti il contenuto di singole voci del bilancio, le corrispondenti voci di comparazione vengono coerentemente modificate o riclassificate per rendere i dati omogenei e comparabili.

Fatti di rilievo intervenuti durante l'esercizio

Con il D.A. n. 77/2021 e ss.mm.ii. sono state rimodulate le disponibilità dei plafond a valere sul Fondo Sicilia, in relazione agli incrementi (pari ad euro 21,8 mln per il 2021 ed euro 13,8 mln per il 2022), determinati in applicazione del comma 5 dell'art. 109 della L.R. n. 9 del 15 aprile 2021, il quale prevede che per il triennio 2021-2023 le disponibilità libere generate dai rientri della Gestione a Stralcio Fondo Unico ex art. 61 L.R. 17/2004 confluiscono nel Fondo Sicilia.

Il predetto D.A. 77/2021 ha stabilito altresì l'assegnazione a destinazione vincolata di euro 20 mln per le specifiche finalità di cui l'art. 5, comma 12, della L.R. n. 9 del 12 maggio 2020; destinazione in ultimo rideterminata con D.I. n. 46/2022 del 09/09/2022 che ha previsto che le residue disponibilità nette di cui all'art. 2 del D.A. n. 77 del 4/11/2021 (pari ad euro 18,9 mln) siano destinate per la costituzione di un plafond finanziario dedicato a favore delle strutture sanitarie e specificatamente strutture di R.S.A., C.T.A. e di assistenza in ambito riabilitativo.

Il D.A. n. 13/2022 del 11/03/2022 ha individuato l'IRFIS FinSicilia S.p.A., giusta D.D.G. n. 267/S8 del 10/03/2022 del Dirigente Generale del Dipartimento Turismo Sport e Spettacolo dell'Assessorato regionale del turismo, dello sport e dello spettacolo, per la gestione del Fondo di Rotazione per gli Interventi Straordinari (R.I.S.), di cui all'art. 59 della legge regionale 12 agosto 2014 n. 21 e ss.mm.ii., assegnando ad incremento del Fondo Sicilia l'originario l'importo di euro 18,4 mln oltre ad ogni ulteriore somma riveniente dalla gestione del fondo medesimo e ulteriori importi destinati alle medesime finalità.

Il D.A. n. 40/2022 del 28/07/2022 ha stabilito che tutti i rientri netti, a qualunque titolo, che confluiscono al Fondo Sicilia sino al 31 dicembre 2023 sono destinati agli "Altri interventi e impegni".

Il D.A. n. 43/2022 del 30/08/2022 ha successivamente assegnato:

- in applicazione dell'art. 13, comma 8, della L.R. n. 16 del 10/08/2022 e dell'art. 2, comma 1, della L.R. n. 13 del 25/05/2022, ulteriori disponibilità finanziarie al Fondo Sicilia mediante la destinazione vincolata, per le medesime finalità originarie, dei rientri scaturenti dalle misure gestite da IRFIS FinSicilia S.p.A. a valere sia sulle risorse del Piano di Sviluppo e Coesione della Regione Siciliana (Piano Sviluppo e Coesione della Regione Siciliana ex FSC misure A e B) sia quelli previsti dalla L.R. 12 maggio 2020 n. 9 e ss.mm.ii. (PO FESR ex art. 10 c. 1 e 3). Al riguardo, si rappresenta con riferimento a tali Sezioni specializzate del Fondo Sicilia, gestite da IRFIS, con specifiche gestioni contabili separate, in ottemperanza ai regolamenti comunitari di riferimento ed ai rispettivi Accordi di Finanziamento con la Regione Siciliana, che si procederà periodicamente al relativo versamento in favore del Fondo Sicilia ed impiego con le medesime finalità originarie.
- risorse pari a euro 10 mln per la concessione di finanziamenti agevolati in favore di piccole e medie imprese che si insediano nella Zone Economiche Speciali (Z.E.S.), nonché per la realizzazione di infrastrutture nelle stesse Z.E.S., in applicazione delle previsioni di cui al comma 1, lettera a) dell'art. 4 della legge regionale 10 agosto 2022 n. 16.

Inoltre, il D.A. n. 71 del 24/11/2022, ha rideterminato la commissione di gestione da riconoscere al gestore Irfis FinSicilia S.p.A. pari al 4,4%, della dotazione del Fondo al 1 gennaio di ogni anno.

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Il recente D.A. n. 12 del 09/03/2023 ha rideterminato le disponibilità nette alla data del 31 dicembre 2022, presenti nei plafond di cui all'art. 3 del D.A. n. 17/GAB del 17 giugno 2019 e ss.mm.ii., non giuridicamente impegnate in base a deliberazioni da parte del competente Comitato Fondo Sicilia.

Infine, le Delibere della Giunta regionale della Sicilia n. 128 del 21 marzo 2023 e n. 205 del 18 maggio 2023 hanno previsto l'assegnazione ad incremento del Fondo Sicilia delle risorse di cui al Fondo per il sostegno delle attività economiche particolarmente colpite dall'emergenza epidemiologica da covid-19 (art. 26, comma 1, D.L. 22 marzo 2021, n. 41) per un importo complessivo pari a 21,7 mln; sono in corso interlocuzioni con le competenti strutture regionali per la definizione di una specifica convenzione.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

La voce non è stata valorizzata in quanto fattispecie non presente.

B) Immobilizzazioni

Le poste relative alle immobilizzazioni rappresentano gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente. In conformità al paragrafo 6.1 del *Principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale* (Allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011) in tali poste di bilancio sono iscritti gli *assets* patrimoniali, materiali ed immateriali, per i quali, alla data del 31 dicembre 2021, vi è stato l'effettivo passaggio del titolo di proprietà.

B I) Immobilizzazioni Immateriali

Sono rappresentate dai costi di natura pluriennale contabilizzati al 31 dicembre dell'esercizio in esame e risultano valutate conformemente al documento OIC n. 24 (*"Le immobilizzazioni immateriali"*) rilasciato dall'*Organismo Italiano di Contabilità*, così come richiamato dal paragrafo 6.1.1 del Principio contabile applicato (*"Allegato 4/3"* al D.Lgs. n. 118/2011).

Di conseguenza nelle voci in commento confluiscono tutti gli oneri che, pur non essendo riferibili ad uno specifico cespite materialmente individuabile, per la loro natura non esauriscono la loro utilità nell'anno in cui vengono sostenuti ma, in ossequio al giusto criterio della competenza economica, vengono posti a carico di diversi esercizi.

I beni contabilizzati nell'aggregato in commento vengono iscritti al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ove sostenuti, e sono indicati al netto del relativo fondo ammortamento generatosi dagli accantonati effettuati fino alla data di chiusura dell'esercizio a cui si riferisce il Rendiconto.

La voce in esame non presenta valori contabili al 31/12/2022 per assenza di patrimonio immateriale di proprietà del Fondo Sicilia.

B II) Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili e rappresentano l'ammontare del patrimonio fisicamente esistente presso il Fondo Sicilia e/o assegnato ad altri soggetti sulla base di formali provvedimenti assunti dal Fondo Sicilia stesso.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore e della residua possibilità di utilizzazione del bene nonché dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti previsti nel documento *"Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni pubbliche"*, predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato. La voce in questione non presenta valori contabili al 31/12/2022 per assenza di patrimonio materiale di proprietà del Fondo Sicilia.

B IV) Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte in partecipazioni, crediti e titoli e rappresentano l'ammontare del patrimonio finanziario del Fondo Sicilia.

La voce in questione presenta un valore di euro 74.223.218,60 ed è riferita ai crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato concessione a favore delle imprese ai sensi dell'art. 2 della L.R. 22 febbraio 2019 n. 1 e ss.mm.ii., comprese le erogazioni effettuate per il tramite di Ircac (Istituto Regionale per il Credito alla Cooperazione) e della Crias (Cassa Regionale per il Credito alle Imprese Artigiane Siciliane) ai sensi delle specifiche convenzioni, e non ancora scaduti al 31/12/2022.

C) Attivo circolante

C I) Rimanenze

Alla data di chiusura del presente rendiconto non risultano rimanenze di magazzino pertanto, la voce non è stata valorizzata.

C II) Crediti

I crediti sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale poiché corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

Descrizione	31/12/2022	Incr.to/Decr.to esercizio	31/12/2021
1 Crediti di natura tributaria	-	-	-
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-	-
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
2 Crediti per trasferimenti e contributi	64.228.826,31	5.287.074,39	58.941.751,92
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	64.228.826,31	5.287.074,39	58.941.751,92
3 Verso clienti ed utenti	-	-	-
4 Altri Crediti	1.419.731,42	1.298.284,45	121.446,97
<i>verso l'erario</i>	-	-	-
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	1.419.731,42	1.298.284,45	121.446,97
Totale	65.648.557,73	6.585.358,84	59.063.198,89

La voce *Crediti per trasferimenti e contributi*, pari ad euro 64,2 mln, si riferisce:

- al credito verso l'Irfis FinSicilia S.p.A., pari ad euro 34,2 mln, gestore del Fondo Sicilia, per somme non ancora richiamate a tiraggio al 31/12/2022 ed in relazione alle esigenze di cassa, per la disponibilità necessaria al

Fondo per l'erogazione di finanziamenti e/o contributi. Il gestore del Fondo Sicilia, Irfis FinSicilia S.p.A., presidia la suddetta liquidità tramite strumenti finanziari liquidi o immediatamente liquidabili (prevalentemente conti correnti a vista e depositi presso banche) e titoli di Stato. Tale credito non è stato svalutato mediante apposito fondo svalutazione crediti, poiché ritenuto certo ed esigibile in ragione della natura del debitore (Irfis FinSicilia S.p.A. gestore del fondo);

- al credito verso la Regione Siciliana pari ad euro 10 mln relativo all'assegnazione delle risorse finalizzate alla concessione di finanziamenti agevolati in favore di piccole e medie imprese che si insediano nella Zone Economiche Speciali (Z.E.S.), nonché per la realizzazione di infrastrutture nelle stesse Z.E.S., in applicazione delle previsioni di cui al comma 1, lettera a) dell'art. 4 della legge regionale 10 agosto 2022 n. 16 e del D.A. n. 43/2022 del 30/08/2022;
- al credito verso la Regione Siciliana pari ad euro 18,9 mln relativo all'assegnazione derivante dalla rideterminazione a seguito del D.I. n. 46/2022 del 09/09/2022 delle residue disponibilità nette di cui all'art. 2 del D.A. n. 77 del 4/11/2021 (ex Riconversione/produzione dispositivi di protezione individuale - D.P.I. - di cui agli art. 5, commi 11 e 12, e art. 6, commi 1 e 2, della L.R. n. 9 del 12 maggio 2020) destinata alla costituzione di un plafond finanziario dedicato in favore delle strutture sanitarie e specificatamente strutture di R.S.A., C.T.A. e di assistenza in ambito riabilitativo;
- al credito verso la Regione Siciliana pari ad euro 1,1 mln relativo all'operatività D.P.I. - di cui l'art. 5, commi 11 e 12, e art. 6, commi 1 e 2, della L.R. n. 9 del 12 maggio 2020 per la riconversione/produzione di dispositivi di protezione individuale.

La voce *Altri crediti*, pari ad euro 1,4 mln, è riferita all'ammontare delle rate dei finanziamenti concessi nell'esercizio, in linea capitale ed interessi, scadute e non incassate al 31/12/2022, al netto del fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 0,492 mln.

Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile, con riferimento alla media dell'andamento delle entrate (quota crediti accertati e non incassati/crediti accertati, per ciascuna tipologia di entrata considerata) nel quinquennio precedente, tenuto conto che, come già riferito, l'esercizio 2020 è il primo esercizio contabile dell'Organismo Strumentale. In particolare l'ammontare, è stato stanziato, utilizzando l'evidenza degli incassi, sia in linea capitale che in linea interessi, ed, in ottemperanza al principio contabile della prudenza, sulla base della loro natura, della loro accensione nonché degli effetti derivanti dalla situazione economia generale e di settore sulle ditte beneficiarie dei finanziamenti erogati dal Fondo Sicilia.

La media è stata calcolata con la modalità della media semplice tra la media dei rapporti annui. La scelta sulla modalità di calcolo è motivata da una più fedele rappresentazione dell'andamento reale delle riscossioni.

Non si è proceduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per le fattispecie per le quali, alla data di riferimento, non sono presenti serie storiche ovvero per quelle riguardanti gli stanziamenti in entrata dalla Regione Siciliana.

Il Fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria, al netto degli eventuali utilizzi, degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Descrizione	Crediti al lordo del FSC	F.do Svalutazione Crediti (FSCDE)	Crediti al presumibile valore di realizzo
1 Crediti di natura tributaria	-	-	-
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	-	-	-
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
2 Crediti per trasferimenti e contributi	64.228.826,31	-	64.228.826,31
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	64.228.826,31	-	64.228.826,31
3 Verso clienti ed utenti	-	-	-
4 Altri Crediti	1.912.224,30	(492.492,88)	1.419.731,42
<i>verso l'erario</i>	-	-	-
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	1.912.224,30	(492.492,88)	1.419.731,42
Totale	66.141.050,61	(492.492,88)	65.648.557,73

C IV) Disponibilità liquide

La voce ricomprende le somme a disposizione del Fondo Sicilia al 31/12/2022, in essere presso il conto corrente di tesoreria SIOPE (istituto cassiere Creval S.p.A.). Come sopra riferito gli accreditamenti da parte Irfis FinSicilia S.p.A. gestore del Fondo Sicilia confluiscono periodicamente a tiraggio ed in relazione alle esigenze di cassa, nel suddetto conto corrente SIOPE.

Di seguito dettagliamo la movimentazione intervenuta nel corso dell'esercizio:

Descrizione	Saldo 31/12/2022	Variazione	Saldo 31/12/2021
Disponibilità liquide <i>IV 1a Istituto Tesoriere</i>	4.291.615,64	3.086.507,24	1.205.108,40

D) Ratei e Risconti attivi

I ratei attivi rappresentano quote di proventi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto consuntivo, che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi. I risconti attivi rappresentano quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi; essi rappresentano la quota parte dei costi rinviata ad uno o più esercizi successivi.

Alla data di chiusura del rendiconto sono stati rilevati ratei attivi per euro 10,6 mila relativi a quote di interessi maturati e non incassati al 31/12/2022.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio Netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del rendiconto, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Per la denominazione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione del Fondo Sicilia e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 “*Il patrimonio netto*”, nei limiti in cui siano compatibili e così come richiamato dal paragrafo 6.3 del Principio contabile applicato (“*Allegato 4/3*” al D.Lgs. n. 118/2011).

Il “*fondo di dotazione*” rappresenta la parte del Patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale del Fondo.

Le “*riserve*”, rappresentano la parte del patrimonio netto indisponibile a destinazione vincolata per erogazione di contributi a fondo perduto (MSL – Misura straordinaria di liquidità – COVID-19 e vouchers/garanzie Confidi, Editoria – sia cartacea che digitale delle emittenti radiotelevisive e delle agenzie di stampa ex art. 10, comma 4, della L.R. n. 9 del 12 maggio 2020 – nonché per la riconversione/produzione di dispositivi di protezione individuale – D.P.I. – di cui l’art. 5, commi 11 e 12, e art. 6, commi 1 e 2, della L.R. n. 9 del 12 maggio 2020) – nonché per il Fondo per gli Interventi Straordinari R.I.S. – per le RSA/CTA (ex DPI art. 5 c. 12 LR 9/2020) – Z.E.S. Art. 4 c.1 L.R. 16/2022; tali riserve non sono destinabili alla copertura di perdite in quanto rispettivamente vincolate alle predette destinazioni.

In conseguenza di quanto sopra esposto il Patrimonio netto riferito alla data di chiusura del presente Rendiconto, compreso il risultato del corrente esercizio, ammonta ad euro 131,3 mln e le sue componenti sono riassunte nella tabella che segue:

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	Decrementi	31/12/2022
Fondo di dotazione	76.326.361,31	13.773.325,50	(7.144.801,83)	82.954.884,98
Riserve	24.586.590,80	53.586.760,72	(23.452.280,11)	54.721.071,41
<i>da capitale</i>	-	-	-	-
<i>da permessi a costruire</i>	-	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	-	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-	-
- contributi a fondo perduto MSL/Voucher Confidi	3.378.156,52	503.187,30	(3.139.204,34)	742.139,48
- contributi a fondo perduto Editoria ex art. 10 c. 4 L.R. 9/2021	1.208.434,28	4.408.196,53	(605.261,78)	5.011.369,03
- contributi a fondo perduto DPI ex art. 10 c. 5 L.R. 9/2021	20.000.000,00	-	(18.987.466,94)	1.012.533,06
- fondo per gli Interventi Straordinari RIS	-	19.766.634,90	(720.347,05)	19.046.287,85
- fondo di dotazione RSA/CTA (ex DPI art. 5 c. 12 LR 9/2020)	-	18.908.741,99	-	18.908.741,99
- fondo di dotazione ZES (Art. 4 c. 1 L.R. 16/2022)	-	10.000.000,00	-	10.000.000,00

Risultato economico dell'esercizio	-	-	(6.403.533,91)	(6.403.533,91)
Risultati economici di esercizi precedenti	(2.527.609,74)	2.527.609,74	-	-
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-
Totale	98.385.342,37	69.887.695,96	(37.000.615,85)	131.272.422,48

I suddetti dati del Patrimonio netto, al lordo del risultato di esercizio 2022, da incrementare con le assegnazioni e rientri 2023 ai sensi in ultimo dell'art. 3 del D.A. n. 71/2022, costituiscono la base su cui calcolare la commissione di gestione per l'esercizio 2023 spettante ad Irfis FinSicilia S.p.A. (gestore del Fondo Sicilia).

Si precisa, in particolare, che il D.A. n. 40/2022 ha rimodulato le disponibilità dei plafond a valere sul Fondo Sicilia, in relazione agli incrementi, determinati in applicazione del comma 5 dell'art. 109 della L.R. n. 9 del 15 aprile 2021, il quale prevede che per il triennio 2021-2023 le disponibilità libere generate dai rientri della Gestione a Stralcio Fondo Unico ex art. 61 L.R. 17/2004 confluiscono nel Fondo Sicilia, e ha stabilito altresì la destinazione, con priorità, sino a euro 5 mln per le specifiche finalità di cui l'art. 3 del medesimo Decreto, fermo restando quanto previsto dal D.A. n. 77/2021.

Con riferimento alle variazioni del "Fondo di dotazione" si specifica che:

- l'incremento di euro 13,8 mln, deriva, come prima detto, dalle ulteriori risorse scaturenti dai rientri da Fondo Unico ex art. 61 L.R. 17/2004 come modificato dall'art. 109 c. 5 L.R. 9/2021 e modulati ai sensi del D.A. 40/2022;
- il decremento di euro 7,1 mln deriva dallo storno in favore della misura Editoria ex art. 10 c. 4 L.R. 9/2021 di euro 4,4 mln, in applicazione del D.A. 13/2021, storno in favore dei contributi a fondo perduto Voucher Confidi per 0,5 mln ai sensi del D.A. n. 13/2022, nonché per l'utilizzo di euro 2,2 mln per la parziale copertura della perdita d'esercizio 2021;

Riguardo alle "Altre riserve indisponibili":

- l'incremento pari ad euro 53,6 mln scaturisce:
 - per euro 19,8 mln dall'assegnazioni di ulteriori risorse a destinazione vincolata riferite alla gestione del Fondo di Rotazione per gli Interventi Straordinari (R.I.S.), di cui all'art. 59 della legge regionale 12 agosto 2014 n. 21 e ss.mm. ii., ed in applicazione del D.A. n. 13/2022 del 11/03/2022;
 - per euro 18,9 mln, in applicazione del D.A. 77/2021, all'assegnazione a destinazione vincolata e per le specifiche finalità di cui l'art. 5, comma 12, della L.R. n. 9 del 12 maggio 2020, per la costituzione di un plafond finanziario dedicato a favore delle strutture sanitarie e specificatamente strutture di R.S.A., C.T.A. e di assistenza in ambito riabilitativo, destinazione in ultimo rideterminata con D.I. n. 46/2022 del 09/09/2022;
 - per euro 10 mln, in applicazione del D.A. n. 43/2022 del 30/08/2022, all'assegnazione delle risorse finalizzate per la concessione di finanziamenti agevolati in favore di piccole e medie imprese che si insediano nella Zone Economiche Speciali (Z.E.S.), nonché per la realizzazione di infrastrutture nelle stesse Z.E.S., in applicazione delle previsioni di cui al comma 1, lettera a) dell'art. 4 della legge regionale 10 agosto 2022 n. 16;

- per euro 4,4 mln, in applicazione del D.A. n. 13/2022 del 11/03/2022, alla destinazione di ulteriori risorse a sostegno delle imprese operanti nel settore dell'editoria, sia cartacea che digitale, delle emittenti radiotelevisive e delle agenzie di stampa operanti nel territorio siciliano, ex art. 10 c. 4 L.R. 9/2021;
 - per euro 0,5 mln, in applicazione del D.A. n. 13/2022 del 11/03/2022, alla destinazione di ulteriori risorse plafond per le attività di cui all'art. 4 della Convenzione sottoscritta in data 8 maggio 2020, tra IRFIS FinSicilia e Assoconfidi Sicilia (contributi a fondo perduto MSL- Misura straordinaria di liquidità /Voucher Confidi);
- il decremento di complessivi euro 23,5 mln scaturisce:
- per euro 18,9 mln, allo storno ai sensi del D.I. n. 46/2022 del 09/09/2022 che ha previsto che le residue disponibilità nette di cui all'art. 2 del D.A. n. 77 del 4/11/2021 (pari ad euro 18,9 mln) fossero destinate per la costituzione di un plafond finanziario dedicato a favore delle strutture sanitarie e specificatamente strutture di R.S.A., C.T.A. e di assistenza in ambito riabilitativo; nonché per euro 0,07 mln a parziale copertura perdita esercizio 2021;
 - per euro 0,7 mln dalla suddetta rimodulazione dell'originario plafond a destinazione vincolata riferito alla gestione del Fondo di Rotazione per gli Interventi Straordinari (R.I.S.), di cui all'art. 59 della legge regionale 12 agosto 2014 n. 21 e ss.mm.ii.;
 - per euro 3,5 mln alle erogazioni di contributi a fondo perduto (MSL/Voucher Confidi e Misura Editoria) effettuate nel corso dell'esercizio; nonché per euro 0,2 mln a parziale copertura perdita esercizio 2021.

B) Fondi per rischi, oneri

I fondi rischi ed oneri rappresentano accantonamenti di risorse destinate a coprire perdite o debiti aventi: natura determinata, esistenza certa o probabile, nonché ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Descrizione	31/12/2022	Variazioni 2022	31/12/2021
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	49.462,26	39.531,58	9.930,68
Totale	49.462,26	39.531,58	9.930,68

La voce "Altri" fondi per rischi e oneri si riferisce alla costituzione di un fondo di riserva per spese impreviste conforme ai limiti sanciti dall'art. 166 comma 2-ter del D.Lgs. n. 267/2000 ovvero, pari allo 0,30% del totale delle spese correnti di competenza previste in bilancio.

C) Trattamento di fine rapporto

Alla data di chiusura del rendiconto non risulta accantonato alcun importo poiché il Fondo non ha dipendenti pertanto, la voce non è stata valorizzata.

D) Debiti

La voce di bilancio in commento rappresenta l'ammontare dei debiti del Fondo, di natura determinata ed esistenza certa, alla data di chiusura del rendiconto e sono esposti al loro valore nominale, dettagliati come di seguito riportato in tabella:

Descrizione	31/12/2022	Incr.ti / Decr.ti	31/12/2021
Debiti da finanziamento	-	-	-
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	-
Debiti verso fornitori	5.200,00	(5.200,00)	10.400,00
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-
<i>enti finanziati dal sistema sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Altri debiti	12.846.917,00	(2.857.961,49)	15.704.878,49
<i>tributari</i>	-	-	-
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-	-
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	<i>12.846.917,00</i>	<i>(2.857.961,49)</i>	<i>15.704.878,49</i>
Totale	12.846.917,00	(2.857.961,49)	15.715.278,49

La voce "altri debiti" evidenzia l'ammontare del debito che il Fondo Sicilia ha sia verso i soggetti beneficiari, per somme deliberate ed impegnate e non ancora erogate alla data del 31/12/2022, relativamente alla concessione di crediti a medio/lungo termine alla clientela, sia per commissioni di gestione in favore di Irfis FinSicilia S.p.A. gestore del fondo Sicilia.

La voce "debiti verso fornitori" si riferisce al residuo debito relativo all'attività di animazione, piani di comunicazione, progetti di studio e ricerca, approfondimenti tematici, di cui all'art. 8 del D.A. GAB n. 17/2019 e come rideterminati dal D.A. n. 57/2020, svolta da professionista incaricato.

E) Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

I ratei passivi rappresentano quote di costi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio consuntivo, che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi. I risconti passivi rappresentano quote di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi, essi rappresentano la quota parte dei proventi rinviata ad uno o più esercizi successivi.

Alla data di chiusura del rendiconto non sono stati rilevati ratei o risconti passivi pertanto, la voce non è stata valorizzata.

Conti d'ordine

La voce non è stata valorizzata in quanto fattispecie non presente.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico accoglie, conformemente alla previsione dell'art. 63 comma 6 del D. Lgs. n.118/2011, i componenti positivi e negativi della gestione, evidenziandone il risultato lordo che, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dalle poste straordinarie e dalle imposte, giunge alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

La normativa di riferimento prevede che la contabilità economico patrimoniale rilevi i ricavi/proventi ed i costi/oneri. L'elemento che contraddistingue i costi dagli oneri ed i ricavi dai proventi è da ricercare essenzialmente nella natura delle transazioni che le pubbliche amministrazioni mettono in atto: quelle che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

A riguardo, si specifica che, la particolare operatività del Fondo Sicilia ha comportato l'utilizzo della voce del Titolo II "Trasferimenti correnti da imprese", del "piano dei conti integrato" per la contabilizzazione degli accreditamenti da parte del gestore del Fondo Sicilia (Irfis FinSicilia S.p.A.), voce identificata come l'unica utilizzabile attribuendole natura di versamento per la costituzione iniziale del fondo di dotazione e non di componente positiva di conto economico, ciò ai fini di una rappresentazione contabile che prediliga la sostanza della fattispecie in argomento.. Ciò in linea con quanto previsto dall'art. 8 dell'Allegato 4.3 del D.Lgs. n. 118/2011, *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio agli articoli dal n. 2423 al n. 2435 bis (disciplina del bilancio di esercizio) del codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC"*.

La stessa norma prevede anche che, al fine di mettere in atto in modo esaustivo il principio della competenza economica, i componenti economici attivi e passivi debbono essere correlati fra loro e che, pur non esistendo una ulteriore correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati nell'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria.

Le componenti provenienti dalle risultanze finanziarie vengono rettificati a fine esercizio, ove necessario, con le operazioni di assestamento e rettifica.

Il conto economico evidenzia una perdita di euro 6.403.533,91 ed è elaborato in forma scalare; schema ormai consolidato nella normativa nazionale e comunitaria in materia di bilanci e rendiconti, ed è conforme al D.Lgs. n.118/2011.

Il conto economico è costituito dalle seguenti macrovoci:

A) Componenti positivi della gestione

Tale voce accoglie le poste positive della gestione corrente dell'attività del Fondo Sicilia; alla data di chiusura del presente rendiconto, e come per l'esercizio precedente, non sono stati rilevati componenti positivi pertanto, la voce non è valorizzata.

B) Componenti negativi della gestione

Tale voce rappresenta le poste negative della gestione corrente dell'attività del Fondo Sicilia che ammontano a complessivi euro 2.579.281,76, come di seguito dettagliato:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	-
Prestazioni di servizi	6.272.820,05	2.510.699,04
Utilizzo beni di terzi	-	-
Trasferimenti e contributi	-	-
<i>Trasferimenti correnti</i>	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
Personale	-	-
Ammortamenti e svalutazioni	346.216,48	60.541,74
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-	-
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	-	-
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	346.216,48	60.541,74
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-
Altri accantonamenti	39.531,58	5.857,43
Oneri diversi di gestione	7.499,41	2.183,55
Totale	6.666.067,52	2.579.281,76

La voce "*Prestazioni di servizi*", pari ad euro 6,3 mln, accoglie il compenso di gestione per l'anno 2022 spettante ad Irfis FinSicilia S.p.A. ai sensi della Convenzione – Contratto sottoscritta con la Regione Siciliana il 18 settembre 2019 ed aggiornata il 2 dicembre 2019 e da ultimo in data 30 settembre 2020, nonché ai sensi dell'art. 3 del D.A. n. 71/2022.

La voce "*Ammortamenti e svalutazioni*", pari ad euro 0,3 mln, accoglie l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, sia in linea capitale che in linea interessi, il cui ammontare, è stato determinato, in ottemperanza al principio contabile della prudenza di cui si è già riferito in precedenza.

La voce "*Altri accantonamenti*", pari ad euro 0,04 mln, accoglie lo stanziamento fondo di riserva per spese impreviste; accantonamento conforme ai limiti sanciti dall'art. 166 comma 2-ter del D.Lgs. n. 267/2000.

La voce "*Oneri diversi di gestione*", accoglie i costi sostenuti nel corso dell'esercizio 2022 relative alle spese bancarie addebitate dall'Istituto cassiere sul conto corrente.

C) Proventi ed oneri finanziari

Di seguito dettagliamo la composizione della voce di bilancio pari ad euro 262.533,61.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021
Proventi finanziari		
Proventi da partecipazioni	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-
Altri proventi finanziari	262.533,61	51.672,02
Totale	262.533,61	51.672,02

La voce “*Altri proventi finanziari*”, si riferisce agli interessi attivi bancari maturati sulle somme in giacenza sia presso il conto corrente SIOPE (istituto cassiere Creval S.p.A.) che presso Irfis FinSicilia S.p.a. (gestore del Fondo Sicilia), nonché agli interessi, di conto e di mora, sui finanziamenti a medio e lungo termine concessi alle imprese beneficiarie nell'esercizio dell'attività caratteristica del Fondo Sicilia.

La voce “*Oneri finanziari*” non è stata valorizzata in quanto fattispecie non presente.

D) Rettifica di valore delle attività finanziarie

Il Fondo Sicilia nell'esercizio 2022 non presenta svalutazioni dei crediti di finanziamento o variazioni di valore di titoli finanziari.

E) Proventi ed oneri straordinari

Il Fondo Sicilia nell'esercizio 2022 non presenta sopravvenienze attive o insussistenze del passivo.

Imposte

Il Fondo Sicilia, ai sensi dell'art. 39 della Legge 21 novembre 2000 n. 342, non è soggetto passivo d'imposta sul reddito. Il Fondo Sicilia, in quanto fondo pubblico gestiti da terzi (Irfis FinSicilia S.p.A.), non è soggetto autonomo di imposta ma è riconducibile all'Ente a cui fanno capo, per cui tutti gli adempimenti fiscali ai fini IVA nonché come sostituto di imposta fanno capo alla Regione Sicilia.

Risultato economico di esercizio

Il rendiconto al 31 dicembre 2022 chiude con una perdita di euro 6.403.533,91.

Altre informazioni

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono state effettuate nel 2022 tali tipologie di operazioni.

Operazioni con dirigenti, amministratori, sindaci e soci

Fattispecie non presente

Operazioni realizzate con parti correlate

Di seguito si dettagliano le operazioni con il gruppo Regione Siciliana come specificate nelle precedenti sezioni:

Denominazione soggetto Gruppo Regione Siciliana	Tipologia del rapporto Infragrupo	Conti di Bilancio	Importo
IRFIS FinSicilia S.p.A.	Altri debiti	S.P. Passivo D) 5 d	6.351.545,00
IRFIS FinSicilia S.p.A.	Prestazioni di servizi	C.E. B)10	6.272.820,05
IRFIS FinSicilia S.p.A.	Crediti vs. altri soggetti per trasferimenti e contributi	S.P. Attivo C) II) 2d	34.228.826,31
Regione Siciliana	Crediti vs. altri soggetti per trasferimenti e contributi	S.P. Attivo C) II) 2d	1.091.258,01
Regione Siciliana	Crediti vs. altri soggetti per trasferimenti e contributi	S.P. Attivo C) II) 2d	18.908.741,99
Regione Siciliana	Crediti vs. altri soggetti per trasferimenti e contributi	S.P. Attivo C) II) 2d	10.000.000,00
Regione Siciliana	Patrimonio Netto	S.P. Passivo A)	131.272.422,48

Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione

Il Fondo Sicilia non esercita diritti reali di godimento.

Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Il Fondo Sicilia non ha né Enti o Organismi strumentali né società controllate e partecipate.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Il Fondo Sicilia non ha programmato investimenti finanziati col ricorso al debito.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Il Fondo Sicilia non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

Oneri e impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Il Fondo Sicilia non ha sostenuto oneri e impegni a tale titolo.

Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

Il Fondo Sicilia non possiede organismi strumentali.

Elenco delle partecipazioni dirette possedute

Il Fondo Sicilia non possiede partecipazioni dirette.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Fattispecie non presente in bilancio.

Conclusioni

Il Rendiconto sulla gestione dell'esercizio 2022 è stato predisposto adottando gli schemi di cui all'art. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e, soprattutto, fonda il proprio presupposto sul principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata e sui principi contabili applicati della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale.

I dati illustrati e commentati nella presente nota integrativa, rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio del Fondo Sicilia e corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti

Tenuto conto che la titolarità del Fondo Sicilia è della Regione Siciliana in relazione a quanto stabilito all'art. 11 comma 4 punto p) del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - che prevede, in particolare, che al rendiconto della gestione è allegata la relazione del collegio dei revisori dei conti - si rinvia, al riguardo, alle determinazioni della Regione Siciliana, soggetto titolare del Fondo Sicilia al cui competente Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro dell'Assessorato dell'Economia vengono periodicamente trasmesse le deliberazioni relative ai documenti contabili, assunte dal Comitato.

Tenuto conto che la titolarità del Fondo Sicilia è della Regione Siciliana in relazione a quanto stabilito all'art. 11 comma 4 punto p) del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. - che prevede, in particolare, che al rendiconto della gestione è allegata la relazione del collegio dei revisori dei conti - si rinvia, al riguardo, alle determinazioni della Regione Siciliana, soggetto titolare del Fondo Sicilia al cui competente Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro dell'Assessorato dell'Economia vengono periodicamente trasmesse le deliberazioni relative ai documenti contabili, assunte dal Comitato.