

DELIBERAZIONE DI ASSEMBLEA**Deliberazione dell'Assemblea consortile n. 04/2021 del 07.04.2021****Oggetto: Approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023.**

L'anno 2021 il giorno 7 del mese di aprile alle ore 18.00 presso la sede del Consorzio Culturale del Monfalconese a Ronchi dei Legionari e in modalità telematica si è regolarmente riunita in seconda convocazione l'Assemblea dei rappresentanti degli enti consorziati.

Sono presenti i signori:

Comune / Ente	Abitanti (al 31.12.19)	Quote	Rappresentanti	Presente Assente	Quote
FOGLIANO REDIPUGLIA	3033	30	Cristiana Pisano	P	30
MONFALCONE	28867	289	Luca Fasan	P	289
RONCHI DEI LEGIONARI	11905	119	Mauro Benvenuto	P	119
SAGRADO	2181	22	Marco Vittori	P	22
S. CANZIAN D'ISONZO	6168	62	Flavia Moimas	P	62
S. PIER D'ISONZO	2004	20	Riccardo Zandomeni	P	20
STARANZANO	7331	73	Roberta Russi	P	73
TURRIACO	2856	29	Carla De Faveri	P	29
CONSORZIO BONIFICA PIANURA ISONTINA	250	2	-	A	0
Totale	64.595	646			644/646

Presiede il sig. Mauro Benvenuto, Presidente dell'Assemblea.

Funge da segretario il dott. Nicolò Sandro d'Avola.

Sono presenti il sig. Davide Iannis e la sig.ra Paola Barban, componenti del CdA, il dott. Roberto Del Grande, direttore dell'Ente e il dott. Sergio Ceccotti, revisore dell'Ente.

L'ASSEMBLEA CONSORTILE

Premesso che:

- Secondo il disposto dell'art. 174, comma 1, D.Lgs 267/2000 (TUEL) – *Predisposizione ed approvazione del bilancio e dei suoi allegati* – l'Ente locale, per il tramite di una deliberazione del Consiglio di amministrazione, predispone lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione e li presenta all'assemblea consortile, unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione;
- All'art. 11 del D.Lgs 118/2011 viene presentato lo schema di bilancio di previsione quale documento di programmazione finanziaria e monetaria costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese di

Consorzio Culturale del Monfalconese

Piazza dell'Unità, 24
34077 Ronchi dei Legionari (Go)
Telefono (+39) 0481 47 42 98
e-mail: info@ccm.it
PEC: consorzio-culturale-monfalconese@certgov.fvg.it
P.IVA e C.F. 00168550317

Comuni di
Fogliano Redipuglia, Monfalcone, Ronchi dei Legionari,
Sagrado, San Canzian d'Isonzo, San Pier d'Isonzo,
Staranzano, Turriaco
Consorzio di Bonifica Pianura Isontina

competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;

- Al medesimo art. 11, comma 3, D.Lgs 118/2011 si elencano gli allegati propri del bilancio di previsione:
- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione nonché quanto applicato a bilancio rappresentato per natura;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.
- Dal momento che è elemento essenziale dotare l'Ente di un bilancio autorizzatorio in tempi brevi al fine di permettere l'attuazione piena del principio contabile n°16 – Principio della competenza finanziaria – che testualmente recita:
- *[...] Le previsioni del bilancio di previsione finanziario hanno carattere autorizzatorio per ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce, costituendo limite agli impegni e ai pagamenti, fatta eccezione per le partite di giro/servizi per conto di terzi e per i rimborsi delle anticipazioni di cassa. La funzione autorizzatoria fa riferimento anche alle entrate, di competenza e di cassa per accensione di prestiti.*
- Ritenuto, nel rispetto pieno dei principi cardine che sostengono l'azione amministrativa, indirizzare la propria attività al soddisfacimento di una molteplicità di interessi supportati da un sistema di principi contabili concorrenti, quali tra tutti quello della prudenza, che testualmente recita:
- *[...] Nel bilancio di previsione, più precisamente nei documenti sia finanziari sia economici, devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.*

Datto atto che le previsioni di entrata e di spesa sono state allocate in bilancio in base alle richieste del Direttore oltre che sulla base delle indicazioni fornite dal Consiglio di Amministrazione, tenuto conto delle esigenze dei servizi e degli obiettivi di gestione da perseguire per il triennio 2021-2023;

Visto l'art. 151 del D.Lgs. 267/2000, secondo il quale gli enti locali deliberano il bilancio annuale di previsione entro il 31/12 di ciascun anno;

Consorzio Culturale del Monfalconese

Piazza dell'Unità, 24
34077 Ronchi dei Legionari (Go)
Telefono (+39) 0481 47 42 98
e-mail: info@ccm.it
PEC: consorzio-culturale-monfalconese@certgov.fvg.it
P.IVA e C.F. 00168550317

Comuni di
Fogliano Redipuglia, Monfalcone, Ronchi dei Legionari,
Sagrado, San Canzian d'Isonzo, San Pier d'Isonzo,
Staranzano, Turriaco
Consorzio di Bonifica Pianura Isontina

Visto l'articolo 38, comma 1, della legge regionale 17 luglio 2015, n. 18 secondo cui i Comuni (e di conseguenza il Consorzio Culturale del Monfalconese) adottano i documenti contabili fondamentali entro i termini previsti dalla normativa statale, salvo diversa previsione della legge regionale;

Richiamati il decreto del Ministero dell'interno dd 13 gennaio 2021 che ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio di previsione degli enti locali al 30 marzo 2021 e il decreto legge 22 marzo 2021 n.41 che prorogato ulteriormente il termine di approvazione al 30 aprile 2021;

Dato atto che l'Ente, al fine di garantire le finalità istituzionali, ha operato dall'inizio dell'anno solare alla data presente in regime di esercizio provvisorio, ai sensi dell'art 163 del D.Lgs. 267/2000;

Vista la deliberazione assembleare n.3 del 07/04/2021 ad oggetto *"Approvazione Documento unico di programmazione – DUP 2021-2023"*, il Documento unico di programmazione per il triennio 2021-2023 con i piani e gli allegati con esso approvati, incluso il Piano del fabbisogno del personale approvato con precedente deliberazione del Consiglio di amministrazione n.09 del 17/03/2021 ;

Vista la deliberazione del Consiglio di amministrazione n.11 del 17/03/2021 ad oggetto *"Approvazione Schema di Bilancio di previsione e allegati - triennio 2021-2023"*;

Visto lo schema di bilancio di previsione per il triennio 2021-2023 ed i relativi documenti ad esso corredati, allegati alla suddetta deliberazione ed al presente atto a costituirne parte integrante e sostanziale;

Rilevato che i dati di bilancio mostrano una situazione di pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e garantiscono un fondo di cassa finale non negativo come disposto dall'art. 162, c. 6, del TUEL;

Dato atto che lo schema di Bilancio di Previsione 2021-2023 è predisposto nel rispetto delle disposizioni dettate in tema di concorso degli enti locali alla manovra di finanza pubblica;

Ritenuto che sussistano tutte le condizioni previste dalla legge per sottoporre il bilancio di previsione 2021-2023 e gli atti dei quali lo stesso è corredato all'approvazione dell'Assemblea consortile;

Visto il rendiconto dell'Ente approvato con deliberazione assembleare n. 3 di data 26/06/2020;

Ritenuto che, al fine di garantire la permanenza degli equilibri di bilancio nel tempo e tutelare l'ente da eventuali carenze, occorre massimizzare l'attenzione all'attivazione di ogni spesa corrente, garantendo comunque il livello di qualità dei servizi resi, subordinandola alla sua reale copertura monetaria, nel pieno rispetto del dettato dell'art. 183 TUEL;

Visti i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 dal Direttore;

Visto l'allegato parere favorevole rilasciato dall'Organo di revisione dei conti dell'Ente in data 23/03/2021, allegato a questa deliberazione a farne parte integrante e sostanziale;

Visti:

-il D.Lgs. n. 267/2000;

-il D.Lgs. n. 118/2011;

-lo Statuto consortile;

- il Regolamento di contabilità dell'Ente;

Consorzio Culturale del Monfalconese

Piazza dell'Unità, 24
34077 Ronchi dei Legionari (Go)
Telefono (+39) 0481 47 42 98
e-mail: info@ccm.it
PEC: consorzio-culturale-monfalconese@certgov.fvg.it
P.IVA e C.F. 00168550317

Comuni di
Fogliano Redipuglia, Monfalcone, Ronchi dei Legionari,
Sagrado, San Canzian d'Isonzo, San Pier d'Isonzo,
Staranzano, Turriaco
Consorzio di Bonifica Pianura Isontina

con voti espressi palesemente per alzata di mano:

DELIBERA	
PRESENTI (numero)	8
PRESENTI (quote)	644/646
VOTANTI (numero)	8
VOTANTI (quote)	644/646

DELIBERA

Per le motivazioni in premessa, ivi richiamate per fare parte integrante e sostanziale del presente dispositivo:

1. di approvare il Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 redatto in conformità a quanto dispone il D.Lgs 118/2011 e s.m.i., costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;
2. di approvare gli allegati del bilancio di previsione finanziario di cui all'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 e all'art. 18 bis, comma 3, del D.lgs. 118/2011;
3. di dare atto, ai sensi della lett. a) del comma 1 dell'art. 172 del D.Lgs. 267/2000, che il rendiconto della gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione risulta pubblicato sul sito internet del CCM all'indirizzo: <http://www.ccm.it/code/15170/Bilanci-preventivi-e-consuntivi>;
4. di dare atto che l'ente non si trova in situazione di deficitarietà strutturale;
5. di dare atto che non sussistono debiti fuori bilancio;
6. di dare atto che il bilancio di previsione per il triennio 2021-2023 è stato predisposto in conformità a quanto stabilito da tutte le norme di finanza pubblica;
7. di subordinare l'attivazione di ogni spesa, garantendo comunque il livello di qualità dei servizi resi, alla sua reale copertura monetaria nel pieno rispetto del dettato dell'art. 183 TUEL;
8. di dare atto che l'Organo di revisione dell'Ente ha espresso parere favorevole, come da allegato che costituisce parte integrante e sostanziale di tale deliberazione;
9. di dare atto che, ai sensi del D.Lgs. 33/2013 s.m.i., i dati relativi al Bilancio di previsione 2021-2023 verranno pubblicati sul sito internet del CCM all'indirizzo: <http://www.ccm.it/code/15170/Bilanci-preventivi-e-consuntivi>;

	NUMERO	QUOTE
PRESENTI	8	644/646
VOTANTI	8	644/646
FAVOREVOLI	8	644/646
CONTRARI	0	0/646
ASTENUTI	0	0/646

Quindi successivamente,

Consorzio Culturale del Monfalconese

Piazza dell'Unità, 24
34077 Ronchi dei Legionari (Go)
Telefono (+39) 0481 47 42 98
e-mail: info@ccm.it
PEC: consorzio-culturale-monfalconese@certgov.fvg.it
P.IVA e C.F. 00168550317

Comuni di
Fogliano Redipuglia, Monfalcone, Ronchi dei Legionari,
Sagrado, San Canzian d'Isonzo, San Pier d'Isonzo,
Staranzano, Turriaco
Consorzio di Bonifica Pianura Isontina

DELIBERA

con separata votazione palese espressa per alzata di mano, dichiara la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 1, comma 19, della L.R. 11.12.2003 n. 21, come sostituito dall'art. 17 - comma 12 - della L.R. 24.05.2004 n. 17:

	NUMERO	QUOTE
PRESENTI	8	644/646
VOTANTI	8	644/646
FAVOREVOLI	8	644/646
CONTRARI	0	0/646
ASTENUTI	0	0/646

ALLEGATI

- Schema di bilancio triennio 2021-2023, Nota al bilancio e allegati come da normativa;
- Asseverazione dell'Organo di revisione;
- Deliberazione del Consiglio di amministrazione n.11 del 17/03/2021 ad oggetto *“Approvazione Schema di Bilancio di previsione e allegati - triennio 2021-2023”*.

Consorzio Culturale del Monfalconese

Piazza dell'Unità, 24
34077 Ronchi dei Legionari (Go)
Telefono (+39) 0481 47 42 98
e-mail: info@ccm.it
PEC: consorzio-culturale-monfalconese@certgov.fvg.it
P.IVA e C.F. 00168550317

Comuni di
Fogliano Redipuglia, Monfalcone, Ronchi dei Legionari,
Sagrado, San Canzian d'Isonzo, San Pier d'Isonzo,
Staranzano, Turriaco
Consorzio di Bonifica Pianura Isontina

Deliberazione dell'Assemblea consortile n. 04/2021 del 07.04.2021

Oggetto: Approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023.

VISTO DI REGOLARITÀ TECNICA E CONTABILE

Il sottoscritto esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta di deliberazione ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del D. Lgs. 267/2000.

IL DIRETTORE
f.to Roberto Del Grande

Letto, approvato e sottoscritto come segue:

IL SEGRETARIO
f.to Nicolò d'Avola

IL PRESIDENTE
f.to Mauro Benvenuto

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 124, comma 1 del D.Lgs. 267/2000 il presente atto è pubblicato all'Albo Pretorio dell'Ente per 15 giorni consecutivi dal 08/04/2021 al 23/04/2021.

IL RESPONSABILE PER LA PUBBLICAZIONE
f.to Tanja Tuta

Consorzio Culturale del Monfalconese

Piazza dell'Unità, 24
34077 Ronchi dei Legionari (Go)
Telefono (+39) 0481 47 42 98
e-mail: info@ccm.it
PEC: consorzio-culturale-monfalconese@certgov.fvg.it
P.IVA e C.F. 00168550317

Comuni di
Fogliano Redipuglia, Monfalcone, Ronchi dei Legionari,
Sagrado, San Canzian d'Isonzo, San Pier d'Isonzo,
Staranzano, Turriaco
Consorzio di Bonifica Pianura Isontina

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

Provincia di GORIZIA

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Revisore dei Conti

DOTT. SERGIO CECCOTTI

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

PROVINCIA DI GORIZIA

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Il sottoscritto dott. Sergio CECCOTTI, Revisore dei Conti del Consorzio Culturale del Monfalconese ai sensi dell'art. 234 del D. Lgs. n. 267/2000, provvede ad esaminare la proposta di bilancio di previsione 2021/2023.

Premesso che il revisore ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267«Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- richiamata la L. 17 luglio 2020, n. 77 che ha convertito, con modificazioni, il decreto legge 19 maggio 2020 n. 34 (decreto Rilancio), nella quale al comma 3-bis dell'art. 106 viene disposto il differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2021 al 31 gennaio 2021, anziché nel termine ordinatorio del 31 dicembre;
- richiamato altresì il decreto del Ministero dell'Interno del 13 gennaio 2021 recante l'ulteriore differimento del predetto termine dal 31 gennaio 2021 al 31 marzo 2021;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;

Il revisore ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- ☐ UNITÀ: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
- ☐ ANNUALITÀ: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- ☐ UNIVERSALITÀ: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- ☐ INTEGRITÀ: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- ☐ VERIDICITÀ e ATTENDIBILITÀ: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;

- ❑ PUBBLICITÀ: le previsioni sono “leggibili” ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
- ❑ PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato:
 - verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata, tenendo presenti i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D. Lgs. 118/2011. Il sistema dei documenti di bilancio delineato dal D. Lgs. 118/2011 si compone come segue:
 - il Documento Unico di Programmazione (DUP);
 - lo schema di bilancio che, riferendosi ad un arco della programmazione triennale, comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto secondo gli schemi previsti dall’ allegato 9 al D. Lgs. n. 118/2011;

Il Revisore ha verificato:

- che lo schema del bilancio di previsione costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, e dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, comprende i relativi riepiloghi e i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;
- la presenza degli allegati propri del bilancio di previsione evidenziati nell’art. 11, comma 3, del D. Lgs. 118/2011 che sono:
 - ✓ il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
 - ✓ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - ✓ il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - ✓ il Piano degli Indicatori Sintetici di Bilancio, Indicatori Analitici delle Entrate e Indicatori Analitici delle Spese;
 - ✓ il prospetto degli equilibri di bilancio;
 - ✓ il quadro generale riassuntivo;

Il dettaglio per raggruppamento dei vari titoli dell’entrata e della spesa è così delineato

VERIFICA PAREGGIO FINANZIARIO

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2021, il principio del pareggio finanziario, così come definito dalla modifica al TUEL approvata dal D. Lgs 126/2014 (art. 40 del D. Lgs 126/2014).

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO			
ENTRATE		SPESE	
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	12.758,32	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00		
<i>Titolo I:</i> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	952.702,19 0,00
<i>Titolo II:</i> Trasferimenti correnti	914.745,71	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	400.000,00 0,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	25.198,16	<i>Titolo III:</i> Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00
<i>Titolo IV:</i> Entrate in conto capitale	400.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		
Totale entrate finali	1.339.943,87	Totale spese finali	1.352.702,19
<i>Titolo VI:</i> Accensione prestiti	0,00	<i>Titolo IV:</i> Rimborso di prestiti	0,00
<i>Titolo VII:</i> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	<i>Titolo V:</i> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00
<i>Titolo IX:</i> Entrate per conto di terzi e partite di giro	285.500,00	<i>Titolo VII:</i> Spese per conto terzi e partite di giro	285.500,00
Totale titoli	1.705.443,87	Totale titoli	1.718.202,19
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.718.202,19	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.718.202,19

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

Equilibrio finale		
Entrate finali (Avanzo, FPV, Titoli I, II, III e IV)	+	1.352.702,19
Spese finali (Titoli I e II)	-	1.352.702,19
Saldo netto da finanziare		0,00

Bilancio 2021-2023

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	377.793,24			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		12.758,32	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato				
<i>Titolo I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>		0,00	0,00	0,00
<i>Titolo II: Trasferimenti correnti</i>	987.594,97	914.745,71	912.715,96	912.715,96
<i>Titolo III: Entrate extratributarie</i>	26.063,82	25.198,16	7.250,00	7.250,00
<i>Titolo IV: Entrate in conto capitale</i>	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo V: Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
Totale entrate finali	1.413.658,79	1.339.943,87	919.965,96	919.965,96
<i>Titolo VI: Accensione prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
<i>Titolo IX: Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>	300.878,50	285.500,00	285.500,00	285.500,00
Totale titoli	1.794.537,29	1.705.443,87	1.285.465,96	1.285.465,96
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.172.330,53	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo I – Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	1.165.636,21	952.702,19 0,00	919.965,96 0,00	919.965,96 0,00
Titolo II – Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	400.000,00	400.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	1.565.636,21	1.352.702,19	919.965,96	919.965,96
Titolo IV – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Titolo VII – Spese per conto terzi e partite di giro	330.796,98	285.500,00	285.500,00	285.500,00
Totale titoli	1.976.433,19	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.976.433,19	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96

FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	195.897,34
--------------------------------	------------

VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ED IN CONTO CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO -	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
------------------------	-------	------------	------------	------------

FINANZIARIO			ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		377.793,24			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00-2.00-3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		939.943,87 0,00	919.965,96 0,00	919.965,96 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		952.702,19 0,00 0,00	919.965,96 0,00 0,00	919.965,96 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazione di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-12.758,32	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		12.758,32 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di	(+)		0,00		

investimento					
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		400.000,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti			0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		400.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali					

Equilibri di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento delle spese correnti (H)	(-)		12.758,32		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-12.758,00	0,00	0,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021/2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con il documento unico di programmazione, su cui il sottoscritto ha espresso parere favorevole.

ENTRATE CORRENTI

Con riferimento alle entrate correnti derivanti da trasferimenti da altri enti (Titolo II), si sottolinea che tali entrate riguardano trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche, da Famiglie, da Imprese e da Istituzioni Sociali Private; i trasferimenti dalle Amministrazioni Pubbliche sono determinati sulla base delle disposizioni legislative.

Le entrate iscritte al Titolo III "Entrate Extratributarie" derivano da:

- vendita di beni, prevalentemente dalla vendita di pubblicazioni edite e co-edite dal consorzio, ed incassi delle tariffe per la concessione in uso di riproduzioni fotografiche e altri servizi come la traduzione linguistica di testi dall'italiano allo sloveno;
- interessi attivi;
- altre entrate correnti in genere, la cui principale voce riguarda i trasferimenti dagli enti non consorziati per il Servizio civile universale.

SPESE CORRENTI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro aggregati di spesa corrente sono le seguenti:

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI DI SPESA

	TIT. I – SPESE CORRENTI	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01	Redditi da lavoro dipendente	190.448,32	175.970,00	175.970,00
02	Imposte e tasse a carico dell'ente	14.600,00	14.600,00	14.600,00
03	Acquisto di beni e servizi	380.565,10	362.307,19	362.307,19
04	Trasferimenti correnti	350.500,00	350.500,00	350.500,00
07	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
10	Altre spese correnti	16.588,77	16.588,77	16.588,77
	TOTALE	952.702,19	919.965,96	919.965,96

ALTRE INFORMAZIONI

- L'Avanzo di Amministrazione presunto 2020 è quantificato in Euro 80.585,63;
- L'ente non si trova in una situazione di deficitarietà strutturale;
- Non sussistono debiti fuori bilancio;
- Lo stanziamento nel bilancio 2021 del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ha valore pari a 1.088,77 e viene quantificato utilizzando il programma gestionale contabile dell'Ente;
- Non sono state prestate e non si prevede nemmeno di prestare garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.
- Il Consorzio non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata e nemmeno partecipazioni in enti o organismi strumentali.

Tutto ciò premesso il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs 267/2000, esprime i seguenti giudizi:

- I documenti risultano legittimi nella modalità di formazione, nella conformità ai dettami di legge ed alle norme statutarie e regolamentari per quanto concerne i principi contabili, le modalità di presentazione, il rispetto dei principi dell'unità, annualità, universalità, integrità, veridicità, pubblicità e pareggio finanziario.
- Le somme iscritte in bilancio risultano attendibili, coerenti e congrue, in quanto:

- la previsione relativa al fabbisogno dell'entrata e della spesa è adeguata alla concreta realtà del Consorzio, visti i dati contabili degli esercizi precedenti ed in considerazione dei possibili futuri sviluppi delineati nel documento programmatico;
- le previsioni contenute nel bilancio pluriennale risultano attendibili e congrue in quanto rilevano i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica, gli oneri indotti delle spese in conto capitale, gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- la previsione di spesa per investimenti appare coerente con il programma amministrativo;
- ai programmi di sviluppo corrispondono adeguate coperture dei capitoli della spesa; lo stesso dicasi per le variazioni apportate alle diverse voci delle entrate;
- l'iscrizione delle entrate è supportata da riscontri specifici (delibere regionali e provinciali, contratti in essere, ruoli, ecc.), oltre a stime prudenti e precise.

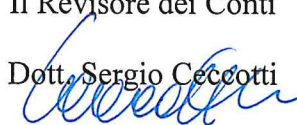
CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, richiamato l'art. 239 del D.Lgs 267/2000, il sottoscritto Revisore dei Conti rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021, del pluriennale 2021/2023, dei documenti allegati.

Ronchi dei Legionari, 23 marzo 2020

Il Revisore dei Conti

Dott. Sergio Ceccotti



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
	ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.697,88	0,00	0,00	0,00	2.697,88	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.697,88	0,00	0,00	0,00	2.697,88	0,00
Totale		2.697,88	0,00	0,00	0,00	2.697,88	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 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 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili											
	0		FONDO CONTRATTAZIONE DECENTRATA DIPENDENTI ANNO 2019	12.758,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.758,32	12.758,32
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				12.758,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.758,32	12.758,32
Vincoli derivanti da trasferimenti											
	TRASFRIMENTI REGIONALI VINCOLATI A RELATIVE SPESE		0	38.634,72	0,00	38.634,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				38.634,72	0,00	38.634,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				51.393,04	0,00	38.634,72	0,00	0,00	0,00	12.758,32	12.758,32

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5))	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	12.758,32
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)	12.758,32

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Pagina 6

(ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

14/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	248.824,90
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	767.440,10
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	770.280,33
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	245.984,67
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	115.475,84
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	280.874,88
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	80.585,63

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2020	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	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	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.758,32
	Vincoli derivanti trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	12.758,32

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Pagina 7

(ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

14/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	67.827,31
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.758,32
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	12.758,32

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 2022 2023

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	377.793,24			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		939.943,87	919.965,96	919.965,96
<i>cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		952.702,19	919.965,96	919.965,96
di cui:	(-)			
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazione di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-12.758,32	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 2022 2023

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti		12.758,32		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge				
o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge				
o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	400.000,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 2022 2023

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		400.000,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 .- Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	Z = P+Q+R-C-I -S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 2022 2023

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1 + S2 +T-X1 - X2 -Y	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)	12.758,32		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-12.758,32	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il

Indicatori sintetici

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2021	2022	2023
1	RIGIDITA' STRUTTURALE DI BILANCIO				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	21,64	20,54	20,54
2	ENTRATE CORRENTI				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	71,63	73,19	73,19
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	65,90	--	--
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,81	0,82	0,82
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,73	--	--
3	SPESE DI PERSONALE				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico - finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	21,35	20,54	20,54

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il

Indicatori sintetici

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2021	2022	2023
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Stanzamenti di competenza (pdc 1.01.01.01.004 + 1.01.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.01.003 + 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	1,79	1,93	1,93
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	23,54	20,59	20,59
4 INTERESSI PASSIVI					
4.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanzamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00	0,00	0,00
4.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	--	--	--
4.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	--	--	--
5 INVESTIMENTI					
5.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	28,09	0,00	0,00
5.2	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	--	--

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il

Indicatori sintetici

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2021	2022	2023
5.3	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	--	--
5.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	--	--
6 DEBITI NON FINANZIARI					
6.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00	--	--
6.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	--	--	--
7 DEBITI FINANZIARI					
7.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	--	--	--

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il

Indicatori sintetici

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2021	2022	2023
7.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
8	COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE				
8.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	79,06	--	--
8.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00	--	--
8.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	5,11	--	--
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	15,83	--	--
9	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE				
9.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	--	--	--
9.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	--	--	--
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
10	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il

Indicatori sintetici

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2021	2022	2023
10.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	--	--	--
11	PARTITE DI GIRO E CONTO TERZI				
11.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	30,37	31,03	31,03
11.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	29,97	31,03	31,03

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.

Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal

2017.

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

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

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

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

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

(10) 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

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa 2021/ (previsioni competenza + residui) 2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	53,16	70,53	70,53	87,04	99,77	83,74
20102	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,06	0,08	0,08	0,00	100,00	--
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,18	0,08	0,08	0,21	100,00	100,00
20104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,23	0,31	0,31	0,62	100,00	100,00
	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	53,63	71,00	71,00	87,87	99,77	83,90
TITOLO 3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,37	0,49	0,49	0,32	100,00	60,27
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,06	0,08	0,08	0,00	100,00	--
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1,05	0,00	0,00	0,52	100,00	100,00
	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1,48	0,57	0,57	0,84	100,00	84,91
TITOLO 4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	23,45	0,00	0,00	0,00	100,00	--
	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	23,45	0,00	0,00	0,00	100,00	--
TITOLO 6	TITOLO 6 - Accensione prestiti						
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--
	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--
TITOLO 7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa 2021/ (previsioni competenza + residui) 2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4,69	6,22	6,22	0,00	100,00	--
	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4,69	6,22	6,22	0,00	100,00	--
TITOLO 9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	12,93	17,15	17,15	9,38	100,00	91,41
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	3,81	5,06	5,06	1,91	100,00	100,00
	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	16,74	22,21	22,21	11,29	100,00	92,86
	TOTALE ENTRATE	99,99	100,00	100,00	100,00	99,87	84,92

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022, 2023 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	0,96	--	100,00	1,28	--	1,28	--	1,38	--	47,95
	02	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	31,94	--	100,00	9,32	--	9,32	--	10,83	--	78,31
	03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	3,01	--	100,00	4,11	--	4,11	--	5,13	--	81,34
	05	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,26	--	100,00	0,35	--	0,35	--	0,49	--	99,09
	10	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	0,03	--	100,00	0,12	--	0,12	--	0,08	--	64,53
	11	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	1,30	--	100,00	1,74	--	1,74	--	1,73	--	84,45
		Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	37,50	--	100,00	16,92	--	16,92	--	19,64	--	77,28

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022, 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	01	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,22	--	100,00	0,29	--	0,29	--	22,25	--	77,48
	02	PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	38,80	--	100,00	52,21	--	52,21	--	40,00	--	80,39
		Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	39,02	--	100,00	52,50	--	52,50	--	62,25	--	79,41
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,67	--	100,00	1,45	--	1,45	--	6,63	--	78,27
		Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1,67	--	100,00	1,45	--	1,45	--	6,63	--	78,27

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022, 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,47	--	375,00	0,62	--	0,62	--	0,00	--	--
	02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,06	--	100,00	0,08	--	0,08	--	0,00	--	--
	03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	--	--	0,00	--	0,00	--	0,00	--	--
		Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,53	--	342,06	0,70	--	0,70	--	0,00	--	--
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	01	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	4,66	--	100,00	6,22	--	6,22	--	0,00	--	--
		Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	4,66	--	100,00	6,22	--	6,22	--	0,00	--	--
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	16,62	--	100,00	22,21	--	22,21	--	11,48	--	80,82

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022, 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
		Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	16,62	--	100,00	22,21	--	22,21	--	11,48	--	80,82

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI
INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

Pagina 53

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000)</i>		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	900.419,86	900.419,86	900.419,86
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	9.728,00	9.728,00	9.728,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		910.147,86	910.147,86	910.147,86
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale:	(+)	91.014,79	91.014,79	91.014,79
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		91.014,79	91.014,79	91.014,79
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2020	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali e' stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

2021

Nota integrativa al Bilancio

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

Consorzio CONSORZIO CULTURALE DEL
MONFALCONESE (GO)

PREMESSA

Signori Consiglieri,

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

- a. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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

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

IL BILANCIO DI PREVISIONE

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

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

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

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

Il documento così costruito e portato all'attenzione dell'organo consiliare sintetizza, in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente oltre che dagli strumenti di programmazione pluriennali, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "*documento di indirizzi*" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto delle indicazioni e dei principi introdotti dalle manovre recenti.

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

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

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

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

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

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio del nostro ente, potremmo riscontrare come lo stesso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle

seguenti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei postulati di bilancio ancora una volta riaffermati dal legislatore nei nuovi principi contabili generali di cui all'allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, quali:

- **l'annualità**, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **l'unità**, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- **l'integrità**, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**, l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;
- **la flessibilità**, i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**, nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**, sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- **la coerenza interna**, per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**, per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;
- **la continuità e la costanza**, la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**, le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali;
- **la neutralità**, la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;
- **la pubblicità**, per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio**, inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;
- **la competenza finanziaria**, e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica**, per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma**, per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

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

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021	SPESE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	377.793,24				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		12.758,32	Disavanzo di amministrazione		0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00			
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.165.636,21	952.702,19
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	987.594,97	914.745,71			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	26.063,82	25.198,16	Titolo 2 - Spese in conto capitale	400.000,00	400.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	400.000,00	400.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Totale entrate finali	1.791.452,03	1.352.702,19	Totale spese finali	1.565.636,21	1.352.702,19
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	300.878,50	285.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	330.796,98	285.500,00
Totale Titoli	380.878,50	365.500,00	Totale Titoli	410.796,98	365.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.172.330,53	1.718.202,19	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.976.433,19	1.718.202,19
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	195.897,34				

LE PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	SPESE	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	919.965,96	919.965,96
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	912.715,96	912.715,96			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.250,00	7.250,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Totale entrate finali	919.965,96	919.965,96	Totale spese finali	919.965,96	919.965,96
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00

Consorzio CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE (GO)

			- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	285.500,00	285.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	285.500,00	285.500,00
Totale Titoli	365.500,00	365.500,00	Totale Titoli	365.500,00	365.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.285.465,96	1.285.465,96	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.285.465,96	1.285.465,96

PRIMA PARTE



ANALISI DELLE ENTRATE

1 ANALISI DELLE ENTRATE

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

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

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

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

1.1 Analisi per titoli

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

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

- a) il **"Titolo 1"** comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità del bilancio, i tributi sono contabilizzati al lordo delle relative spese di riscossione, dei rimborsi fiscali, ecc. salvo i casi espressamente previsti dalla legge o dai principi contabili. La contabilizzazione al lordo è effettuata, sulla base delle informazioni trasmesse dai soggetti incaricati della riscossione dei tributi, attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa;
- b) il **"Titolo 2"** vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato oltre che da terzi, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente. Si tratta di somme erogate non a fronte di controprestazioni seppur vincolate al finanziamento di spese correnti;
- c) il **"Titolo 3"** sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi derivanti dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi nonché dalla

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

ENTRATE	2021	2022	2023
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	906.656,94	906.627,19	906.627,19
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.088,77	1.088,77	1.088,77
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	3.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	914.745,71	912.715,96	912.715,96
TITOLO 3: Entrate extratributarie			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.250,00	6.250,00	6.250,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	17.948,16	0,00	0,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	25.198,16	7.250,00	7.250,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	400.000,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	400.000,00	0,00	0,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00

Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	220.500,00	220.500,00	220.500,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	285.500,00	285.500,00	285.500,00

1.2 Analisi delle voci più significative del titolo 1

L'Ente non possiede entrate da Titolo 1.

1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2

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

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali

L'Ente non prevede trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali.

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2021
trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali	0,00
Totale	0,00

Contributi da amministrazioni locali

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

Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2021
trasferimenti correnti da amministrazioni locali	906.656,94
Totale	906.656,94

Per quanto riguarda i trasferimenti regionali, si segnala che per il 2021 è confermata da parte dell'Amministrazione regionale la concessione al CCM, in veste di coordinatore delle attività del progetto Leggiamo 0-18, di un contributo annuo di 450.000 euro per tre anni (2021-2023), per complessivi euro 1.350.000.

Per l'anno 2021, secondo l'accordo di progetto, una quota del contributo pari a € 350.000,00 (salvo modifiche degli accordi in corso d'anno) sarà trasferita agli soggetti partner per l'attuazione dei progetti di promozione alla lettura.

L'Amministrazione regionale inoltre garantisce l'erogazione del contributo per l'Ecomuseo che tuttavia va richiesto entro il 4 aprile e viene stimato in 62.500 euro.

Terza posta di rilievo è il contributo regionale al Sistema bibliotecario che viene stimato per il 2021 in euro 92.663.

Contributi comunitari ed altri contributi significativi

L'ente non prevede servizi e agli interventi finanziati da organismi comunitari ed internazionali.

Trasferimenti correnti da U.E. (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2021
Trasferimenti correnti da U.E.	0,00
Totale	0,00

1.4 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3

Entrate da servizi dell'ente

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

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

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

Tra i servizi a domanda individuale erogati dall'Ente la voce principale riguarda la vendita di pubblicazioni edite e co-edite dal Consorzio. Seguono gli incassi delle tariffe per la concessione in uso di riproduzioni fotografiche e altri servizi come la traduzione linguistica di testi dall'italiano allo sloveno.

Le principali voci di entrata sono costituite da:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tit. 3 - Tip. 100)	Importo 2021
proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.250,00
Totale	6.250,00

Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente

La tipologia 300 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche.

Un valore troppo alto degli interessi attivi maturati sulle giacenze dei mutui in corso di ammortamento è sintomo di lentezza nell'esecuzione delle opere pubbliche o di una errata gestione del debito. Una maggiore attenzione alla gestione del debito impone di verificare la possibilità di utilizzare in devoluzione mutui in ammortamento prima di ricorrere a nuovo indebitamento.

A tal fine è bene rammentare che la legge di bilancio per il 2018, Legge n. 205/2017, ha previsto la proroga della sospensione del regime di tesoreria unica fino a tutto il 31.12.2021

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2021 sono costituite da:

Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria (Tit. 3 - Tip. 300)	Importo 2021
interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria	1.000,00
Totale	1.000,00

Altre entrate da redditi di capitale

Nell'Ente non vi sono entrate da redditi di capitale.

Altre entrate da redditi di capitale	Importo 2021

Rimborsi ed altre entrate diverse

La tipologia 500 presenta una natura residuale .

La principale voce di entrata prevista nel bilancio 2021 riguarda i trasferimenti degli enti non consorziati per il Servizio civile universale:

Altre entrate correnti (Tit. 3 - Tip. 500)	Importo 2021
entrate correnti	17.948,16
Totale	17.948,16

1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4

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

Tributi in conto capitale

La tipologia 100 del titolo 4 comprende le imposte da sanatorie e condoni. Nello specifico, l'ufficio urbanistica sulla base delle pratiche da evadere ha presuntivamente determinato i seguenti importi:

Tributi in conto capitale	Importo 2021

Contributi agli investimenti

La tipologia 200 del titolo 4 comprende i contributi in c/capitale da destinare a spese di investimento da parte di altre amministrazioni pubbliche e da privati così suddivisi:

I contributi agli investimenti provenienti dallo Stato iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle formali comunicazioni provenienti dalle amministrazioni centrali (Ministeri). Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2021
contributi da amministrazioni pubbliche centrali	0,00
Totale	0,00

I contributi agli investimenti dalla regione e da altre amministrazioni pubbliche locali sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni locali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2021
contributi da amministrazioni locali	400.000,00
Totale	400.000,00

Si prevede un contributo regionale distribuito sugli anni 2021 e 2022, rispettivamente per l'importo di € 400.000,00 e di euro 1.000.000,00, per l'acquisto dell'immobile da destinare al futuro Centro gestione ed archiviazione dell'Ente.

Non vi sono contributi agli investimenti da altri soggetti.

Alienazione di beni patrimoniali

Non vi sono state nel periodo alienazioni di beni patrimoniali.

Altre entrate in conto capitale

Non vi sono altre entrate in conto capitale.

1.6 Strumenti derivati

L'Ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

1.7 Le Entrate "non ricorrenti"

ENTRATE "NON RICORRENTI"	2021	2022	2023
Donazioni	0,00	0,00	0,00
Sanatorie	0,00	0,00	0,00
Abusi edilizi	0,00	0,00	0,00

Sanzioni	0,00	0,00	0,00
Condoni	0,00	0,00	0,00
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	0,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Alienazione di immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate non ricorrenti	0,00	0,00	0,00
in % sul totale entrate	0,00%	0,00%	0,00%

1.8 Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati

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

L'Ente non prevede il ricorso a strumenti finanziari derivati.

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di altre Amm.ni pubbliche e di altri soggetti

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
---	-----------	---------

SECONDA PARTE



ANALISI DELLE SPESE

2 ANALISI DELLE SPESE

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

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

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

2.1 Titolo 1 Spese correnti

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

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

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

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

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 1 SPESA)	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 01- Organi istituzionali	16.427,00	16.427,00	16.427,00
Programma 02 - Segreteria generale	148.878,32	119.800,00	119.800,00
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	51.800,00	52.800,00	52.800,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Programma 10 - Risorse umane	500,00	1.500,00	1.500,00
Programma 11 - Altri servizi generali	22.400,00	22.400,00	22.400,00

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	3.750,00	3.750,00	3.750,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	666.705,06	671.124,11	671.124,11
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	28.653,04	18.576,08	18.576,08
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 01 - Fondo di riserva	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.088,77	1.088,77	1.088,77
TOTALE TITOLO 1	952.702,19	919.965,96	919.965,96

2.1.1 I macroaggregati di spesa corrente

Quantunque non presenti nella struttura del bilancio oggetto di approvazione da parte del Consiglio, la spesa corrente, così come riportata nell'allegato al bilancio di previsione, è stata suddivisa in macroaggregati che sostituiscono, nella nuova classificazione economico funzionale, i precedenti *interventi* di spesa.

Com'è noto, la classificazione della spesa in macroaggregati è effettuata in relazione alla natura economica dei fattori produttivi, permettendo in tal modo di effettuare valutazioni in merito alla loro incidenza ed eventuale razionalizzazione.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2021, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2021

MACROAGGREGATI (TIT. 1 SPESA)	2021	%
Redditi da lavoro dipendente	175.970,00	19,13%
Imposte e tasse a carico dell'ente	14.600,00	1,59%
Acquisto di beni e servizi	362.307,19	39,38%
Trasferimenti correnti	350.500,00	38,10%
Interessi passivi	0,00	0,00%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00%
Altre spese correnti	16.588,77	1,80%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	919.965,96	100,00%

2.1.2 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge

L'articolo 57, comma 2, del D.L. 124/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge 157/2019 ha eliminato tutti i vincoli relativi al contenimento delle spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, missione, formazione, sponsorizzazione, incarichi per studi e consulenza, acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture, acquisto, manutenzione e locazione di immobili.

Conseguentemente si darà conto del solo limite della spesa del personale.

Limiti alla Spesa di Personale

La spesa di personale per il 2021, calcolata come da normativa in materia e dalle indicazioni della

Corte dei Conti, è pari ad euro 185.982,38, inferiore alla media del triennio 2011-2013 pari ad euro 186.421,25.

Si ricorda in questa sede:

- la L.R. 6 novembre 2020 n. 20 avente ad oggetto "Modifiche alle disposizioni di coordinamento della finanza locale di cui alla legge regionale 17 luglio 2015, n. 18 (La disciplina della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, nonché modifiche a disposizioni delle leggi regionali 19/2013, 9/2009 e 26/2014 concernenti gli enti locali) e norme sulla concertazione delle politiche di sviluppo.", che aggiorna gli obblighi di finanza pubblica a capo degli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia al fine di assicurare, tra l'altro, la sostenibilità della spesa di personale;

- la deliberazione della Giunta regionale n. 1758 di data 20/11/2020 ad oggetto "L.R. 18/2015, come modificata dalla L.R. 20/2020 – Norme di coordinamento di finanza pubblica per gli enti locali della Regione. Determinazione dei valori soglia e degli aspetti operativi relativi agli obblighi di finanza pubblica per i comuni della Regione in termini di sostenibilità del debito e della spesa di personale. Approvazione preliminare.", che determina i valori soglia e gli aspetti operativi relativi agli obblighi di finanza pubblica anche per le spese di personale, e nello specifico l'articolo

La Giunta regionale nella suddetta deliberazione n. 1758/2020 ha ritenuto di definire i valori soglia per i soli comuni del Friuli Venezia Giulia e non per gli altri Enti locali previsti dall'ordinamento regionale di cui alla legge regionale 29 novembre 2019, n. 21 "Esercizio coordinato di funzioni e servizi tra gli enti locali del Friuli Venezia Giulia e istituzione degli Enti di decentramento regionale", ed in particolare l'art. 35 "Consorzi";

2.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

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

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

- a) entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- b) entrate assistite da fidejussione,
- c) entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- d) entrate rimosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

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

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

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

Sotto il profilo squisitamente contabile, nel nuovo bilancio finanziario di previsione, previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del

titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

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

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

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

Stanziamento in bilancio 2021 della voce U: 1.10.01.03 € 1.088,77, che viene calcolato automaticamente dal gestionale contabile dell'Ente. Si rileva che l'ente non introita entrate di tipo tributario.

2.1.4 Accantonamenti al fondo rischi spese legali

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

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

All'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, non sono stati previsti nel bilancio 2021 accantonamenti al fondo rischi spese legali.

2.1.5 Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate

In base alla previsione normativa dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 per il quale "Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato

negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione”, per le società in perdita risultante dall’ultimo rendiconto approvato è stato operato il relativo accantonamento nel bilancio di previsione.

Si segnala infine che, limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile.

**Gli effetti di tali disposizioni sul bilancio 2021 del nostro ente sono così sintetizzabili:
l'Ente non possiede società ed aziende partecipate.**

2.1.6 Accantonamenti per spese potenziali

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

2.1.7 Interventi programmati per spese di investimento

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2021	Fonte di finanziamento	Importo
Centro gestione e conservazione	Contributo regionale	400.000,00
Nuova Opera		0,00

Per quanto sopra si rimanda al Piano triennale delle opere pubbliche inserito del DUP 2021-2023.

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

Gli investimenti finanziati dalla quota consolidata del margine corrente previsto nel bilancio di previsione sono analiticamente elencati nella tabella successiva:

Investimenti finanziati da quote del saldo positivo di parte corrente	Anno di previsione	Importo	Capitoli/articoli di spesa
---	--------------------	---------	----------------------------

Con riferimento agli investimenti del bilancio di previsione finanziati con una quota del saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio, la stessa è stata quantificata nel seguente modo:

2.2 Titolo 2 Spese in conto capitale

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

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

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

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

Le previsioni 2021

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 02 - Segreteria generale	400.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	400.000,00	0,00	0,00

2.2.1 I macroaggregati di spesa in c/capitale

Rinviando a quanto già detto per la classificazione economico funzionale per macroaggregati della spesa corrente, la ripartizione del titolo 2 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2021, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati 2021

MACROAGGREGATI TITOLO 2	2021	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	380.000,00	95,00%
Contributi agli investimenti	0,00	0,00%
Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	20.000,00	5,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	400.000,00	100,00%

2.2.2 Il programma triennale degli investimenti

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

Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2021	Fonte di finanziamento	Importo
Centro gestione e conservazione	Contributo regionale	400.000,00
Nuova Opera		0,00

2.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie quali partecipazioni e conferimenti di capitale oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi

- interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

L'Ente non prevede spese per attività finanziarie.

2.3.1 I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie

Anche per le spese relative agli incrementi di attività finanziarie, appare utile illustrare la ripartizione del titolo 3 per macroaggregati che, per l'anno 2021, è così sintetizzabile:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati

MACROAGGREGATI TITOLO 3	2021	%
Acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00%
Concessioni crediti di breve termine	0,00	0,00%
Concessioni crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00%
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	100,00%

2.4 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti

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

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

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

Le previsioni

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)	2021	2022	2023
TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00

2.5 Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"

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

Come già fatto per le entrate (cfr. precedente paragrafo 1.2), è opportuno fornire, così come

previsto al punto 9.11.3 della nota integrativa, l'articolazione e la relazione tra le "spese ricorrenti" e quelle "non ricorrenti", distinguendole in relazione alla circostanza che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Pertanto, sono da considerare "non ricorrenti" e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti spese:

SPESE "NON RICORRENTI"	2021	2022	2023
Consultazioni referendarie ed elettorali	0,00	0,00	0,00
Ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
Investimenti diretti	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Altre spese diverse dalle precedenti	0,00	0,00	0,00
Totale Spese non ricorrenti	0,00	0,00	0,00
in % sul totale spese	0,00%	0,00%	0,00%

TERZA PARTE



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

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

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

Al fine di meglio comprendere le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio, è proposta la tabella che segue nella quale si evidenzia l'importo complessivo dell'avanzo così come applicato al bilancio 2021 nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento, il trend storico e prospettico riferito agli anni dal 2018 al 2023.

Avanzo	2018	2019	2020	2021
Avanzo applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	12.758,32
Avanzo applicato per spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Avanzo applicato	0,00	0,00	0,00	12.758,32

Disavanzo	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il dato relativo all'esercizio 2021 è stato ottenuto procedendo alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il suo valore è ripartito come di seguito precisato in tabella.

A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	80.585,63
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	4.119,64
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	4.119,64
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.758,32

Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	12.758,32
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	63.707,67
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.758,32
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	12.758,32

3.1 Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione

Così come previsto al punto 9.11.4 del principio contabile applicato alla programmazione, si riportano, a seguire, la tabella 1 relativa all'*elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione*, la tabella 2 relativa all'*elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione* e la tabella 3 relativa all'*analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione*.

I valori riportati nelle seguenti tabelle sono relativi al risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo.

Tabella 1 - Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizi 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministra- zione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministra- zione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministra- zione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministra- zione presunte al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
Vincoli derivanti da legge									

Consorzio CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE (GO)

	Fondo contrattazione decentrata integrativa dipendenti anno 2019	12.758,32	0,00	0,00	0,00	0,00	12.758,32	12.758,32
Traferimenti regionali vincolati a relative spese		38.634,32	0,00	38.634,32	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Vincoli derivanti da legge (h/1)	51.392,64	0,00	38.634,32	0,00	0,00	12.758,32	12.758,32
Totale risorse vincolate (l/1)		51.392,64	0,00	38.634,32	0,00	0,00	12.758,32	12.758,32
Totali							Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)							0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)							0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)							12.758,32	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)							0,00	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)							0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)							0,00	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)							0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-l)							12.758,32	

Tabella 2 - Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio esercizio 2020 (segno "-") (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio esercizio 2020 (c)	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (2) (con segno "+/-") (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione (f)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Fondo crediti dubbia esigibilità	2.697,88	0,00	0,00	0,00	2.697,88	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.697,88	0,00	0,00	0,00	2.697,88	0,00
Altri accantonamenti						
Totale Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Risorse Accantonate	2.697,88	0,00	0,00	0,00	2.697,88	0,00

Tabella 3 - Analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2020 applicate al primo
-----------------------------------	---------------------------------	---	---	---	---	---	--	---

Nota Integrativa al Bilancio annuale di previsione 2021

				o da quote destinate del risultato di amministra- zione (dati presunti)	nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministra- zione	eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministra- zione (+) e cancella- zione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui)	31/12/2020	esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c) -(d)-(e)	(g)
	Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali							Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministra- zione presunto al 31/12/2020	
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti							0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti							0,00	

3.2 Il Ripiano del Disavanzo

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

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

L'Ente non rileva disavanzo di amministrazione.

4 Il Fondo pluriennale vincolato

4.1 Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato

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

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

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

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

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

4.2 Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

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

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

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

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

Con riferimento agli investimenti in corso di definizione, ai sensi del punto 9.11.1 lettera e) del principio contabile della programmazione del bilancio, si espongono nella tabella che segue, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi (previsione dei SAL) di spesa.

Trattasi di quegli investimenti inseriti, dapprima nel piano triennale delle opere pubbliche e, successivamente, nel bilancio di previsione, per i quali non è stato possibile avere il cronoprogramma lavori: la tabella che segue ne illustra le motivazioni.

Opere prive di cronoprogramma	annualità	motivazione
-------------------------------	-----------	-------------

opera

2021

motivazione

Con rif. alla delibera n. 6/2019 l'Assemblea consortile ha approvato un piano di sviluppo per le attività di Centro di gestione e conservazione del patrimonio bibliografico e storico artistico del Consorzio (allegato Piano di sviluppo), indicando alcune caratteristiche che dovranno essere presenti nell'edificio da ricercare allo scopo.

Come da verbale della seduta del 27/11/2019 l'amministrazione regionale ha individuato la possibilità di finanziare l'acquisto di un bene consono alle necessità dell'Ente tramite i fondi per la "Concertazione investimenti di sviluppo UTI e Comuni non in UTI", destinando all'UTI Carso Isonzo Adriatico 400.000,00 euro per l'anno 2021 e 1.000.000,00 euro per l'anno 2022. Al momento attuale viene applicato a bilancio solo il primo trasferimento per 400.000,00 euro.

Con queste premesse, nel corso del 2020 si è svolta una ricerca di un Bene immobile adatto allo scopo attraverso la pubblicazione di un avviso di manifestazione di interesse e la conseguente procedura di selezione delle proposte pervenute.

Con rif. alla delibera n. 1/2021 l'Assemblea consortile, a conclusione della procedura pubblica di manifestazione di interesse di cui sopra, verificati i costi per l'acquisizione in uso del bene e verificati i tempi necessari alla ristrutturazione edilizia, ha dichiarato estinta la procedura di ricerca dell'edificio raccomandando al Consiglio di Amministrazione di vagliare ulteriori ipotesi nei più brevi tempi possibile. Contestualmente l'UTI Carso Isonzo Adriatico, individuata dall'amministrazione regionale come destinataria del finanziamento, è stata sciolta e ha indicato alla Regione il Consorzio come possibile destinatario del contributo. A seguito di tale indicazione il Consorzio ha richiesto alla Regione l'erogazione del contributo. La Regione con lettera prot. n. 0002255 dd. 17/02/2021 ha indicato al Consorzio l'iter per la concessione delle risorse invitando l'Ente a presentare apposita domanda corredata della documentazione di cui all'articolo 9, comma 99, della legge regionale 27 dicembre 2019, n. 24 (Legge di stabilità 2020) consistente in:

- relazione illustrativa dell'intervento;
- cronoprogramma di attuazione;
- quadro economico dell'intervento.

Nel corso del 2021 il Consorzio aprirà una nuova procedura con preferenza per eventuali beni in proprietà degli Enti consortili per portare a conclusione l'iter di acquisto del Bene ricercato che si completerà entro la fine del 2023.

QUARTA PARTE



GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2021

5 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

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

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

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

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

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

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

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

5.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

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

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

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

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

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

Bilancio Corrente

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	0,00		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	0,00	Titolo 1 - Spese correnti (+)	952.702,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	914.745,71	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	0,00
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	25.198,16	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
Totale Titoli 1+2+3+fpv	939.943,87	Totale Titoli 1+4	952.702,19
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)	12.758,32		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
Totale Rettifiche	12.758,32	Totale Rettifiche	0,00

TOTALE ENTRATA	952.702,19	TOTALE SPESA	952.702,19
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)			0,00

Nella voce *"Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti"* sono comprese anche le eventuali somme finalizzate al rimborso anticipato dei prestiti.

L'equilibrio di bilancio è dato dall'applicazione di avanzo per 12.758,32.

5.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

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

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

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

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

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

Bilancio di parte investimenti

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	0,00		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	400.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	400.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv	400.000,00	Totale Titoli 2+3.01	400.000,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		

Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00

Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	400.000,00	TOTALE SPESA	400.000,00
Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.3 L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie

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

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

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

- a) *le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;*
- b) *i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;*
- c) *le riscossioni e le concessioni di crediti.*

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

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

Bilancio Partite finanziarie

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	80.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	80.000,00
Totale Titolo 7	80.000,00	Totale Titolo 5	80.000,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	80.000,00	TOTALE SPESA	80.000,00
Risultato del Bilancio Partite finanziarie (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

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

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

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

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

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

Pertanto, l'equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Titolo 9 Entrate} = \text{Titolo 7 Spese}$$

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

Bilancio di terzi

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	285.500,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	285.500,00
TOTALE ENTRATA	285.500,00	TOTALE SPESA	285.500,00
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

QUINTA PARTE



COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

6 Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica

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

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

Si riportano i risultati conseguiti nella gestione 2019 e acclarati nel rendiconto di gestione:

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

SESTA PARTE



ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

7 Enti ed organismi strumentali

7.1 L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali

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

L'Ente non possiede partecipazioni e organismi strumentali.

SETTIMA PARTE



L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

8 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

L'analisi condotta nelle parti precedenti, ed in particolare quella per missione, fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente deve porre in essere.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una lettura articolata per servizi: questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore. In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

Il comune, pertanto, assume il ruolo di coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore ne ha distinto tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti, trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale ed, ancor più, quelli a carattere produttivo si definiscono per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso la caratteristica di socialità per assumere quella tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi seguenti, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione dei sopra menzionati servizi.

8.1 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: la loro esistenza deve, comunque, essere garantita da parte dell'ente, prescindendo da qualsiasi giudizio sull'economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica e, più in generale, tutte quelle attività

molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di un'imposizione giuridica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze sono riportate, con riferimento al nostro ente, nella tabella seguente:

Il Consorzio Culturale del Monfalconese (CCM), come da previsioni statutarie, ha la finalità generale di promuovere lo sviluppo e la tutela della cultura nel territorio di competenza e precisamente:

- a. valorizzazione e promozione della cultura;
- b. promozione di studi e ricerche storiche;
- c. valorizzazione, conservazione e diffusione pubblica dell'informazione, con particolare riguardo a quella in forma scritta e multimediale, promozione e valorizzazione del servizio di pubblica lettura con particolare riferimento al funzionamento della rete bibliotecaria territoriale;
- d. conservazione, catalogazione e valorizzazione del patrimonio fotografico storico e promozione dell'uso della fotografia come strumento di espressione e documentazione;
- e. salvaguardia, recupero, conservazione e valorizzazione della memoria storica delle comunità locali, attraverso la catalogazione, la conservazione, la ricerca e il recupero di documenti autobiografici scritti e audiovisivi;
- f. valorizzazione delle risorse culturali, e l'organizzazione di iniziative tendenti a promuovere l'intera area nelle sue componenti culturali, anche in collaborazione con enti pubblici e privati o su incarico degli enti aderenti;
- g. partecipazione ad attività socio culturali di preminente interesse nel territorio di competenza del Consorzio.

Per le finalità previste dallo Statuto (art. 3) il Consorzio ha attivato i seguenti servizi principali (art. 5):

a) Ecomuseo comprendente in particolare le attività di:

? Ricerca storica e Archivio della memoria;

? Fototeca e Centro di documentazione fotografica;

b) Edizioni del Consorzio Culturale del Monfalconese (pubblicazioni monografiche e periodiche, editoria elettronica, prodotti multimediali);

c) Biblioteca specializzata nei settori di competenza;

d) Sistema Bibliotecario Territoriale;

e) [abrogato]

f) Attività di formazione ed aggiornamento professionale nelle materie di competenza.

g) Attività di progettazione e costituzione di partneriati in funzione di progettualità a valere su fondi comunitari, predisposizione di progetti in sinergia fra soggetti diversi, predisposizione e attuazione di progetti di Servizio Civile Nazionale/Universale

8.2 I servizi a domanda individuale

Per le peculiarità dell'Ente i servizi a domanda individuali riguardano principalmente la vendita di pubblicazioni edite e co-edite dal Consorzio, nonché la concessione di uso di riproduzioni fotografiche della Fototeca, e ulteriori servizi quali ad esempio le traduzioni linguistiche dall'italiano allo sloveno.

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2021	Entrate 2021	Spese 2021	Risultato 2021	Copertura in %
Altri servizi a domanda individuale	6.250,00	0,00	6.250,00	0,00%
Totale	6.250,00	0,00	6.250,00	

8.2.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

Un ulteriore spunto di indagine può essere ottenuto confrontando l'andamento storico delle entrate e delle spese riportate nella tabella seguente.

Servizi a domanda individuale Trend Entrate e Spese	Entrate 2018	Spese 2018	Entrate 2019	Spese 2019	Entrate 2020	Spese 2020
Altri servizi a domanda individuale	3.685,75	0,00	4.046,00	0,00	1.304,07	0,00
Totale	3.685,75	0,00	4.046,00	0,00	1.304,07	0,00

8.3 I servizi produttivi

I servizi produttivi sono caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico ed industriale, che attiene tanto alla caratteristica del servizio reso, quanto alla forma di organizzazione necessaria per la loro erogazione.

Si tratta, in buona sostanza, di attività economiche relative alla distribuzione dell'acqua, del gas metano, dell'elettricità, nonché alla gestione delle farmacie, dei trasporti pubblici e della centrale del latte.

Per tali servizi le vigenti norme prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono e ne sostengono integralmente il costo, attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi rappresenta un'importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

L'Ente non eroga servizi produttivi.

8.3.1 L'andamento triennale dei servizi produttivi

Interessante può risultare una lettura dell'andamento storico delle entrate e delle spese nel triennio 2018/2020 al fine di comprendere le politiche definite da questa amministrazione nell'anno 2021.

Servizi produttivi Trend Entrate e Spese	Entrate 2018	Spese 2018	Entrate 2019	Spese 2019	Entrate 2020	Spese 2020
---	-----------------	---------------	-----------------	---------------	-----------------	---------------

Indice

	PREMESSA	2
	IL BILANCIO DI PREVISIONE	3
1	ANALISI DELLE ENTRATE	8
1.1	Analisi per titoli	8
1.2	Analisi delle voci più significative del titolo 1	10
1.3	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2	10
1.4	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3	11
1.5	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4	12
1.6	Strumenti derivati	13
1.7	Le Entrate "non ricorrenti"	13
1.8	Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati	14
2	ANALISI DELLE SPESE	16
2.1	Titolo 1 Spese correnti	16
2.1.1	I macroaggregati di spesa corrente	17
2.1.2	Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge	17
2.1.3	Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità	18
2.1.4	Accantonamenti al fondo rischi spese legali	19
2.1.5	Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate	19
2.1.6	Accantonamenti per spese potenziali	20
2.1.7	Interventi programmati per spese di investimento	20
2.1.8	Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente	21
2.2	Titolo 2 Spese in conto capitale	21
2.2.1	I macroaggregati di spesa in c/capitale	22
2.2.2	Il programma triennale degli investimenti	22
2.3	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	22
2.3.1	I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie	23
2.4	Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti	23
2.5	Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"	23
3	ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO	
	D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	26
3.1	Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione	27
3.2	Il Ripiano del Disavanzo	29
4	Il Fondo pluriennale vincolato	30
4.1	Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato	30
4.2	Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato	30
5	Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme	33
5.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	34
5.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	35
5.3	L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie	36
5.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	37
6	Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica	39
7	Enti ed organismi strumentali	41
7.1	L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali	41
8	I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE	43
8.1	I servizi istituzionali	43
8.2	I servizi a domanda individuale	44
8.2.1	L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale	45
8.3	I servizi produttivi	45
8.3.1	L'andamento triennale dei servizi produttivi	45

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

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	☒
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	☒
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazione chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	☒
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	☒
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	☒
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	☒
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	☒
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	☒

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	☒
--	----	-------------------------------------

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021 2022 2023

Pagina 46

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

17/03/2021

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	377.793,24								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		12.758,32	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					Titolo 1- Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	1.165.636,21	952.702,19 0,00	919.965,96 0,00	919.965,96 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	987.594,97	914.745,71	912.715,96	912.715,96					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	26.063,82	25.198,16	7.250,00	7.250,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	Titolo 2- Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	400.000,00	400.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie					Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	1.413.658,79	1.339.943,87	919.965,96	919.965,96	Totale spese finali.....	1.565.636,21	1.352.702,19	919.965,96	919.965,96
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	300.878,50	285.500,00	285.500,00	285.500,00	Titolo 7- Spese per conto terzi e partite di giro	330.796,98	285.500,00	285.500,00	285.500,00
Totale titoli.....	1.794.537,29	1.705.443,87	1.285.465,96	1.285.465,96	Totale titoli.....	1.976.433,19	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.172.330,53	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.976.433,19	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96
Fondo di cassa finale presunto	195.897,34								

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Pagina 51

(ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	248.824,90
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	767.440,10
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	770.280,33
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	245.984,67
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	115.475,84
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	280.874,88
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	80.585,63

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2020	4.119,64
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	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		4.119,64
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.758,32
	Vincoli derivanti trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata		12.758,32

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Pagina 52

(ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	63.707,67
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.758,32
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	12.758,32

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	100.519,32	12.758,32	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		competenza	0,00	0,00		
	Fondo di cassa all'1/1/2021		cassa	291.649,97	377.793,24		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	75.135,20	competenza	882.807,37	914.745,71	912.715,96	912.715,96
			cassa	957.404,74	987.594,97		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	865,66	competenza	14.747,00	25.198,16	7.250,00	7.250,00
			cassa	18.930,08	26.063,82		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	competenza	0,00	400.000,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	400.000,00		
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			cassa	80.000,00	80.000,00		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	15.378,50	competenza	285.500,00	285.500,00	285.500,00	285.500,00
			cassa	287.213,11	300.878,50		
	Totale Titoli	91.379,36	competenza	1.263.054,37	1.705.443,87	1.285.465,96	1.285.465,96
			cassa	1.343.547,93	1.794.537,29		
	Totale Generale delle Entrate	91.379,36	competenza	1.363.573,69	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96
			cassa	1.635.197,90	2.172.330,53		

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	100.519,32	12.758,32	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		competenza	0,00	0,00		
	Fondo di cassa all'1/1/2021		cassa	291.649,97	377.793,24		
2.000	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2.101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	75.135,20	competenza	860.807,37	906.656,94	906.627,19	906.627,19
			cassa	935.404,74	979.506,20		
2.102	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	competenza	0,00	1.088,77	1.088,77	1.088,77
			cassa	0,00	1.088,77		
2.103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	competenza	2.000,00	3.000,00	1.000,00	1.000,00
			cassa	2.000,00	3.000,00		
2.104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	competenza	20.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			cassa	20.000,00	4.000,00		
2.000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	75.135,20	competenza	882.807,37	914.745,71	912.715,96	912.715,96
			cassa	957.404,74	987.594,97		

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
3.000	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3.100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	175,98	competenza cassa	5.700,00 9.193,40	6.250,00 6.425,98	6.250,00	6.250,00
3.300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	competenza cassa	1.000,00 1.000,00	1.000,00 1.000,00	1.000,00	1.000,00
3.500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	689,68	competenza cassa	8.047,00 8.736,68	17.948,16 18.637,84	0,00	0,00
3.000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	865,66	competenza cassa	14.747,00 18.930,08	25.198,16 26.063,82	7.250,00	7.250,00

BILANCIO DI PREVISIONE**ENTRATE**

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
4.000	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
4.200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	competenza	0,00	400.000,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	400.000,00		
4.000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	competenza	0,00	400.000,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	400.000,00		

BILANCIO DI PREVISIONE**ENTRATE**

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
6.000	<i>TITOLO 6 - Accensione prestiti</i>						
6.300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	competenza cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
6.000	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	competenza cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE**ENTRATE**

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	
7.000	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
7.100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza cassa	80.000,00 80.000,00	80.000,00 80.000,00	80.000,00	80.000,00	
7.000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza cassa	80.000,00 80.000,00	80.000,00 80.000,00	80.000,00	80.000,00	

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
9.000	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	15.378,50	competenza cassa	220.500,00 222.213,11	220.500,00 235.878,50	220.500,00	220.500,00
9.200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	0,00	competenza cassa	65.000,00 65.000,00	65.000,00 65.000,00	65.000,00	65.000,00
9.000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	15.378,50	competenza cassa	285.500,00 287.213,11	285.500,00 300.878,50	285.500,00	285.500,00
	Totale Titoli	91.379,36	competenza cassa	1.263.054,37 1.343.547,93	1.705.443,87 1.794.537,29	1.285.465,96	1.285.465,96
	Totale Generale delle Entrate	91.379,36	competenza cassa	1.363.573,69 1.635.197,90	1.718.202,19 2.172.330,53	1.285.465,96	1.285.465,96

ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE 2021 2022 2023
PREVISIONI DI COMPETENZA

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
2.000.00	<i>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</i>						
2.101.00	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	906.656,94	906.656,94	906.627,19	906.627,19	906.627,19	906.627,19
2.101.01	Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.101.02	Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	906.656,94	906.656,94	906.627,19	906.627,19	906.627,19	906.627,19
2.102.00	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	1.088,77	1.088,77	1.088,77	1.088,77	1.088,77	1.088,77
2.102.01	Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Famiglie	1.088,77	1.088,77	1.088,77	1.088,77	1.088,77	1.088,77
2.103.00	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	3.000,00	3.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2.103.01	Categoria 1 - Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.103.02	Categoria 2 - Altri trasferimenti correnti da imprese	3.000,00	3.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2.104.00	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
2.104.01	Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
2.000.00	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	914.745,71	914.745,71	912.715,96	912.715,96	912.715,96	912.715,96

ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE 2021 2022 2023
PREVISIONI DI COMPETENZA

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
3.000.00	<i>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</i>						
3.100.00	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00
3.101.00	Categoria 1 - Vendita di beni	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
3.102.00	Categoria 2 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00
3.300.00	Tipologia 300 - Interessi attivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3.303.00	Categoria 3 - Altri interessi attivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3.500.00	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	17.948,16	17.948,16	0,00	0,00	0,00	0,00
3.599.00	Categoria 99 - Altre entrate correnti n.a.c.	17.948,16	17.948,16	0,00	0,00	0,00	0,00
3.000.00	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	25.198,16	25.198,16	7.250,00	7.250,00	7.250,00	7.250,00

ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE 2021 2022 2023
PREVISIONI DI COMPETENZA

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
4.000.00	<i>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</i>						
4.200.00	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.201.00	Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.000.00	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
6.000.00	TITOLO 6 - Accensione prestiti						
6.300.00	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.301.00	Categoria 1 - Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.000.00	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
7.000.00	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7.100.00	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
7.101.00	Categoria 1 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
7.000.00	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00

ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE 2021 2022 2023
PREVISIONI DI COMPETENZA

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
9.000.00	<i>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</i>						
9.100.00	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	220.500,00	220.500,00	220.500,00	220.500,00	220.500,00	220.500,00
9.101.00	Categoria 1 - Altre ritenute	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
9.102.00	Categoria 2 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	68.000,00	68.000,00	68.000,00	68.000,00	68.000,00	68.000,00
9.103.00	Categoria 3 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
9.199.00	Categoria 99 - Altre entrate per partite di giro	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00
9.200.00	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
9.204.00	Categoria 4 - Depositi di/presso terzi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
9.299.00	Categoria 99 - Altre entrate per conto terzi	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
9.000.00	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	285.500,00	285.500,00	285.500,00	285.500,00	285.500,00	285.500,00
Totale Titoli		1.705.443,87	1.705.443,87	1.285.465,96	1.285.465,96	1.285.465,96	1.285.465,96

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 14

SPESE

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
01.00.0	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione						
01.01.0	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali						
01.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	13.501,41	di competenza	18.810,00	16.427,00	16.427,00	16.427,00
			di cui impegnato		3.806,40	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	29.320,33	29.928,41		
01.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	13.501,41	di competenza	18.810,00	16.427,00	16.427,00	16.427,00
			di cui impegnato		3.806,40	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	29.320,33	29.928,41		
01.02.0	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale						
01.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	44.400,45	di competenza	155.060,33	148.878,32	119.800,00	119.800,00
			di cui impegnato		41.726,66	1.024,80	1.024,80
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	167.882,03	193.278,77		
01.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	400.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	892,50	400.000,00		
01.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	44.400,45	di competenza	155.060,33	548.878,32	119.800,00	119.800,00
			di cui impegnato		41.726,66	1.024,80	1.024,80
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	168.774,53	593.278,77		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
01.03.0	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
01.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	11.713,41	di competenza	57.268,30	51.800,00	52.800,00	52.800,00
			<i>di cui impegnato</i>		5.283,84	2.750,00	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	68.829,52	63.513,41		
01.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	11.713,41	di competenza	57.268,30	51.800,00	52.800,00	52.800,00
			<i>di cui impegnato</i>		5.283,84	2.750,00	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	68.829,52	63.513,41		
01.05.0	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
01.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	36,00	di competenza	4.724,40	4.500,00	4.500,00	4.500,00
			<i>di cui impegnato</i>		4.500,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	4.724,40	4.536,00		
01.05.0	Totale PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	36,00	di competenza	4.724,40	4.500,00	4.500,00	4.500,00
			<i>di cui impegnato</i>		4.500,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	4.724,40	4.536,00		
01.10.0	PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
01.10.1	TITOLO 1 - Spese correnti	109,20	di competenza	1.500,00	500,00	1.500,00	1.500,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.426,00	609,20		

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 16

SPESE

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
01.10.0	Totale PROGRAMMA 10 - Risorse umane	109,20	di competenza	1.500,00	500,00	1.500,00	1.500,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.426,00	609,20		
01.11.0	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali						
01.11.1	TITOLO 1 - Spese correnti	3.037,80	di competenza	24.760,00	22.400,00	22.400,00	22.400,00
			<i>di cui impegnato</i>		3.627,50	97,93	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	27.452,67	25.437,80		
01.11.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	2.167,04	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.167,04	0,00		
01.11.4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
01.11.0	Totale PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	3.037,80	di competenza	26.927,04	22.400,00	22.400,00	22.400,00
			<i>di cui impegnato</i>		3.627,50	97,93	0,00
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	29.619,71	25.437,80		
01.00.0	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	72.798,27	di competenza	264.290,07	644.505,32	217.427,00	217.427,00
			<i>di cui impegnato</i>		58.944,40	3.872,73	1.024,80
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	303.694,49	717.303,59		

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 17

SPESE

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
05.00.0	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali						
05.01.0	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico						
05.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	19.034,73	di competenza	310.784,72	3.750,00	3.750,00	3.750,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	321.380,10	22.784,73		
05.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	19.034,73	di competenza	310.784,72	3.750,00	3.750,00	3.750,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	321.380,10	22.784,73		
05.02.0	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale						
05.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	72.318,72	di competenza	348.644,04	666.705,06	671.124,11	671.124,11
			di cui impegnato		46.578,80	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	416.161,17	739.023,78		
05.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	72.318,72	di competenza	348.644,04	666.705,06	671.124,11	671.124,11
			di cui impegnato		46.578,80	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	416.161,17	739.023,78		
05.00.0	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	91.353,45	di competenza	659.428,76	670.455,06	674.874,11	674.874,11
			di cui impegnato		46.578,80	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	737.541,27	761.808,51		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
09.00.0	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
09.02.0	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
09.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	26.782,30	di competenza	71.000,00	28.653,04	18.576,08	18.576,08
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	66.478,00	55.435,34		
09.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
09.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	26.782,30	di competenza	71.000,00	28.653,04	18.576,08	18.576,08
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	66.478,00	55.435,34		
09.00.0	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	26.782,30	di competenza	71.000,00	28.653,04	18.576,08	18.576,08
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	66.478,00	55.435,34		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
20.00.0	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
20.01.0	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva						
20.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	3.354,86	8.000,00	8.000,00	8.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.471,96	30.000,00		
20.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	di competenza	3.354,86	8.000,00	8.000,00	8.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.471,96	30.000,00		
20.02.0	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'						
20.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	77,00	1.088,77	1.088,77	1.088,77
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	1.088,77		
20.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	di competenza	77,00	1.088,77	1.088,77	1.088,77
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	1.088,77		
20.03.0	PROGRAMMA 3 - Altri fondi						
20.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
20.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			cassa	0,00	0,00		
20.00.0	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	3.431,86	9.088,77	9.088,77	9.088,77
			<i>di cui impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo plu.vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			cassa	1.471,96	31.088,77		

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
60.00.0	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie						
60.01.0	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria						
60.01.5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	di competenza	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	80.000,00	80.000,00		
60.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	di competenza	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	80.000,00	80.000,00		
60.00.0	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	di competenza	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	80.000,00	80.000,00		

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 22

SPESE

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
99.00.0	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi						
99.01.0	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
99.01.7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	45.296,98	di competenza	285.500,00	285.500,00	285.500,00	285.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	294.793,54	330.796,98		
99.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	45.296,98	di competenza	285.500,00	285.500,00	285.500,00	285.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	294.793,54	330.796,98		
99.00.0	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	45.296,98	di competenza	285.500,00	285.500,00	285.500,00	285.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	294.793,54	330.796,98		
	Totale Missioni	236.231,00	di competenza	1.363.650,69	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96
			di cui impegnato		105.523,20	3.872,73	1.024,80
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.483.979,26	1.976.433,19		
	Totale Generale delle Spese	236.231,00	di competenza	1.363.650,69	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96
			di cui impegnato		105.523,20	3.872,73	1.024,80
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.483.979,26	1.976.433,19		

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti							
101	Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	190.448,32	190.448,32	175.970,00	175.970,00	175.970,00	175.970,00
102	Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	14.600,00	14.600,00	14.600,00	14.600,00	14.600,00	14.600,00
103	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	380.565,10	380.565,10	362.307,19	362.307,19	362.307,19	362.307,19
104	Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	350.500,00	350.500,00	350.500,00	350.500,00	350.500,00	350.500,00
107	Macroaggregato 7 - Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	16.588,77	16.588,77	16.588,77	16.588,77	16.588,77	16.588,77
100	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	952.702,19	952.702,19	919.965,96	919.965,96	919.965,96	919.965,96
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
202	Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	380.000,00	380.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti							
403	Macroaggregato 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
501	Macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
500	Totale TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro							
701	Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro	220.500,00	220.500,00	220.500,00	220.500,00	220.500,00	220.500,00
702	Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Pagina 28

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
700 Totale TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	285.500,00	285.500,00	285.500,00	285.500,00	285.500,00	285.500,00
Totale	1.718.202,19	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96	1.285.465,96	1.285.465,96

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 25

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE 2021 2022 2023

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	72.798,27	di competenza	264.290,07	644.505,32	217.427,00	217.427,00
			<i>di cui impegnato</i>		58.944,40	3.872,73	1.024,80
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	303.694,49	717.303,59		
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	91.353,45	di competenza	659.428,76	670.455,06	674.874,11	674.874,11
			<i>di cui impegnato</i>		46.578,80	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	737.541,27	761.808,51		
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	26.782,30	di competenza	71.000,00	28.653,04	18.576,08	18.576,08
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	66.478,00	55.435,34		
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	3.431,86	9.088,77	9.088,77	9.088,77
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.471,96	31.088,77		
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	di competenza	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	80.000,00	80.000,00		
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	45.296,98	di competenza	285.500,00	285.500,00	285.500,00	285.500,00
			<i>di cui impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	294.793,54	330.796,98		

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 26

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE 2021 2022 2023

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Totale Missioni	236.231,00	di competenza	1.363.650,69	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96
			<i>di cui impegnato</i>		<i>105.523,20</i>	<i>3.872,73</i>	<i>1.024,80</i>
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			cassa	1.483.979,26	1.976.433,19		
	Totale Generale delle Spese	236.231,00	di competenza	1.363.650,69	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96
			<i>di cui impegnato</i>		<i>105.523,20</i>	<i>3.872,73</i>	<i>1.024,80</i>
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			cassa	1.483.979,26	1.976.433,19		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
1	TITOLO 1 - Spese correnti	190.934,02	di competenza	995.983,65	952.702,19	919.965,96	919.965,96
			di cui impegnato		105.523,20	3.872,73	1.024,80
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.106.126,18	1.165.636,21		
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	2.167,04	400.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.059,54	400.000,00		
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	di competenza	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	80.000,00	80.000,00		
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	45.296,98	di competenza	285.500,00	285.500,00	285.500,00	285.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	294.793,54	330.796,98		
	Totale Titoli	236.231,00	di competenza	1.363.650,69	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96
			di cui impegnato		105.523,20	3.872,73	1.024,80
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.483.979,26	1.976.433,19		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

17/03/2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Totale Generale delle Spese	236.231,00	di competenza	1.363.650,69	1.718.202,19	1.285.465,96	1.285.465,96
			<i>di cui impegnato</i>		<i>105.523,20</i>	<i>3.872,73</i>	<i>1.024,80</i>
			<i>di cui f. plu.vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			cassa	1.483.979,26	1.976.433,19		

[illegible]

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 30

SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA

17/03/2021

2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo Regioni)	Fondi perequativi (solo Regioni)	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
02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	93.600,00	0,00	222.605,06	350.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	666.705,06
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	97.250,00	0,00	222.705,06	350.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	670.455,06
09 - MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02 - PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	28.653,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.653,04
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	28.653,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.653,04
20 - MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 - PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
02 - PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.088,77	1.088,77
03 - PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.088,77	9.088,77

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 31

SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA

17/03/2021

2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo Regioni)	Fondi perequativi (solo Regioni)	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
Totale Macroaggregati	190.448,32	14.600,00	380.565,10	350.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.588,77	952.702,19

[illegible]

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 33

SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA

17/03/2021

2022

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo Regioni)	Fondi perequativi (solo Regioni)	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
02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	93.600,00	0,00	227.024,11	350.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	671.124,11
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	97.250,00	0,00	227.124,11	350.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	674.874,11
09 - MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02 - PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	18.576,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.576,08
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	18.576,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.576,08
20 - MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 - PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
02 - PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.088,77	1.088,77
03 - PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.088,77	9.088,77

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 34

SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA

17/03/2021

2022

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo Regioni)	Fondi perequativi (solo Regioni)	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
Totale Macroaggregati	175.970,00	14.600,00	362.307,19	350.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.588,77	919.965,96

[illegible]

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 36

SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA

17/03/2021

2023

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo Regioni)	Fondi perequativi (solo Regioni)	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
02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	93.600,00	0,00	227.024,11	350.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	671.124,11
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	97.250,00	0,00	227.124,11	350.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	674.874,11
09 - MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02 - PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	18.576,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.576,08
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	18.576,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.576,08
20 - MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 - PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
02 - PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.088,77	1.088,77
03 - PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.088,77	9.088,77

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 37

SPESE CORRENTI - PREVISIONE DI COMPETENZA

17/03/2021

2023

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo Regioni)	Fondi perequativi (solo Regioni)	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
Totale Macroaggregati	175.970,00	14.600,00	362.307,19	350.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.588,77	919.965,96

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 37

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI COMPETENZA

17/03/2021

2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 - MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione											
02 - PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,00	380.000,00	0,00	0,00	20.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	380.000,00	0,00	0,00	20.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
02 - PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	0,00	380.000,00	0,00	0,00	20.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI COMPETENZA

17/03/2021

2022

[illegible]

SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI COMPETENZA

17/03/2021

2023

[illegible]

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 43

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA

17/03/2021

2021

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	220.500,00	65.000,00	285.500,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	220.500,00	65.000,00	285.500,00
	Totale Macroaggregati	220.500,00	65.000,00	285.500,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 44

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA

17/03/2021

2022

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	220.500,00	65.000,00	285.500,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	220.500,00	65.000,00	285.500,00
	Totale Macroaggregati	220.500,00	65.000,00	285.500,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

Pagina 45

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA

17/03/2021

2023

CONSORZIO CULTURALE DEL MONFALCONESE

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	220.500,00	65.000,00	285.500,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	220.500,00	65.000,00	285.500,00
	Totale Macroaggregati	220.500,00	65.000,00	285.500,00

[illegible]

[illegible]

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso di prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione						
11	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Macroaggregati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00