

Allegato H

Nota Integrativa

NOTA INTEGRATIVA

Con il presente disegno di legge “Bilancio di previsione 2017/2019 - Assestamento”, si procede a rideterminare, in base alle risultanze definitive del Rendiconto generale esercizio finanziario 2016, i valori iscritti fino ad oggi in bilancio di previsione per importi presunti ed in particolare quelli relativi al risultato di amministrazione 2016 e all’avanzo da riscrivere nell’esercizio 2017 per effetto di obblighi di legge (vincolato o accantonato).

La manovra di assestamento

1 I conti da assestare

L'esercizio 2016 si è chiuso con un saldo finanziario di Euro -167.083.795,75 come risulta dall'analisi della gestione in conto residui, che evidenzia un saldo positivo di Euro 229.726.679,69 e della gestione in conto competenza dalla quale risulta un saldo negativo di Euro -12.511.472,42.

A questi valori va aggiunta la componente negativa rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato anni successivi per un valore pari a 252.753.931,07.

Tale componente incide negativamente sul saldo finanziario poiché è rappresentativa di impegni e quindi obbligazioni giuridiche, la cui esigibilità è riferita ad esercizi successivi.

La tabella sottostante rappresenta quanto esposto.

Differenza della gestione residui		229.726.679,69
Differenza della gestione competenza		-12.511.472,42
Avanzo finanziario esercizio precedente		-131.545.071,95
FPV esercizi successivi		-252.753.931,07
AVANZO FINANZIARIO 2016		<u>-167.083.795,75</u>

Per i dettagli su questa rappresentazione, si rimanda alle tabelle 1 e 2 allegate alla presente relazione.

Il risultato della gestione è ugualmente rappresentabile nella tabella seguente

RISULTATO DELLA GESTIONE			
Situazione finanziaria	Gestione residui	Gestione competenza	Totale
Giacenza di cassa al 31.12.2015	260.656.963,93	-	260.656.963,93
Riscossioni	1.378.296.390,82	9.507.891.690,75	10.886.188.081,57
TOTALE	1.638.953.354,75	9.507.891.690,75	11.146.845.045,50
Pagamenti	2.065.721.378,60	8.868.600.432,94	10.934.321.811,54
Giacenza di cassa al 31.12.2016	-426.768.023,85	639.291.257,81	212.523.233,96
Residui attivi	4.127.244.896,72	2.149.167.594,78	6.276.412.491,50
TOTALE	3.700.476.872,87	2.788.458.852,59	6.488.935.725,46
Residui passivi	3.602.295.265,13	2.800.970.325,01	6.403.265.590,14
Fondo Pluriennale Vincolato anni successivi			-252.753.931,07
Saldo finanziario 2016	98.181.607,74	-12.511.472,42	-167.083.795,75

2 La composizione dell'avanzo.

Le componenti vincolate da coprire con l'avanzo 2016 sono le seguenti:

- Euro 1.740.620.869,63 sono somme non impegnate o economizzate nel 2016 che devono essere reinscritte nel bilancio 2017 per effetto di obblighi di legge (avanzo vincolato o accantonato);
- Euro 1.074.704.390,45 rappresenta la copertura ad avanzo dell'ammontare dei residui perenti; a tale copertura si aggiunge una ulteriore quota pari a euro 5.000.000,00 finanziata con risorse regionali e già stanziata in sede di bilancio di previsione 2017/2019. Ciò porta la copertura complessiva a 1.079.704.390,45 che rappresenta 97,40% del valore dei residui perenti pari a Euro 1.108.504.607,39;
- Euro 42.358.833,16 sono maggiori entrate 2016 (a destinazione vincolata), acquisite al termine dell'esercizio 2016 e non riassegnate nella spesa nel corso dello stesso esercizio.

Il totale delle somme vincolate è pari a Euro 2.857.684.093,24, mentre il saldo finanziario accertato è di Euro -167.083.795,75. Ciò determina un disavanzo 2016 pari a Euro 3.024.767.888,99. Rispetto al disavanzo 2015 (euro 3.503.928.056,64), si registra una riduzione significativa pari ad euro -479.160.167,65.

Da segnalare che all'interno della componente vincolata del risultato di amministrazione è presente la somma di euro 643.642.797,20 relativa alla contabilizzazione del maggior disavanzo che si è determinato a seguito del recepimento delle disposizioni contenute nell'abrogato D.L. 179/2015 i cui effetti sono stati confermati dall'art 1 comma 705 della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Con il presente provvedimento di assestamento del bilancio di previsione 2017, viene applicata al 2017 l'ulteriore quota di avanzo vincolato pari ad euro 2.140.163.466,91 portando lo stesso al valore complessivo di euro 2.857.684.093,24.

Si procede inoltre ad assestare il disavanzo 2016, iscritto in via presunta nel bilancio 2017 per euro 3.298.551.965,66 (2.654.909.168,46 + 643.642.797,20), al valore di euro 3.024.767.888,99 (2.381.125.091,79 + 643.642.797,20) così come risulta dal Rendiconto 2016.

3. D.Lgs 118/2011 art. 50 comma 3.

L'art. 50 del D.Lgs 118/2011 prevede al comma 3 che con la legge di assestamento si provveda alla destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente. Con la legge di approvazione del Rendiconto 2016 è stato determinato il risultato economico in 477.096.520,80 che con la presente legge si decide venga portato a nuovo a beneficio della gestione degli esercizi successivi. Si dà atto inoltre che non vi è quota libera del risultato di amministrazione.

Per quanto riguarda infine il disavanzo di amministrazione derivante dalla legge di approvazione del rendiconto 2016, questo è interamente determinato dal debito autorizzato e non contratto negli esercizi 2015 e precedenti e la relativa copertura finanziaria è assicurata attraverso il ricorso all'indebitamento la cui sostenibilità è dimostrata dall'allegato prospetto

C) “Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento delle Regioni e delle Province Autonome”.

Illustrazione del contenuto dei singoli articoli

- Articolo 1
Determina le modifiche complessive delle entrate e delle uscite del bilancio 2017 (allegati A e B).
- Articolo 2
Modifica le autorizzazioni di spesa da iscrivere in bilancio secondo le quantificazioni dell'allegato B).
- Articolo 3
Rappresenta gli stanziamenti di competenza e di cassa relativi alla ricostituzione della copertura dei debiti perenti.
- Articolo 4
Si sostituisce l'art. 3 della legge di bilancio 2017. Il disavanzo relativo all'esercizio 2016 e precedenti viene rideterminato a seguito delle risultanze del rendiconto esercizio 2016.
- Articolo 5
Si sostituisce l'art. 4 della legge di bilancio 2017 relativo all'autorizzazione all'indebitamento per il triennio 2017/2019 in relazione alla reimputazione, effettuata in sede di riaccertamento ordinario, dei residui coperti con mutuo autorizzato per un ammontare complessivo di euro 5.377.537,61 di cui euro 5.135.917,91 nel 2017 ed euro 241.619,70 nel 2018.
- Articolo 6
Si sostituisce il prospetto dimostrativo del rispetto delle limitazioni e dei vincoli alle operazioni di ricorso al mercato finanziario.
- Articolo 7
Entrata in vigore

Tabella 1 - Conto residui**GESTIONE RESIDUI**

Residui attivi iniziali al 1.1.2016	5.542.053.092,38	
Residui attivi rideterminati al 31.12.2016	5.505.541.287,54	
Differenza della gestione residui attivi	-	36.511.804,84

Residui passivi iniziali al 1.1.2016	5.934.255.128,26	
Residui passivi rideterminati al 31.12.2016	5.668.016.643,73	
Differenza della gestione residui passivi	-	266.238.484,53

Differenza della gestione residui**229.726.679,69****Tabella 2 - Conto competenza****GESTIONE COMPETENZA**

Previsioni definitive di entrata	20.637.579.433,75	
Accertamenti	11.657.059.285,53	
Minori accertamenti		8.980.520.148,22
Previsioni definitive di spesa	20.637.579.433,75	
Impegni	11.669.570.757,95	
Minori impegni		8.968.008.675,80

Differenza della gestione di competenza**- 12.511.472,42**