

Allegato G

Nota Integrativa

NOTA INTEGRATIVA

Con il presente disegno di legge “Bilancio di previsione 2018/2020 - Assestamento”, si procede a rideterminare, in base alle risultanze definitive del Rendiconto generale esercizio finanziario 2017, i valori iscritti fino ad oggi in bilancio di previsione per importi presunti ed in particolare quelli relativi al risultato di amministrazione 2017 e all’avanzo da riscrivere nell’esercizio 2018 per effetto di obblighi di legge (vincolato o accantonato).

La manovra di assestamento

1 I conti da assestare

L'esercizio 2017 si è chiuso con un saldo finanziario di Euro -679.979.449,31 come risulta dall'analisi della gestione in conto residui, che evidenzia un saldo positivo di Euro 33.878.225,56 e della gestione in conto competenza dalla quale risulta un saldo negativo di Euro -543.951.970,19.

A questi valori va aggiunta:

- la componente negativa rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato anni successivi per un valore pari a 255.575.840,00. 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 componente positiva rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata per un valore pari a 252.753.931,07, relativa ad accertamenti assunti in anni precedenti a copertura di impegni con esigibilità nell'esercizio 2017 o successivi.

La tabella sottostante rappresenta quanto esposto.

Differenza della gestione residui		33.878.225,56
Differenza della gestione competenza		-543.951.970,19
Avanzo finanziario esercizio precedente		-167.083.795,75
FPV iscritto in entrata		252.753.931,07
FPV U esercizi successivi		-255.575.840,00
AVANZO FINANZIARIO 2017		<u>-679.979.449,31</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 31.12.2016	212.523.233,96		212.523.233,96
Riscossioni	2.399.666.477,36	9.535.423.042,78	11.935.089.520,14
TOTALE	2.612.189.711,32	9.535.423.042,78	12.147.612.754,10
Pagamenti	2.252.134.973,35	9.620.653.348,86	11.872.788.322,21
Giacenza di cassa al 31.12.2017	360.054.737,97	-85.230.306,08	274.824.431,89
Residui attivi	3.699.525.871,56	1.920.521.562,10	5.620.047.433,66
TOTALE	4.059.580.609,53	1.835.291.256,02	5.894.871.865,55
Residui passivi	3.940.032.248,65	2.379.243.226,21	6.319.275.474,86
Fondo Pluriennale Vincolato anni successivi			-255.575.840,00
SALDO FINANZIARIO 2017	119.548.360,88	-543.951.970,19	-679.979.449,31

2 La composizione dell'avanzo.

Le componenti vincolate da coprire con l'avanzo 2017 sono le seguenti:

- Euro 1.714.171.841,79 sono somme non impegnate o economizzate nel 2017 che devono essere reiscritte nel bilancio 2018 per effetto di obblighi di legge (avanzo vincolato o accantonato);
- Euro 341.814.211,41 rappresenta la copertura dei residui perenti presenti al 01/01/2018 il cui ammontare complessivo ammonta a 356.720.560,85. La copertura complessiva ammonta pertanto al 96% del valore dei residui stessi;
- Euro 27.297.703,16 sono maggiori entrate 2017 (a destinazione vincolata), acquisite al termine dell'esercizio 2017 e non riassegnate nella spesa nel corso dello stesso esercizio.

Il totale delle somme vincolate è pari a Euro 2.083.283.756,36, mentre il saldo finanziario accertato è di Euro -679.979.449,31. Ciò determina un disavanzo 2017 pari a Euro 2.763.263.205,67. Rispetto al disavanzo 2016 (euro 3.024.767.888,99), si registra una riduzione significativa pari ad euro – 261.504.683,32.

Da segnalare che all'interno della componente vincolata del risultato di amministrazione è presente la somma di euro 627.502.372,45 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 2018, viene applicata al 2018 l'ulteriore quota di avanzo vincolato pari ad euro 1.150.197.176,53 portando lo stesso al valore complessivo di euro 2.083.283.756,36

.

Si procede inoltre ad assestare il disavanzo 2017, quantificato in via presuntiva in sede di approvazione del bilancio di previsione 2018/20 in euro 2.731.099.199,11 (2.103.596.826,66 + 627.502.372,45 D.L. 35/2013), al valore di euro 2.763.263.205,67 (2.135.760.833,22 + 627.502.372,45 D.L. 35/2013) così come risulta dal Rendiconto 2017.

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 2017 è stato determinato il risultato economico dell'anno 2017 in 267.757.254,91 euro che con la presente legge si decide venga destinato:

- quanto a euro 2.559.939,80 alla costituzione del fondo di riserva indisponibile per l'utilizzo previsto dall'applicazione del metodo del patrimonio netto ai sensi del punto 6.3 dell'allegato 4/3 "Principio applicato della contabilità economico-patrimoniale" al D.lgs. 118/2011;
- per la parte restante pari a euro 265.197.315,11 si decide venga destinato:
 - o per il 50% pari ad euro 132.598.657,56 ad una riserva disponibile;
 - o per il rimanente 50% pari a euro 132.598.657,55 a reintegro del fondo di dotazione.

Si dà atto inoltre che non vi è quota libera del risultato di amministrazione.

Illustrazione del contenuto dei singoli articoli

- Articolo 1
Determina le modifiche complessive delle entrate e delle uscite del bilancio 2018 (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 2018. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto, viene rideterminato a seguito delle risultanze del rendiconto esercizio 2017.
- Articolo 5
Si sostituisce il prospetto dimostrativo del rispetto delle limitazioni e dei vincoli alle operazioni di ricorso al mercato finanziario.
- Articolo 6
Entrata in vigore

Tabella 1 - Conto residui**GESTIONE RESIDUI**

Residui attivi iniziali al 1.1.2017	6.276.412.491,50	
Residui attivi rideterminati al 31.12.2017	6.099.192.348,92	
Differenza della gestione residui attivi	-	177.220.142,58

Residui passivi iniziali al 1.1.2017	6.403.265.590,14	
Residui passivi rideterminati al 31.12.2017	6.192.167.222,00	
Differenza della gestione residui passivi	-	211.098.368,14

Differenza della gestione residui**33.878.225,56****Tabella 2 - Conto competenza****GESTIONE COMPETENZA**

Previsioni definitive di entrata	19.999.128.358,59	
Accertamenti	11.455.944.604,88	
Minori accertamenti		8.543.183.753,71
Previsioni definitive di spesa	19.999.128.358,59	
Impegni	11.999.896.575,07	
Minori impegni		7.999.231.783,52

Differenza della gestione di competenza**- 543.951.970,19**