

CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

DISEGNO DI LEGGE

N. 326

presentato dalla Giunta regionale,
su proposta dell'Assessore regionale della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio,
PACI

il 18 maggio 2016

Modifica della legge regionale 3 dicembre 2015, n. 31 (Adeguamento del bilancio per l'esercizio finanziario 2015 e del bilancio pluriennale 2015-2017 alle disposizioni del decreto legislativo n. 118 del 2011, e successive modifiche ed integrazioni, e disposizioni varie)

RELAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

L'Assessore della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio espone le motivazioni che rendono necessarie urgenti modifiche alla legge regionale 3 dicembre 2015, n. 31 (Adeguamento del bilancio per l'esercizio finanziario 2015 e del bilancio pluriennale 2015-2017 alle disposizioni del decreto legislativo n. 118 del 2011, e successive modifiche ed integrazioni, e disposizioni varie) al fine di rappresentare correttamente nella citata legge gli esiti del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi e le conseguenti variazioni di bilancio approvati dalla Giunta regionale con la deliberazione n. 39/12 del 5 agosto 2015, trasmessa al Consiglio regionale con nota presidenziale n. 16415 del 13 agosto 2015.

Al proposito, l'Assessore fa presente che sia l'articolo 12 della legge n. 31 del 2015 che gli allegati C1-C2-D1-D2-G1-G2-H1-H2-O, ivi richiamati riportano valori errati, per mero errore materiale di esposizione. Si rende necessaria pertanto la loro integrale ed urgente sostituzione a rettifica, in modo da consentire alla Corte dei conti la corretta verifica e parifica del rendiconto generale della Regione per l'esercizio 2015.

Infatti, negli allegati C1, C2, D1 e D2 anziché riportare la composizione dei saldi del Fondo pluriennale vincolato (FPV) tra le entrate e le spese in conto capitale reimputate in sede di riaccertamento straordinario, sono state esposte la totalità delle reimputazioni delle entrate e quindi delle spese. Pertanto, in riferimento all'esercizio 2015 sono state rappresentate negli allegati C1 e C2 tutte le entrate reimputate in corso di riaccertamento straordinario, pari a complessivi euro 1.755.895.844,65, quando invece avrebbe dovuto rappresentarsi solo il saldo pari a euro 493.932.135,05; in riferimento al 2016 sono state rappresentate tutte le entrate reimputate (euro 1.755.895.844,65) al netto di quelle di

competenza del 2015 (euro 819.125.875,44), per un totale di euro 936.769.969,21, quando invece avrebbe dovuto rappresentarsi solo il saldo pari a euro 184.002.708,72; in riferimento al 2017 sono state rappresentate tutte le entrate reimputate (euro 1.755.895.844,65) al netto di quelle di competenza del 2015 (euro 819.125.875,44) e di quelle del 2016 (euro 314.123.702,75), per un importo pari a euro 622.646.266,46, quando invece avrebbe dovuto rappresentarsi solo il saldo pari a euro zero. Analogo procedimento di inadeguata rappresentazione si è seguito negli allegati D1 e D2 per la parte spesa, quando invece avrebbe dovuto rappresentarsi solo la quota parte della spesa reimputata correlata al FPV in entrata per ciascuna annualità evidenziando così il corrispondente FPV in spesa per ciascuna annualità.

Tuttavia, si precisa che trattasi di mero errore materiale di rappresentazione, mentre in sede di iscrizione delle poste a bilancio l'FPV in entrata c/capitale viene correttamente calcolato e iscritto come saldo tra entrate e spese reimputate, pari ad euro 493.932.135,05 per l'esercizio 2015 e ad euro 184.002.708,72 nel 2016, importi determinati in sede di riaccertamento straordinario approvato con la deliberazione della Giunta regionale n. 39/12 del 5 agosto 2015, nell'allegato B (prospetto di cui all'allegato 5/1 al decreto legislativo n. 118 del 2011 (Determinazione del fondo pluriennale vincolato nel bilancio di previsione 2015-2017 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui alla data del 1° gennaio 2015)).

Le tabelle G1 (e correlata G2) e H1 (e correlata H2) illustrano le variazioni di bilancio operate in sede di assestamento, e danno anche conto di quelle assunte in via amministrativa a seguito di approvazione del rendiconto 2014 e del riaccertamento straordinario al 1° gennaio 2015.

Nello specifico, i dati delle reimputazioni, considerati ai fini della rappresentazione di cui agli allegati G1 e H1, e quindi poi del prospetto degli equilibri, allegato O, sono stati esposti in termini di reimputazioni totali (vedi tabelle degli allegati C1 e C2) e non, come correttamente avrebbe invece dovuto essere, in termini di reimputazioni riferite a ciascuna annualità, in ragione della loro esigibilità.

Il procedimento amministrativo di reimputazione delle entrate e spese di parte corrente e capitale è stato infatti correttamente effettuato sulla base del disposto normativo decreto legislativo n. 118 del 2011 ed in particolare con riferimento agli allegati 5/1 e 5/2 dello stesso, così come riportato nell'allegato B della deliberazione n. 39/12 del 5 agosto 2015 relativa al riaccertamento straordinario. In tale sede sono stati determinati gli importi dei residui attivi e passivi di parte corrente e capitale riaccertati e reimputati alle singole annualità di competenza. Tali dati sono riportati in maniera congruente al citato allegato B anche negli allegati A1, A2, B1, B2 della legge regionale n. 31 del 2015.

Nell'elaborazione degli allegati G1 e H1 della legge regionale n. 31 del 2015, oltre alle variazioni operate con la stessa legge di assestamento, si sono volute rappresentare anche le variazioni (correttamente) assunte in via amministrativa, seppure esponendole con modalità che risulta non del tutto coerente con quanto sopra.

In particolare, mentre per quanto riguarda le reimputazioni di entrata e spesa di parte corrente i dati riportati nelle tabelle G1/G2 per le entrate e H1/H2 per le spese sono coincidenti con quelli determinati in sede di riaccertamento straordinario (così come riportati nell'allegato B alla deliberazione n. 39/12 del 5 agosto 2015 e negli allegati A1, A2, B1 e B2 della stessa legge regionale n. 31 del 2015), nelle medesime tabelle è presente un difetto di rappresentazione derivante da errore materiale in riferimento alle reimputazioni di parte capitale.

Infatti, le reimputazioni in entrata e spesa dei residui in conto capitale, a differenza di quelle di parte corrente, sono state esposte nelle tabelle G1/G2 e H1/H2 in maniera cumulativa, al fine di meglio evidenziare la formazione del saldo finanziario del FPV in entrata pari a euro 493.932.135,05 nel 2015, e a euro 184.002.708,72 nel 2016.

Si ha infatti:

Documenti di riferimento vecchie tabelle LR n. 31/2015	Descrizione	2015	2016	2017
Tabelle C1-C2-G1-G2	Reimputazioni residui attivi di parte capitale (cumulativi)	1.755.895.844,65	936.769.969,21	622.646.266,46
Tabelle D1-D2-H1-H2	Reimputazioni residui passivi di parte capitale (cumulativi)	2.249.827.979,70	1.120.772.677,93	609.480.216,25
SALDO Entrata/Spesa (FPV ENTRATA C/CAPITALE)		-493.932.135,05	-184.002.708,72	

Il totale delle entrate e delle spese in conto capitale, per quanto su esposto, è stato rappresentato al lordo, e cioè ha sommato il dato stanziato in bilancio, incrementato delle variazioni assunte in corso di gestione e post assestamento, con il totale complessivo delle reimputazioni.

Si rende pertanto necessario modificare la rappresentazione dei valori esposti nella legge regionale n. 31 del 2015 (definita a risultati lordi) in modo da renderla coerente con le variazioni di parte capitale apportate con la citata deliberazione n. 39/12 del 5 agosto 2015 secondo l'effettiva esigibilità delle reimputazioni, e pertanto la modifica evidenzierà:

Documenti di riferimento nuove tabelle LR n. 31/2015	Descrizione	2015	2016	2017
Tabelle allegati C1-C2 -H1-H2	SALDO FPV ENTRATA C/CAPITALE	493.932.135,05	184.002.708,72	
Tabelle allegati A1-A2-H1-H2	Reimputazioni residui attivi di parte capitale	819.125.875,44	314.123.702,75	180.582.384,95
Tabelle allegati B1-B2-G1-G2	Reimputazioni residui passivi di parte capitale	1.129.055.301,77	511.292.461,68	337.908.566,30
Tabelle allegati D1-D2-G1-G2	SALDO FPV SPESA C/CAPITALE	184.002.708,72		

Si rappresenta con il seguente prospetto il dato assestato da rettificare e il dato corretto da rappresentare:

Anno 2015	dato assestato da rettificare	- reimputazioni lorde	+ reimputazioni di competenza	totale corretto
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	2.848.161.845,00	- 1.755.895.844,65	819.125.875,44	1.911.391.875,79
Spese in conto capitale	3.592.053.979,70	- 2.249.827.979,70	1.313.058.010,49	2.655.284.010,49
- di cui fondo pluriennale vincolato	1.120.772.677,93			184.002.708,72

Anno 2016	dato assestato da rettificare	- reimputazioni lorde	+ reimputazioni di competenza	totale corretto
Entrate in conto capitale (titolo 4)	1.033.830.969,21	- 936.769.969,21	314.123.702,75	411.184.702,75
Spese in conto capitale	1.588.777.721,21	- 1.120.772.677,93	511.292.461,68	979.297.504,96
- di cui fondo pluriennale vincolato	609.870.545,05	- 609.870.545,05		-

Anno 2017	dato assestato da rettificare	- reimputazioni lorde	+ reimputazioni di competenza	totale corretto
Entrate in conto capitale (titolo 4)	664.297.266,46	-622.646.266,46	180.582.384,95	222.233.384,95
Spese in conto capitale	1.037.614.216,25	- 9.480.216,25	337.908.566,30	766.042.566,30
- di cui fondo pluriennale vincolato	271.571.649,95	271.571.649,95		-

Anche la rappresentazione del FPV contenuta nell'allegato O "equilibri di bilancio" risente dell'errata rappresentazione dei dati forniti nei restanti prospetti allegati alla legge, per cui il dato - colonna competenza 2015 - pari a euro 1.120.772.677,93 quale "di cui Fondo Pluriennale vincolato" collegato alla spesa in conto capitale è errato, mentre il dato corretto è pari a euro 184.002.708,72 che esprime unicamente il saldo FPV rinviato a copertura di spese esigibili dal 2016 in poi. In conseguenza di ciò anche i dati complessivi delle entrate in conto capitale e spese in conto capitale devono essere rettificati, modificando anche i totali generali riportati anche nell'articolo 12 della legge regionale n. 31 del 2015.

Il dato corretto evidenzia gli importi, come segue:

		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017
Entrata in conto capitale (titolo 4)		1.911.391.875,79	411.184.702,75	222.233.384,95
Spese in conto capitale	(-)	2.655.284.010,49	979.297.505,68	766.042.566,30
- di cui fondo pluriennale vincolato		184.002.708,72		

TESTO DEL PROPONENTE

Art. 1

Modifiche alla legge regionale n. 31 del 2015
(Sostituzione di allegati)

1. Al fine della corretta rappresentazione dei dati gestionali di natura contabile correlati alla costituzione del Fondo pluriennale vincolato, in coerenza con gli esiti del riaccertamento straordinario di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 39/12 del 5 agosto 2015, gli allegati C1, C2, D1, D2, G1, G2, H1, H2, O alla legge regionale 3 dicembre 2015, n. 31 (Adeguamento del bilancio per l'esercizio finanziario 2015 e del bilancio pluriennale 2015-2017 alle disposizioni del decreto legislativo n. 118 del 2011, e successive modifiche ed integrazioni, e disposizioni varie), sono integralmente sostituiti dai corrispondenti allegati contenuti nella presente legge.

Art. 2

Modifiche all'articolo 12 della legge regionale
n. 31 del 2015 (Variazioni di bilancio)

1. In conseguenza della sostituzione degli allegati di cui all'articolo 1, nell'articolo 12 della legge regionale n. 31 del 2015, sono introdotte le seguenti modifiche:

- a) il comma 2 è così sostituito:
"2. Per effetto delle variazioni apportate, l'ammontare del totale stato di previsione delle entrate del bilancio, redatto in termini di UPB e, a fini conoscitivi, in termini di titoli, tipologie e categorie, è incrementato per l'anno 2015 di euro 1.727.040.218,41 e di euro 1.235.688.344,00 rispettivamente per competenza e per cassa, e di euro 660.708.897,94 ed euro 620.855.028,92 per la competenza rispettivamente degli anni 2016 e 2017.";
- b) il comma 4 è così sostituito:
"4. Per effetto delle variazioni apportate, l'ammontare del totale stato di previsione delle spese del bilancio, redatto in termini di UPB e, a fini conoscitivi, in termini di missioni e programmi, è incrementato per

l'anno 2015, di euro 1.727.040.218,41 e di euro 1.034.866.713,35 rispettivamente per competenza e per cassa, e di euro 673.874.948,15 ed euro 778.181.210,27 per la competenza rispettivamente degli anni 2016 e 2017.".

Art. 3

Entrata in vigore

1. La presente legge entra in vigore il giorno della sua pubblicazione sul Bollettino ufficiale della Regione autonoma della Sardegna (BURAS).

Allegati alla legge n. _____ del _____

Allegato C1	Composizione FPV c/capitale entrata per UPB, esercizi 2015-2017
Allegato C2	Composizione FPV c/capitale entrata per titoli e tipologie, esercizi 2015-2017
Allegato D1	Composizione FPV c/capitale spesa per UPB, esercizi 2015-2017
Allegato D2	Composizione FPV c/capitale spesa per missioni e programmi, esercizi 2015-2017
Allegato G1	Variazioni di bilancio 2015-2017 per UPB - Entrata
Allegato G2	Variazioni di bilancio 2015-2017 per titolo, tipologia e categoria - Entrata
Allegato H1	Variazioni di bilancio 2015-2017 per UPB - Spesa
Allegato H2	Variazioni di bilancio 2015-2017 per missioni, programmi e titoli - Spesa
Allegato O	Prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio.

**COMPOSIZIONE FPV C/CAPITALE IN ENTRATA
CLASSIFICAZIONE PER UPB - BILANCIO AUTORIZZATORIO
ESERCIZI 2015-2017**

			STANZIAMENTI		
UPB	CAPITOLO	CDR	2015	2016	2017
E430.001	EC430.001	00.03.01.02	493.932.135,05	184.002.708,72	-
TOTALI			493.932.135,05	184.002.708,72	-

COMPOSIZIONE FPV C/CAPITALE IN ENTRATA
CLASSIFICAZIONE PER TIPOLOGIE E CATEGORIE - BILANCIO CONOSCITIVO
ESERCIZI 2015-2017

			STANZIAMENTI		
TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	2015	2016	2017
NC	NC	NC	493.932.135,05	184.002.708,72	-
TOTALE			493.932.135,05	184.002.708,72	-

COMPOSIZIONE FPV C/CAPITALE IN SPESA
CLASSIFICAZIONE PER UPB - BILANCIO AUTORIZZATORIO
ESERCIZI 2015-2017

UPB	CAPITOLO	CDR	STANZIAMENTI		
			2015	2016	2017
S01.03.010	SC01.0633	00.03.60.00	700.000,00	-	-
S02.01.010	SC02.0213	00.11.02.02	69.823.729,20	-	-
S02.04.019	SC02.1438	00.03.60.00	9.100.000,00	-	-
S02.04.005	SC02.5004	00.03.60.00	2.993.000,00	-	-
S04.01.003	SC04.0033	00.09.01.03	3.276.348,49	-	-
S04.03.004	SC04.0383	00.08.01.05	1.800.000,00	-	-
S04.03.004	SC04.0389	00.08.01.05	8.023.591,72	-	-
S04.05.002	SC04.1160	00.05.01.02	4.900.000,00	-	-
S04.05.002	SC04.1164	00.05.01.02	180.000,00	-	-
S04.05.002	SC04.1165	00.05.01.02	5.673.240,68	-	-
S04.06.002	SC04.1303	00.05.01.02	4.680.000,00	-	-
S04.06.008	SC04.1423	00.01.05.02	29.055,86	-	-
S04.06.008	SC04.1426	00.05.01.04	549.409,34	-	-
S04.06.008	SC04.1427	00.05.01.04	469.583,60	-	-
S04.06.008	SC04.1428	00.05.01.04	155.667,61	-	-
S04.07.008	SC04.1629	00.05.01.07	883.550,60	-	-
S04.07.008	SC04.1630	00.05.01.07	307.799,48	-	-
S04.07.008	SC04.1631	00.05.01.07	165.571,92	-	-
S04.10.001	SC04.2625	00.04.02.06	49.290,56	-	-
S04.10.001	SC04.2626	00.04.02.06	84.789,14	-	-
S04.10.001	SC04.2627	00.04.02.06	13.420,07	-	-
S04.10.004	SC04.2705	00.08.01.07	3.956.870,38	-	-
S05.01.002	SC05.0034	00.12.01.01	5.000,00	-	-
S05.01.003	SC05.0063	00.08.01.01	1.616.949,38	-	-
S06.01.005	SC06.0070	00.09.01.02	2.000.000,00	-	-
S06.03.024	SC06.0692	00.09.01.04	2.900.000,00	-	-
S07.01.002	SC07.0031	00.08.01.04	1.500.000,00	-	-
S07.01.002	SC07.0032	00.08.01.04	2.100.000,00	-	-
S07.02.001	SC07.0132	00.13.01.04	1.900.000,00	-	-
S07.03.001	SC07.0245	00.13.01.03	17.795.500,00	-	-
S07.04.002	SC07.0362	00.08.01.04	1.578.052,52	-	-
S07.04.002	SC07.0369	00.13.01.03	20.625.000,00	-	-
S07.04.002	SC07.0370	00.08.01.04	5.265.000,00	-	-
S07.05.002	SC07.0523	00.13.01.03	2.803.835,92	-	-
S07.05.002	SC07.0524	00.13.01.03	1.185.202,25	-	-
S07.06.002	SC07.0646	00.13.01.03	2.483.250,00	-	-
S07.07.005	SC07.0878	00.08.01.05	2.430.000,00	-	-
TOTALE			184.002.708,72	-	-

COMPOSIZIONE FPV C/CAPITALE IN SPESA
CLASSIFICAZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI - BILANCIO CONOSCITIVO
ESERCIZI 2015-2017

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	STANZIAMENTI		
			2015	2016	2017
04	08	2	69.823.729,20	-	-
08	02	2	3.956.870,38	-	-
	03	2	147.499,77	-	-
09	01	2	8.023.591,72	-	-
	02	2	2.900.000,00	-	-
	03	2	15.433.240,68	-	-
	04	2	2.430.000,00	-	-
	09	2	4.360.638,41	-	-
10	02	2	2.483.250,00	-	-
	03	2	700.000,00	-	-
	05	2	1.500.000,00	-	-
	06	2	53.252.590,69	-	-
13	05	2	1.621.949,38	-	-
14	03	2	9.100.000,00	-	-
	05	2	4.993.000,00	-	-
17	02	2	3.276.348,49	-	-

**VARIAZIONI AL BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017 PER UPB
ENTRATA**

IN AUMENTO

UPB	DENOMINAZIONE	2015	2016	2017
E000.001	Avanzo di amministrazione			
	CAP N.I. utilizzo quota vincolata del risultato di amministrazione			
E510.001	Ricavo mutui per investimenti	504.971.572,63	119.654.000,00	144.289.000,00
E510.002 (NI)	Entrate per anticipazione liquidità	215.657.793,36		
E230.001 (NI)	Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	-	-	-
E430.001 (NI)	Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	493.932.135,05	184.002.708,72	-
E121.001	Quote di tributi erariali devoluti dallo Stato	47.419.739,36		
TOT AUMENTI		1.261.981.240,40	303.656.708,72	144.289.000,00

IN DIMINUZIONE

UPB	DENOMINAZIONE	2015	2016	2017
E000.002	Utilizzo del saldo positivo di cassa destinato all'abbattimento del debito, ex art. 9, L. 243/2012	50.000.000,00	-	-
E421.006	F.S.C. 2007/2013	5.501.000,00		
E510.001	Ricavo mutui per investimenti	638.464.000,00	-	-
TOT DIMINUZIONI		693.965.000,00	-	-
SALDI		568.016.240,40	303.656.708,72	144.289.000,00

Receperimento D.G.R. 39/12 del 5.8.2015 variazioni assunte in via amministrativa IN AUMENTO

Varie UPB	Reimputazioni di residui di parte corrente (allegato A1)	339.898.102,57	42.928.486,47	295.983.643,97
Varie UPB	Reimputazioni di residui di parte capitale (allegato A1)	819.125.875,44	314.123.702,75	180.582.384,95
SALDI con le reimputazioni		1.727.040.218,41	660.708.897,94	620.855.028,92

VARIAZIONI AL BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017
ENTRATA - TIPOLOGIA E CATEGORIA

IN AUMENTO

TITOLO	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	CATEGORIA	DESCRIZIONE CATEGORIA	2015	previsioni di cassa 2015	2016	2017
1	1010100	Imposta, tasse e proventi assimilati	1010101	Imposta sul reddito delle persone fisiche (ex IRPEF)	47.419.739,36			
2	2010100	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2010101	Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali (FPV p/corrente, p.m.)	-	-	-	-
4	4020000	Contributi agli investimenti	4020100	Contributi agli investimenti da amm.ni pubbliche (FPV p/capitale)	493.932.135,05	-	184.002.708,72	-
6	6030000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	720.629.365,99	720.629.365,99	119.654.000,00	144.289.000,00
				<i>di cui</i>				
				<i>Mutuo per copertura accantonamento al fondo residui perenti</i>	504.971.572,63	504.971.572,63	119.654.000,00	144.289.000,00
				<i>Anticipazione di liquidità</i>	215.657.793,36	215.657.793,36	-	-
TOTALI					1.261.981.240,40	720.629.365,99	303.656.708,72	144.289.000,00

IN DIMINUZIONE

TITOLO	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	CATEGORIA	DESCRIZIONE CATEGORIA	2015	previsioni di cassa 2015	2016	2017
0	0000000	N.C.	0000000	N.C. (Utilizzo del saldo positivo di cassa destinato all'abbattimento del debito, ex art. 9, L. 243/2012)	50.000.000,00	-	-	-
2	4020000	Contributi agli investimenti	4020100	Contributi agli investimenti da amm.ni pubbliche (F.S.C. 2007/2013)	5.501.000,00	5.501.000,00	-	-
6	6030000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	638.464.000,00	638.464.000,00	-	-
TOTALI					693.965.000,00	643.965.000,00	-	-

SALDI					568.016.240,40	76.664.365,99	303.656.708,72	144.289.000,00
--------------	--	--	--	--	-----------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------

Receperimento D.G.R. 39/12 del 5.8.2015 variazioni assunte in via amministrativa IN AUMENTO

Varie tipologie e categorie	Reimputazioni di residui di parte corrente (allegato A2)	339.898.102,57	339.898.102,57	42.928.486,47	295.983.643,97
Varie tipologie e categorie	Reimputazioni di residui di parte capitale (allegato A2)	819.125.875,44	819.125.875,44	314.123.702,75	180.582.384,95

SALDI con le reimputazioni		1.727.040.218,41	1.235.688.344,00	660.708.897,94	620.855.028,92
-----------------------------------	--	-------------------------	-------------------------	-----------------------	-----------------------

**VARIAZIONI AL BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017 PER UPB
SPESA**

	2015	2016	2017
Disavanzo da riaccertamento straordinario da ripianare	537.260.719,82	32.289.147,19	293.849.869,74

IN AUMENTO

UPB	DENOMINAZIONE	2015	2016	2017
S01.03.010	Spese per interventi di programmazione negoziata e per l'attuazione del PRS			
S02.01.005	Investimenti a favore dell'istruzione dell'infanzia, dell'obbligo e superiore		18.019.000,00	9.023.000,00
S02.01.010	Formazione universitaria - investimenti		1.656.000,00	2.887.000,00
S02.02.004	Spese di investimento per il funzionamento delle sedi formative		1.450.000,00	2.899.000,00
S04.03.004	Tutela e difesa del suolo - Investimenti		8.244.000,00	13.784.000,00
S05.03.010	Interventi nel settore edilizio a favore delle famiglie		7.934.000,00	2.963.000,00
S04.10.004	Edilizia abitativa. Investimenti		4.450.000,00	3.600.000,00
S04.10.005	Edilizia patrimoniale, demaniale e civile. Investimenti		600.000,00	
S06.04.021	Consorzi di Bonifica - Investimenti		7.685.000,00	1.223.000,00
S07.01.002	Infrastrutture di trasporto di interesse degli Enti locali		1.313.000,00	262.000,00
S07.04.002	Investimenti nel comparto portuale, ivi compreso quello turistico		1.000.000,00	1.250.000,00
S07.07.004	Interventi per lo sviluppo e la razionalizzazione del sistema idrico		1.545.000,00	1.650.000,00
S07.10.005	Opere di interesse regionale e locale		65.758.000,00	104.748.000,00
S08.00.001	Fondi riserva spese obbligatorie, impreviste e revisione prezzi	11.563.711,15		54.913.433,13
S08.01.005	Interessi su rate d'ammortamento mutui e/o prestiti obbligazionari		31.009.018,02	30.440.908,01
S08.01.010 (NI)	Fondo Crediti di dubbia esigibilità			
	CAP. N.I. accantonamento di competenza FCDE	15.020.301,52	1.331.933,00	1.271.517,91
S08.01.011 (NI)	Fondo restituzione anticipazione liquidità	215.657.793,36		
S08.01.012 (NI)	Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	-	-	-
TOTALE AUMENTI		779.502.525,85	184.284.098,21	524.764.728,79

IN DIMINUZIONE

UPB	DENOMINAZIONE	2015	2016	2017
S05.01.003	Interventi di edilizia sanitaria e miglioramento tecnologico delle strutture sanitarie			
	CAP SC05.0051 - F.S.C. 2007/2013 - Interventi per realizzazione, ristrutturazione e ammodernamento strutture sanitarie	€ 5.501.000,00		
S01.03.010	Spese per interventi di programmazione negoziata e per l'attuazione del PRS	19.910.000,00		
S02.01.005	Investimenti a favore dell'istruzione dell'infanzia, dell'obbligo e superiore	37.300.000,00		
S02.01.010	Formazione universitaria - investimenti	9.086.000,00		
S02.02.004	Spese di investimento per il funzionamento delle sedi formative	8.698.000,00		
S04.03.004	Tutela e difesa del suolo - Investimenti	66.129.000,00		
S05.03.010	Interventi nel settore edilizio a favore delle famiglie	13.910.000,00		
S04.10.004	Edilizia abitativa. Investimenti	10.750.000,00		
S04.10.005	Edilizia patrimoniale, demaniale e civile. Investimenti	600.000,00		
S06.04.021	Consorzi di Bonifica - Investimenti	9.000.000,00		
S07.01.002	Infrastrutture di trasporto di interesse degli Enti locali	1.575.000,00		
S07.04.002	Investimenti nel comparto portuale, ivi compreso quello turistico	2.250.000,00		
S07.07.004	Interventi per lo sviluppo e la razionalizzazione del sistema idrico	13.770.000,00		
S07.10.005	Opere di interesse regionale e locale	446.486.000,00		
S08.01.001	Fondi riserva spese obbligatorie, impreviste e revisione prezzi		€ 10.000.000,00	
S08.01.004	Fondo perenzioni		€ 16.237.203,57	
S08.01.005	Interessi su rate d'ammortamento mutui e/o prestiti obbligazionari	1.832.745,25		
S08.01.006	Capitale su rate d'ammortamento mutui e/o prestiti obbligazionari	44.110.225,00	39.748.503,43	86.625.859,05
TOTALE DIMINUZIONI		€ 690.907.970,25	65.985.707,00	86.625.859,05

SALDO	88.594.555,60	118.298.391,21	438.138.869,74
--------------	----------------------	-----------------------	-----------------------

Receperimento D.G.R. 39/12 del 5.8.2015 variazioni assunte in via amministrativa IN AUMENTO

Varie UPB	Reimputazioni di parte capitale (Allegato B1)	1.129.055.301,77	511.292.461,68	337.908.566,30
Varie UPB	Reimputazioni di parte corrente (Allegato B1)	325.387.652,32	44.284.095,26	2.133.774,23
Varie UPB	Fondo pluriennale vincolato di spesa di parte capitale del bilancio di previsione 2015 (Allegato D1)	184.002.708,72		
SALDI con le reimputazioni		1.727.040.218,41	673.874.948,15	778.181.210,27
	<i>di cui disavanzo tecnico da riaccertamento straordinario</i>		13.166.050,21	157.326.181,35

**VARIAZIONI AL BILANCIO PLURIENNALE 2015-2017
SPESA - MISSIONI E PROGRAMMI**

	2015	previsioni di cassa 2015	2016	2017
Disavanzo da riaccertamento straordinario da ripianare	537.260.719,82	-	32.289.147,19	293.849.869,74

IN AUMENTO

MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	2015	previsioni di cassa 2015	2016	2017
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	06	Ufficio tecnico			65.758.000,00	104.748.000,00
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	11	Altri servizi generali - c/residui		423.100,28		
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione				
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	03	Edilizia scolastica			18.019.000,00	9.023.000,00
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	04	Istruzione universitaria - c/competenza			1.656.000,00	2.887.000,00
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	04	Istruzione universitaria - c/residui		23.888,00		
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale - c/residui		4.822.260,84		
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali - c/residui		213.750,83		
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	01	Urbanistica e assetto del territorio			600.000,00	
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare			12.384.000,00	6.563.000,00
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	01	Difesa del suolo			8.244.000,00	13.784.000,00
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	04	Servizio idrico integrato			1.545.000,00	1.650.000,00
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione			1.450.000,00	2.899.000,00
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente - c/residui		457.841,70		
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	03	Trasporto per vie d'acqua			1.000.000,00	1.250.000,00
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	05	Viabilità e infrastrutture stradali - c/competenza			1.313.000,00	262.000,00
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	05	Viabilità e infrastrutture stradali - c/residui		159.750,00		
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	03	Sostegno all'occupazione - c/residui		1.569.928,82		
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			7.685.000,00	1.223.000,00
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	02	Caccia e pesca - c/residui		655.525,23		
18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali - c/residui		207.331.747,66		
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	01	Fondo di riserva - Fondo spese obbligatorie	11.563.711,15	11.563.711,15		54.913.433,13
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	15.020.301,52		1.331.933,00	1.271.517,91
			CAP. NI - "Fondo speciale per la restituzione della anticipazione concessa ai sensi dell'articolo 8 del decreto-legge n. 78/2015"	215.657.793,36			
50	DEBITO PUBBLICO	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari			31.009.018,02	30.440.908,01
TOTALI				779.502.525,85	227.221.504,51	184.284.098,21	524.764.728,79

IN DIMINUIZIONE

MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	2015	previsioni di cassa 2015	2016	2017
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	06	Ufficio tecnico	€ 446.486.000,00	446.486.000,00		
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione	19.910.000,00	19.910.000,00		
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	03	Edilizia scolastica	37.300.000,00	37.300.000,00		
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	04	Istruzione universitaria	9.086.000,00	9.086.000,00		
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	01	Urbanistica e assetto del territorio	600.000,00	600.000,00		
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	24.660.000,00	24.660.000,00		
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	01	Difesa del suolo	66.129.000,00	66.129.000,00		
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	04	Servizio idrico integrato	13.770.000,00	13.770.000,00		
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	8.698.000,00	8.698.000,00		
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	03	Trasporto per vie d'acqua	2.250.000,00	2.250.000,00		
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	05	Viabilità e infrastrutture stradali	1.575.000,00	1.575.000,00		
13	TUTELA DELLA SALUTE	08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute	5.501.000,00	5.501.000,00		
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	9.000.000,00	9.000.000,00		
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	01	Fondo di riserva (Fondi riserva spese obbligatorie, impreviste e revisione prezzi)			26.237.203,57	
50	DEBITO PUBBLICO	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	44.110.225,00		39.748.503,43	86.625.859,05
50	DEBITO PUBBLICO	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1.832.745,25	1.832.745,25		
TOTALI				690.907.970,25	646.797.745,25	65.985.707,00	86.625.859,05
SALDI				88.594.555,60	- 419.576.240,74	118.298.391,21	438.138.869,74

Recepimento D.G.R. 39/12 del 5.8.2015 variazioni assunte in via amministrativa IN AUMENTO

Varie missioni e programmi	Reimputazioni di parte capitale (Allegato B2)	1.129.055.301,77	1.129.055.301,77	511.292.461,68	337.908.566,30
Varie missioni e programmi	Reimputazioni di parte corrente (Allegato B2)	325.387.652,32	325.387.652,32	44.284.095,26	2.133.774,23
Varie missioni e programmi	Fondo pluriennale vincolato di spesa di parte capitale del bilancio di previsione 2015(Allegato D2)	184.002.708,72			
SALDI con le reimputazioni		1.727.040.218,41	1.034.866.713,35	673.874.948,15	778.181.210,27
<i>di cui disavanzo tecnico da riaccertamento straordinario</i>				<i>13.166.050,21</i>	<i>157.326.181,35</i>

EQUILIBRI DI BILANCIO - DATO ASSESTATO

EQUILIBRI DI BILANCIO		totali 2015	totali 2016	totali 2017
Utilizzo risultato di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese correnti	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	32.289.147,19	32.289.147,19	293.849.869,74
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	7.090.764.841,93	6.753.285.486,47	7.061.198.643,97
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	6.580.098.920,09	6.202.003.842,71	6.294.911.633,28
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	505.610.568,36	267.700.496,57	230.243.140,95
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		150.000.000,00	150.000.000,00	150.000.000,00
A) Equilibrio di parte corrente		- 27.233.793,71	251.292.000,00	242.194.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	493.932.135,05	184.002.708,72	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	1.911.391.875,79	411.184.702,75	222.233.384,95
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	782.165.365,99	119.652.044,00	144.289.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	2.655.284.010,49	979.297.505,68	766.042.566,30
- di cui fondo pluriennale vincolato		184.002.708,72	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	504.971.572,63	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		27.233.793,71	- 264.458.050,21	- 399.520.181,35
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)			
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)			
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)			
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)			
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)			
C) Variazioni attività finanziaria				
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	- 13.166.050,21	- 157.326.181,35

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.