

**Relazione illustrativa**



## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

Con il presente disegno di legge “Bilancio di previsione 2016/2018 - Assestamento”, si procede a rideterminare, in base alle risultanze definitive del Rendiconto generale esercizio finanziario 2015, i valori iscritti fino ad oggi in bilancio di previsione per importi presunti ed in particolare quelli relativi al risultato di amministrazione 2015 e all’avanzo da riscrivere nell’esercizio 2016 per effetto di obblighi di legge (vincolato o accantonato). Per quanto riguarda i dati relativi alla giacenza di cassa presso il tesoriere e i residui attivi e passivi al 01/01/2016, gli stessi sono stati assestati con l’operazione di riaccertamento ordinario residui 2016.

### **La manovra di assestamento**

#### **1 *I conti da assestare***

L'esercizio 2015 si è chiuso con un saldo finanziario di Euro -620.723.174,72 come risulta dall’analisi della gestione in conto residui, che evidenzia un saldo positivo di Euro 172.781.066,09 e della gestione in conto competenza dalla quale risulta un saldo negativo di Euro -304.326.138,04.

A queste componenti va aggiunto il Fondo Pluriennale Vincolato anni successivi per un valore pari a 489.178.102,77.

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

**RISULTATO DELLA GESTIONE**

SITUAZIONE FINANZIARIA	GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Giacenza di cassa al 31.12.2014	247.841.646,96		247.841.646,96
Riscossioni	1.474.777.245,99	8.760.764.322,73	10.235.541.568,72
<b>TOTALE</b>	<b>1.722.618.892,95</b>	<b>8.760.764.322,73</b>	<b>10.483.383.215,68</b>
Pagamenti	1.614.964.516,14	8.607.761.735,61	10.222.726.251,75
Giacenza di cassa al 31.12.2015	107.654.376,81	153.002.587,12	260.656.963,93
Residui attivi	3.252.917.833,50	2.289.135.258,88	5.542.053.092,38
<b>TOTALE</b>	<b>3.360.572.210,31</b>	<b>2.442.137.846,00</b>	<b>5.802.710.056,31</b>
Residui passivi	3.187.791.144,22	2.746.463.984,04	5.934.255.128,26
Fondo Pluriennale Vincolato anni successivi			-489.178.102,77
<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>	<b>172.781.066,09</b>	<b>-304.326.138,04</b>	<b>-620.723.174,72</b>

Allo stesso risultato si giunge se si analizza la gestione nel modo seguente:

Fondo di cassa al 31.12.2014		247.841.646,96
Riscossioni		10.235.541.568,72
Pagamenti		10.222.726.251,75
<b>Fondo di cassa al 31.12.2015</b>		<b>260.656.963,93</b>
Residui attivi		5.542.053.092,38
Residui passivi		5.934.255.128,26
Fondo Pluriennale Vincolato anni successivi		-489.178.102,77
<b>AVANZO FINANZIARIO 2015</b>		<b>-620.723.174,72</b>

Una ulteriore rappresentazione la si ottiene aggiungendo ai risultati delle due gestioni (residui e competenza), l'avanzo finanziario 2014 oltre al Fondo pluriennale vincolato esercizi successivi.

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

Differenza della gestione residui		419.358.113,81
Differenza della gestione competenza		-304.326.138,04
Avanzo finanziario esercizio precedente		-246.577.047,72
FPV esercizi successivi		-489.178.102,77
<b>AVANZO FINANZIARIO 2015</b>		<b>-620.723.174,72</b>

## **2 La composizione dell'avanzo.**

Le componenti vincolate da coprire con l'avanzo 2015 sono le seguenti:

- Euro 1.708.042.439,12 sono somme non impegnate o economizzate nel 2015 che devono essere reiscritte nel bilancio 2016 per effetto di obblighi di legge (avanzo vincolato o accantonato);
- Euro 1.126.521.790,82 rappresenta la copertura ad avanzo dell'ammontare dei residui perenti; a tale copertura si aggiunge una ulteriore quota pari a euro 10.885.930,38 finanziata con risorse regionali e già stanziata in sede di bilancio di previsione 2016. Ciò porta la copertura complessiva a 1.137.407.721,20 che rappresenta 89,55% del valore dei residui perenti pari a Euro 1.270.074.794,88;
- Euro 48.640.651,98 sono maggiori entrate 2015 (a destinazione vincolata), acquisite al termine dell'esercizio 2015 e non riassegnate nella spesa nel corso dello stesso esercizio.

Il totale delle somme vincolate è di Euro 2.883.204.881,92, mentre il saldo finanziario accertato è di Euro -620.723.174,72 con una differenza di Euro 3.503.928.056,64 che è la componente passiva del risultato di amministrazione 2015; tale componente deriva sia dalla differita contrazione di mutui autorizzati dalla legge di bilancio e successive variazioni, a fronte di corrispondenti impegni di spesa assunti, sia dalla somma di euro 659.434.005,89 relativa alla contabilizzazione del maggior disavanzo che si è determinato a seguito del recepimento delle disposizioni contenute nel D.L. 179/2015.

Si rinvia alla relazione sul rendiconto per gli altri dati relativi alla gestione 2015 e si evidenziano, di seguito, gli scostamenti intervenuti con il presente provvedimento, rispetto alle somme già iscritte in bilancio 2016 in via presuntiva o con successive variazioni.

**(Variazioni in Assestamento)**

<b><u>Giacenza di cassa</u></b>	
Importo presunto in bilancio	249.254.549,66
Importo iscritto con precedenti variazioni	11.402.414,27
Importo accertato nel consuntivo	260.656.963,93
<b>Differenza in più</b>	<b>-</b>

<b><u>Residui attivi</u></b>	
Importo presunto in bilancio	3.111.368.459,64
Importo iscritto con precedenti variazioni	2.430.684.632,74
Importo accertato nel consuntivo	5.542.053.092,38
<b>Differenza in più</b>	<b>-</b>

<b><u>Residui passivi</u></b>	
Importo presunto in bilancio	3.057.458.340,36
Importo iscritto con precedenti variazioni	2.876.796.787,90
Importo accertato nel consuntivo	5.934.255.128,26
<b>Differenza in più</b>	<b>-</b>

<b><u>Avanzo di amministrazione "vincolato"</u></b>	
Importo presunto in bilancio	659.434.005,89
Importo iscritto con precedenti variazioni	1.131.045.295,44
Importo accertato nel consuntivo	2.883.204.881,92
<b>Differenza in più</b>	<b>1.092.725.580,59</b>

<b>Fondo Pluriennale Vincolato anni successivi</b>	<b>489.178.102,77</b>
--	-----------------------

<b>Componente passiva avanzo di amministrazione Assestato</b>	<b>3.503.928.056,64</b>
---	-------------------------

Con il presente provvedimento di assestamento del bilancio di previsione 2016, viene applicata al 2016 l'ulteriore quota di avanzo vincolato pari ad euro 1.092.725.580,59, portando lo stesso ad un valore complessivo di euro 2.883.204.881,92.

Si procede inoltre ad assestare il disavanzo 2015, iscritto in via presunta nel bilancio 2016 per euro 3.339.986.742,24, al valore di euro 3.503.928.056,64 così come risulta dal Rendiconto 2015.

Tale disavanzo include la somma di euro 659.434.005,89 relativa al maggior disavanzo che si è determinato a seguito del recepimento delle disposizioni per la contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità di cui al D.L. 179/2015.

## **Illustrazione del contenuto dei singoli articoli**

- Articolo 1  
Determina le modifiche complessive delle entrate e delle uscite del bilancio 2016 relativamente alla gestione dei residui, della competenza e della cassa (allegati A e B).
- Articolo 2  
Modifica le autorizzazioni di spesa da iscrivere in bilancio secondo le quantificazioni dell'allegato B).
- Articolo 3  
Dispone 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 2016. Il disavanzo relativo all'esercizio 2015 e precedenti viene rideterminato a seguito delle risultanze del rendiconto esercizio 2015.
- Articolo 5  
Si sostituisce il prospetto dimostrativo del rispetto delle limitazioni e dei vincoli alle operazioni di ricorso al mercato finanziario per effetto della rideterminazione del disavanzo relativo all'esercizio 2015 e precedenti.
- Articolo 6  
Entrata in vigore

**Tabella 1 - Conto residui****GESTIONE RESIDUI**

Residui attivi iniziali al 1.1.2015	5.159.412.704,71	
Residui attivi rideterminati al 31.12.2015	4.727.695.079,49	
<b>Differenza della gestione residui attivi</b>	-	<b>431.717.625,22</b>

Residui passivi iniziali al 1.1.2015	5.653.831.399,39	
Residui passivi rideterminati al 31.12.2015	4.802.755.660,36	
<b>Differenza della gestione residui passivi</b>	-	<b>851.075.739,03</b>

**Differenza della gestione residui****419.358.113,81****Tabella 2 - Conto competenza****GESTIONE COMPETENZA**

Previsioni definitive di entrata	21.102.097.596,57	
Accertamenti	11.049.899.581,61	
Minori accertamenti		10.052.198.014,96
Previsioni definitive di spesa	21.102.097.596,57	
Impegni	11.354.225.719,65	
Minori impegni		9.747.871.876,92

**Differenza della gestione di competenza****- 304.326.138,04**

Tabella 3

**Elenco degli interventi impegnati nell'esercizio 2015  
finanziati con autorizzazione all'indebitamento non contratto**

<b>Missione</b>	<b>Missione Descrizione</b>	<b>Totale</b>
	Componente passiva di amministrazione 2014 e precedenti	2.709.862.290,95
100	Servizi istituzionali, generali e di gestione	13.806.772,15
400	Istruzione e diritto allo studio	10.536.901,00
500	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	779.197,88
600	Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.200.000,00
700	Turismo	4.842.754,00
800	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.196.253,47
900	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	26.473.615,95
1000	Trasporti e diritto alla mobilità	129.105.625,73
1100	Soccorso civile	19.675.211,56
1200	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.200.000,00
1300	Tutela della salute	83.076.465,31
1400	Sviluppo economico e competitività	10.852.464,22
1600	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	9.691.294,34
1800	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	564.400,00
	<b>Totale</b>	<b>3.031.863.246,56</b>
	Disavanzo derivante dalla contabilizzazione dell'operazione di anticipazione liquidità (ex. D.L. 179/2015)	659.434.005,89
	<b>Totale complessivo</b>	<b>3.691.297.252,45</b>