Repubblica Italiana

Regione Siciliana
ASSESSORATO REGIONALE DELL'ECONOMIA
Dipartimento Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione
Servizio Bilancio e Programmazione

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO DISEGNO DI LEGGE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

L'articolo 11 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato.

Nell'esercizio 2015, in ossequio a quanto disposto dal comma d) dell'articolo 11 della legge regionale 3/2015, il rendiconto era stato predisposto, per la successiva approvazione, secondo gli schemi previgenti all'applicazione del D.Lgs. 118/2011, che conservavano valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, accompagnati tuttavia, ai soli fini conoscitivi, dai prospetti di cui all'Allegato n. 10 – *Rendiconto della Gestione* - previsti dal citato Decreto.

Nell'esercizio 2016, assumendo valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, gli schemi di bilancio previsti dagli allegati n. 9 e 10 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, il rendiconto è stato predisposto, per la successiva approvazione, secondo i prospetti riepilogativi di cui al citato allegato 10.

Il disegno di legge che è si propone per l'approvazione si compone di n. 9 articoli e rappresenta sinteticamente l'intera gestione 2016 che evidenzia un disavanzo finanziario complessivo pari a euro **99.904.320,64** la cui composizione è dettagliata nell'**articolo 6, comma 1** (risultato di amministrazione) e nell'**articolo 7** (situazione finanziaria per natura fondi), che a seguito degli accantonamenti e vincoli previsti dall'art. 42 D.lgs. 118/2011 e s.m.i. viene calcolato in euro **6.099.560.466,09**, così come dettagliato al **comma 2 dell'articolo 6**.

Quest'ultimo valore del Disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2016, comprensivo delle quote accantonate e vincolate, comprende l'incremento di euro 741.079,25 apportato al Fondo perdite società partecipate (euro 3.548.550,42 + euro 741.079,25 = euro 4.289.629,67) rispetto al valore precedente del Rendiconto trasmesso alla Corte dei Conti a seguito del riscontro di un errore materiale di trascrizione del risultato degli anni 2011 e 2012, come contenuto nelle banche dati storiche degli archivi del Dipartimento.

Alle medesime risultanze del disavanzo della gestione complessiva dell'esercizio finanziario 2016, di cui al comma 1 del predetto articolo 6 si giunge con i dati del Conto del Bilancio, come di seguito rappresentato

Disavanzo finanziario al 1 gennaio 2016	euro	- 418.754.461,10
+ Entrata accertata nell'esercizio	"	21.235.046.422,70
- Spesa impegnata nell'esercizio	"	21.051.745.905,15
- Diminuzione nei residui attivi	"	150.431.783,21
+ Economie nei residui passivi	"	198.839.334,27
+ Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata	"	1.385.896.423,75
- Fondo Pluriennale Vincolato nella Spesa	"	1.298.759.351,90
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	**euro**	**- 99.909.320,64**

All'**articolo 2** risultano evidenziate le previsioni definitive di entrata e di spesa che fissate ~~per~~ in euro **24.116.034.786,45** nelle previsioni iniziali, risultano stabilite, alla data di chiusura dell'esercizio finanziario, in euro **29.018.117.082,50** per effetto delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio. La composizione delle entrate e della spesa, quest'ultima distinta in gestione di competenza e gestione residui, è dettagliatamente descritta rispettivamente nell'**articolo 3** (entrate) e nell'**articolo 4** (spesa). All'**articolo 5** (fondo cassa) viene evidenziato il fondo cassa al 31/12/2016, pari a euro **724.856.609,15**, nella sua evoluzione a partire dal saldo iniziale 2016 e dettagliato nella gestione di bilancio, che evidenzia un risultato positivo di **886.773.331,09 (saldo di cassa** al 31 dicembre euro 979,988.565,61 – pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre euro 93.215.234,52) e un saldo della gestione di Tesoreria di euro - **161.916.721,94**.

L'importo di euro 93.215.234,52 è relativo ai pagamenti effettuati dal Tesoriere nel corso dell'esercizio 2016 per azioni esecutive, non regolarizzati al 31/12/2016 e che, ai sensi delle disposizioni del di quanto previsto al punto 6.3 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i. sono contabilizzati, tra i pagamenti del Conto del Bilancio dell'esercizio nel quale sono stati eseguiti, e diventano oggetto di apposito DDL da approvarsi contestualmente al DDL del Rendiconto Generale per il riconoscimento del relativo debito fuori bilancio.

Con Delibera di Giunta n.181 del 29/04/2017 è stato il disegno di legge di cui precedente

paragrafo denominato.

L'importo di euro 95.215.234,52 dei pagamenti è composto da euro 48.24.147,76 relativi ai pagamenti effettuati sulle somme di cui al riconoscimento di debito ex L.R. n.24/2016, euro 18.833.071,57 relativi a debiti fuori bilancio riconosciuti, e le relative somme impegnate, nell'esercizio 2015 e pagati nell'esercizio 2016 in c/residui e riconosciute quali debiti fuori bilancio nell'anno 2015 e impegnate nel medesimo esercizio 2015 ed euro 25.858.015,19 corrispondenti alle regolarizzazioni il cui ~~oneri~~ onere ricade nell'esercizio finanziario 2016 (euro 26.166.100,92 di cui al comma 2 del DDL. "Disposizioni contabili" - 308.085,7.3 euro la cui copertura è stata comunque assicurata con le risorse della L.R. n.24/2016)

RIEPILOGO DEBITI FUORI BILANCIO	
48.524.147,76	lr 24/2016
18.833.071,57	pagamenti in c/residuo
25.858.015,19	maggior onere 2016
93.215.234,52	**totale consuntivo partite non regolarizzate al 31/12/2016**

Nel successivo **articolo 8** (risultati generali della gestione patrimoniale) sono esposte le risultanze delle Attività patrimoniali, distinte in Attività finanziarie e Attività non finanziarie e le Passività finanziarie, dal cui confronto emerge una eccedenza delle Passività sulle Attività al 31/12/2016, per un importo di euro **7.627.513.443,84.**

Il Ragioniere Generale della Regione
(BOLOGNA)