



REGIONE SICILIANA

RENDICONTO CONSOLIDATO

2 0 1 7

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
RENDICONTO CONSOLIDATO**

(art. 11, comma 8 e 9 D.Lgs. 118/2011 e s.m.i)

Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE RENDICONTO CONSOLIDATO	2
Soggetti inseriti nel Rendiconto Consolidato.....	2
CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI.....	3
PRINCIPALI PROSPETTI DI SINTESI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA	4
Elisioni delle operazioni infragruppo.....	7

o o o o o o o o

RELAZIONE SULLA GESTIONE RENDICONTO CONSOLIDATO

La presente Relazione sulla gestione accompagna a fini conoscitivi il Rendiconto consolidato della Regione con gli organismi strumentali, nonché i risultati della gestione dell'Assemblea Regionale Siciliana al fine di illustrare i risultati raggiunti e fornire informazioni utili alla migliore comprensione dei dati.

Il rendiconto consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato d'amministrazione e la gestione finanziaria della Regione e dei suoi organismi strumentali.

E' stato predisposto nel rispetto dello schema previsto dal comma 1, lettera b) dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 ed è costituito dal conto del bilancio, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dallo stato patrimoniale e dal conto economico.

E' stato elaborato aggiungendo alle risultanze riguardanti la gestione della Regione, quelle dei suoi organismi strumentali, dell'Assemblea Regionale Siciliana ed eliminando le risultanze relative ai trasferimenti interni.

Soggetti inseriti nel Rendiconto Consolidato

I soggetti inclusi nel rendiconto consolidato sono gli organismi strumentali quali, articolazioni territoriali dell'ente individuati ai sensi dell'art. 1, comma 2 lett. B) del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e ss.mm.ii. e l'Assemblea Regionale Siciliana ai sensi di quanto previsto dall'art. 11 comma 8 del citato Decreto.

Di seguito la tabella di riepilogo:

N.	DENOMINAZIONE
1	Assemblea Regionale Siciliana
2	Centro Regionale per la progettazione e il restauro
3	Centro Regionale per l'Inventariazione e la catalogazione dei beni culturali
4	Fondo siciliano per l'assistenza ed il collocamento dei lavoratori disoccupati (d.p. reg. 25/1951 e ss.mm.ii.)
5	Fondo di Rotazione interventi Straordinari art. 59 L.R. 21/2014

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

La rendicontazione è stata eseguita utilizzando gli schemi di rendiconto allegati al D.Lgs. n. 118/2011, come integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, e successivamente modificati con i decreti del Ministero dell'economia e delle finanze.

Le disposizioni del Titolo I del medesimo Decreto, inerenti l'applicazione dei nuovi principi contabili da parte delle Regioni, oltre a garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea, incidono significativamente sulle regole di funzionamento dell'Ente ed hanno impatto operativo a tutti i livelli di attività e su tutto il personale regionale.

PRINCIPALI PROSPETTI DI SINTESI DELLA GESTIONE CONSOLIDATA

Prospetto equilibri

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)*

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	3.573.218.757,23
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	1.955.989.943,96
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	512.248.448,09
Entrate titoli 1-2-3	(+)	15.975.425.997,61
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	27.180.568,72
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	15.463.746.124,27
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	444.493.517,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	110.546.009,79
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁵⁾	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	260.790.146,47
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		76.426.791,43
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
A) Equilibrio di parte corrente		1.852.508.029,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	2.426.432.388,22
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	786.510.903,81
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	1.068.785.911,73
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	55.048.531,97
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	27.180.568,72
Spese in conto capitale	(-)	1.041.359.014,97
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	719.062.037,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	110.546.009,79
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	24.600.000,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo) ⁽⁵⁾	(+)	54.236.005,44
B) Equilibrio di parte capitale		2.579.261.065,85
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	400.185.376,31
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	370.549.370,87
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	24.600.000,00
C) Variazioni attività finanziaria		54.236.005,44
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		4.431.769.095,64
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A) Equilibrio di parte corrente		1.852.508.029,79
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	3.573.218.757,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione ⁽⁷⁾	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.720.710.727,44
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie special		
A) Equilibrio di parte corrente		1.852.508.029,79
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	3.573.218.757,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.720.710.727,44

Quadro Generale Riassuntivo

Quadro Generale Riassuntivo 2017				Allegato e) al Rendiconto Consolidato	
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo cassa al 1° gennaio		782.729.934,67	Fondo cassa al 1° gennaio	1.955.989.943,98	
Utilizzo avanzo di amministrazione	6.020.629.247,26				
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e	2.591.690.000,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	512.248.448,09				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	786.510.903,81				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.348.210.214,38	11.566.390.114,45	Titolo 1 - Spese correnti	15.490.428.169,39	15.514.060.328,96
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.057.121.726,87	4.712.676.046,27	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	444.493.517,37	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	591.157.031,90	574.637.817,97	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.056.322.820,72	1.058.044.994,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.068.785.911,73	746.977.743,34	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	719.062.037,48	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	400.185.376,31	336.240.229,73	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	370.549.370,87	374.904.841,78
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	0,00	
Totale entrate finali.....	17.465.460.261,19	17.936.921.951,76	Totale Spese finali.....	18.080.855.915,83	16.947.010.165,43
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	3.000.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	260.790.146,47	260.790.146,47
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	76.426.791,43	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	516,46	518,50	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	516,46	516,46
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.715.743.660,37	2.716.317.688,88	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.715.743.660,37	2.926.301.593,93
Totale entrate dell'esercizio....	20.181.204.438,02	20.656.240.159,14	Totale Spese dell'esercizio....	21.057.390.239,13	20.134.102.422,29
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	27.500.593.037,18	21.438.970.093,81	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.013.380.183,09	20.134.102.422,29
Disavanzo di esercizio	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/Fondo Cassa	4.487.212.854,09	1.304.867.671,52
TOTALE A PAREGGIO	27.500.593.037,18	21.438.970.093,81	TOTALE A PAREGGIO	27.500.593.037,18	21.438.970.093,81

REGIONE SICILIANA - Rendiconto Consolidato anno: 2017

Risultato di Amministrazione

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione è un allegato al rendiconto finanziario che evidenzia le risultanze della gestione dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In particolare, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura.

La prima parte del prospetto illustra la determinazione del risultato di amministrazione, attraverso la sommatoria tra le seguenti componenti:

- l'indicazione del fondo di cassa al 1° gennaio 2017;
- (+) il saldo tra riscossioni e pagamenti al 31/12 dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto;
- (+) il saldo tra residui attivi e residui passivi;
- (-) il Fondo Pluriennale Vincolato risultante dal Conto del bilancio (in spesa)

Il risultato di amministrazione nel rendiconto consolidato riporta un saldo positivo pari a 247.883.775,63. Di seguito il dettaglio:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				782.729.934,67
RISCOSSIONI	(+)	2.199.575.404,00	18.298.304.755,14	20.497.880.159,14
PAGAMENTI	(-)	1.941.815.511,39	18.105.495.623,37	20.047.311.134,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.233.298.959,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			44.519.283,09
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.188.779.675,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.752.825.134,03	1.721.029.216,86	3.473.854.350,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	934.385.814,65	2.316.808.881,72	3.251.194.696,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			444.493.517,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			719.062.037,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			247.883.775,63

La seconda parte del prospetto del risultato di amministrazione rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto consolidato, costituita da:

Parte b) quota del risultato di amministrazione accantonata.

Parte c) quota vincolata del risultato di amministrazione.

Parte d) quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti

Di seguito il dettaglio:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Parte accantonata	
#Nome?	79.742.106,00
#Nome?	114.336.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	2.515.569.000,00
Fondo perdite società partecipate	4.622.275,00
Fondo contenzioso	109.409.467,09
Altri accantonamenti	2.726,57
Totale parte accantonata (B)	2.823.681.574,66
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	20.500.542,78
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.265.427.908,66
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	283.345.071,72
Altri vincoli	54.119.031,69
Vincoli per quote di cofinanziamento Programmi comunitari ed altri progetti nazionali e comunitari	0,00
Totale parte vincolata (C)	3.623.392.555,05
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	33.168.311,70
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-6.232.358.665,78
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare.	

Conto Cassa

Il valore di cassa della gestione consolidata è pari a euro 1.190.925.743,00 così suddiviso:

ENTE	Istituto tesoriere	Altri dep bancari postali	Conto Cassa	Totale Importo
REGIONE SICILIANA	2.146.065,00	0,00	1.126.277.817,00	1.128.423.882,00
ASSEMBLEA REGIONALE SICILIANA	58.085.114,00	0,00	0,00	58.085.114,00
Centro Regionale per l'inventariazione e la catalogazione dei beni culturali	420.394,00	0,00	0,00	420.394,00
FONDO SICILIANO PER L'ASSISTENZA ED IL COLLOCAMENTO DEI LAVORATORI DISOCCUPATI (D.P. reg. 25/1951 e ss.mm.ii.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro Regionale per la progettazione e il restauro	36.355,00	0,00	0,00	36.355,00
Fondo di Rotazione per gli interventi straordinari di cui al comma 3 dell'art. 59 della legge regionale 12 Agosto 204, n. 21 e ss.mm. e ii. per l'erogazione dei prestiti, da destinare ai soggetti individuati ai commi 1 e 2 del medesimo articolo	0,00	3.959.998,00	0,00	3.959.998,00
	60.687.928,00	3.959.998,00	1.126.277.817,00	1.190.925.743,00

Elisioni delle operazioni infragruppo
--

Il rendiconto consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato di amministrazione conseguito, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Al fine di dare una corretta rappresentazione degli stessi si rende necessario includere nei diversi prospetti che compongono gli schemi di rendiconto soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo.

Per tale motivo, in sede di consolidamento, devono essere elise le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. Di seguito si riportano le elisioni effettuate nelle singole voci che alimentano poi gli schemi di riepilogo.

RENDICONTO FINANZIARIO ENTI	ARS	Centro Catalogo	Centro Restauro	RIS
PREV. COMPETENZA	-143.000.000,00	-409.835,83	-14.978,24	-14.960.000,00
PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	-143.000.000,00	-409.835,83	-14.978,24	-14.960.000,00
RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	-143.000.000,00	-400.000,00	0,00	-14.960.000,00
ACCERTAMENTI (A)	-143.000.000,00	-409.835,83	-14.978,24	-14.960.000,00
MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA	0,00	9.835,83	-14.978,24	0,00
RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	0,00	-9.835,83	-14.978,24	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE	0,00	-9.835,83	-14.978,24	0,00
RENDICONTO FINANZIARIO REGIONE	Regione			
PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	-143.000.000,00	-409.835,83	-14.978,24	-14.960.000,00
PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA	-143.000.000,00	-409.835,83	-14.978,24	-14.960.000,00
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	-143.000.000,00	-400.000,00	0,00	-14.960.000,00
IMPEGNI	-143.000.000,00	-409.835,83	-14.978,24	-14.960.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	0,00	-9.835,83	-14.978,24	0,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE	0,00	-9.835,83	-14.978,24	0,00

Conto Economico ENTI	ARS	Centro Catalogo	Centro Restauro
Proventi per Trasferimenti	- 143.000.000,00	- 409.835,83	- 14.978,24
Conto Economico REGIONE	REGIONE		
Trasferimenti Correnti	-143.424.814,07		
STATO PATRIMONIALE ENTI	FONDO DI ROTAZIONE INTERVENTI STRAORDINARI		
FONDO DI DOTAZIONE	-14.460.000,00		
STATO PATRIMONIALE REGIONE	REGIONE		
Immobilizzazioni Finanziarie - Partecipazioni in impres	-14.460.000,00		

Il presente documento relazione sulla gestione (che include la nota integrativa), allegato agli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato di amministrazione consolidato.

REGIONE SICILIANA, _____

L'Assessore

Gaetano Armao

Il Ragioniere Generale della Regione

(Bologna)