



ASSESTAMENTO DI BILANCIO 2014

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Assestamento di bilancio per l'esercizio finanziario 2014 aspetti generali

Con l'assestamento di bilancio per l'esercizio finanziario 2014 sono aggiornati, così come dispone l'articolo 33 della legge regionale 7 maggio 2002, n. 4 "Nuovo ordinamento contabile della Regione Molise", i dati presunti riportati nel bilancio 2014 approvato con Legge n. 12 del 18 aprile 2014, a seguito delle risultanze della chiusura dei conti dell'esercizio precedente, certificate con l'approvazione, da parte della Giunta Regionale con D.G.R. n. 557 del 28 Ottobre 2014 e successivamente dal Consiglio Regionale, del Rendiconto Generale della Regione Molise per l'esercizio finanziario 2013.

Con il disegno di legge in argomento, in particolare si provvede:

- a. alla determinazione definitiva dell'ammontare dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio 2013, iscritti in via previsionale nel bilancio 2014;
- b. alla determinazione definitiva della giacenza di cassa alla chiusura dell'esercizio precedente, in base all'importo effettivo risultante alla chiusura dell'esercizio precedente a quello cui il bilancio si riferisce;
- c. alla determinazione definitiva dell'avanzo di amministrazione e all'applicazione dello stesso nella competenza 2014, anche questo risultante alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013;
- d. alla riallocazione nello stanziamento dei capitoli di provenienza delle economie di origine vincolata conseguenti alle assegnazioni di fine anno da parte dello Stato, nonché al riaccertamento dei residui passivi ed in perenzione amministrativa effettuato in sede di chiusura dei conti;
- e. alle variazioni degli stanziamenti di cassa conseguenti alle variazioni intervenute nei residui;
- f. alle variazioni delle previsioni iniziali di competenza e di cassa che si sono rese necessarie a seguito delle modifiche intervenute nella fascia dei residui, nell'avanzo di amministrazione e nel fondo di cassa;
- g. all'adeguamento delle previsioni di competenza e di cassa alle effettive esigenze amministrative che si sono manifestate successivamente all'approvazione del bilancio, e in parte evidenziate dalle diverse strutture Assessorili nei limiti delle risorse disponibili.

I risultati della gestione 2013 e le linee della manovra di assestamento.

Le variazioni apportate al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 ed evidenziate negli allegati al disegno di legge di assestamento sono, pertanto, il risultato di due processi diversificati, ma connessi.

Il primo, come già precisato, si ricollega al riaccertamento dei residui attivi, passivi ed in perenzione amministrativa, effettuato nel primo semestre dell'anno, che ha determinato in via definitiva il risultato della gestione per l'anno 2013, e approvato con proprio provvedimento dalla Giunta Regionale (DGR n. 554, 28 ottobre 2014) ed attualmente al vaglio degli Organi Consiliari.

Il secondo, invece, riguarda la parte di competenza, nella quale oltre ad avere un aggiornamento della distribuzione dell'avanzo di amministrazione, si evidenziano eventuali altre somme messe a disposizione dalla Regione.

Di seguito per una maggiore comprensione si riporta in dettaglio quanto descritto.

Residui attivi al 31.12.2013.

Per quanto attiene l'importo dei residui attivi, iscritti in via presuntiva nel bilancio regionale per l'esercizio finanziario 2014 (€ 1.196.913.200,18), lo stesso è stato aggiornato sulla base delle risultanze contabili emerse dal Rendiconto Generale riferito all'anno 2013 (€ 1.226.668.260,70) secondo le variazioni indicate nel documento contabile oggetto della presente legge e riassunte nella tabella n. 1.

Pertanto, i residui attivi, complessivamente sono aumentati di € 29.755.060,52 per effetto dell'attività di riscossione che ha un differimento temporale rispetto all'anno di competenza, sia per le entrate proprie che per i trasferimenti in c/capitale.

Tabella n. 1. Residui attivi al 31.12.2013 per titoli

| Titolo | Δ residuo previsionale/residuo definitivo |
|---------------------------|--|
| Titolo I | 39.548.037,35 |
| Titolo II | -4.831.224,21 |
| Titolo III | -597.547,80 |
| Titolo IV | -4.364.204,82 |
| Titolo V | 0,00 |
| Titolo VI | 0,00 |
| Totale complessivo | 29.755.060,52 |

Residui passivi al 31.12.2013

Inoltre, i residui passivi iscritti in via presuntiva nel bilancio regionale per l'esercizio finanziario 2014 (€ 1.128.719.419,56) sono stati aggiornati anch'essi in base delle risultanze contabili emerse dal Rendiconto Generale riferito all'anno 2013 (€ 1.137.337.549,22) secondo le variazioni indicate nel documento contabile oggetto della presente legge e riassunte nella tabella n. 2.

Pertanto i residui passivi, complessivamente sono variati in positivo di € 8.618.129,66 in conseguenza del fatto che il pagamento è condizionato dalle disponibilità di cassa della Regione (che negli ultimi anni è in regime di anticipazione rispetto ai trasferimenti statali), dai limiti sui pagamenti imposti dal patto di stabilità, dallo stato di avanzamento fisico dei lavori, nonché dalla natura stessa dell'impegno di spesa assunto.

Tabella n. 2. Residui passivi al 31.12.2013 per titoli

| Titolo | Δ residuo previsionale/residuo definitivo |
|---------------|--|
| Titolo I | 20.875.041,10 |
| Titolo II | -18.856.579,53 |

| | |
|---------------------------|---------------------|
| Titolo III | -0,04 |
| Titolo IV | 6.599.668,13 |
| Totale complessivo | 8.618.129,66 |

Fondo di Cassa al 31.12.2013

Il fondo di cassa presso il Tesoriere Regionale, a chiusura del precedente esercizio finanziario, presenta una consistenza finale pari ad € 102.580.893,67, consistenza invariata rispetto a quella iscritta in via presuntiva nel bilancio regionale 2014. (Tabella n.3)

Tabella n. 3. Fondo di cassa;

| | Importo in € |
|-------------------------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa al 01.01.2013 | 98.740.897,03 |
| Riscossioni al 31.12.2013 | 1.267.203.414,51 |
| Pagamenti al 31.12.2013 | 1.263.363.417,87 |
| Fondo di cassa al 01.01.2014 | 102.580.893,67 |

Avanzo di amministrazione al 31.12.2013

Gli adeguamenti contabili innanzi indicati, che sulla base delle risultanze a chiusura esercizio 2013 rendono certi gli stanziamenti in conto residui ed il fondo di cassa iscritti in via presuntiva nel bilancio 2014, comportano altresì l'adeguamento dell'ammontare dell'avanzo di amministrazione il quale, nel caso in esame, risulta essere di € 252.335.557,50, importo superiore (€ 81.560.883,31) a quello iscritto nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014, ed iscritto nella competenza come prima posta delle entrate per € 170.774.674,29.

Tabella n. 4. Avanzo di amministrazione al 31.12.2013

| | | Importo in € |
|--|--------------|-----------------------|
| Fondo di cassa al 31.12.2013 | | 102.580.893,67 |
| Residui attivi al 31.12.2013 | | 1.226.668.260,70 |
| | sommano | 1.329.249.154,37 |
| Residui passivi al 31.12.2013 | | 1.137.337.549,22 |
| (a) Avanzo di Amministrazione contabile al 31.12.2013 | Saldo Attivo | 191.911.605,15 |
| Avanzo di amministrazione presunto contabile al 31.12.2013 | | 170.774.674,29 |
| Differenza | | 21.136.930,86 |
| Avanzo di amministrazione vincolato effettivo proveniente dall'esercizio 2013 da applicare al Bilancio 2014 | | 228.102.456,92 |
| Avanzo di amministrazione vincolato proveniente dall'esercizio 2012, non applicato all'esercizio 2013 e da applicare al Bilancio 2014 | | 24.233.100,58 |
| (b) Totale Avanzo di amministrazione vincolato da applicare al Bilancio 2014 | | 252.335.557,50 |
| (c=a-b) Disavanzo proveniente da esercizi precedenti | | 60.423.952,35 |

Per il disavanzo di amministrazione proveniente da esercizi precedenti, pari a € 60.423.952,35 la cui determinazione e misura risente del mancato assestamento di bilancio per l'anno 2013, è previsto un piano di rientro nell'anno 2014 per euro 2.423.952,35 e nel

decennio 2015-2024 con importi annui pari ad euro 5.800.000,00, salvo rideterminazione dello stesso.

Assestamento di competenza

Come già descritto in precedenza, la presente proposta di Legge, oltre a iscrivere in maniera definitiva i residui attivi e passivi e di conseguenza il fondo di cassa e l'avanzo di amministrazione, è necessaria sia per distribuire quest'ultimo, sia per iscrivere ulteriori entrate e rimodulare le spese in base alle sopravvenute esigenze.

Vengono esaminate, di seguito, le principali variazioni di competenza contenute nella presente proposta di legge di assestamento del bilancio di previsione 2014:

La reiscrizione dell'avanzo di amministrazione, euro 252.335.557,50, nei capitoli pertinenti, così come dettato dall'art. 8 della L.R. n.12/2014, viene effettuata nel seguente modo: euro 46.095.539,44 già iscritta in sede di Bilancio previsionale 2014; prelievo dal capitolo 55510 dell'U.P.B. 816 euro 124.679.134,85; utilizzo del maggior avanzo di amministrazione euro 81.560.883,21.

Le risorse rivenienti da assegnazioni dell'Unione europea e dello Stato a specifica destinazione risultano variate in diminuzione per € 6.372.847,86 per effetto della differenza negativa tra i decreti di concessione delle somme, oggetto di previsione, e quelli effettivamente ottenuti in sede di attribuzione delle stesse, in particolare in materia di Fondo di sviluppo e coesione e di Fondo politiche sociali. Tale variazione trova evidenza in alcune specifiche unità previsionali di base e relativi capitoli dal lato delle entrate con relativa corrispondenza dal lato delle uscite.

Le entrate senza vincolo di destinazione risultano variate in diminuzione, somma algebrica tra capitoli incrementati e capitoli decrementati, per un ammontare pari a € 5.723.274,85 come si evince dalla tabella di seguito riportata, in cui il capitolo 318 della U.P.B. 11002 evidenzia una eliminazione di € 7.000.000,00 derivante da una minore entrata non più realizzata.

Non sono state rivedute le entrate derivanti da imposte poiché queste sono state già adeguate al trend favorevole durante la redazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014.

| UPB | CAP | IMPORTO |
|------------|------------|----------------|
| 11002 | 210 | 68.100,00 |
| 11002 | 220 | 12.200,00 |
| 11002 | 225 | 4.100,00 |
| 11002 | 320 | 120.165,87 |
| 11002 | 318 | -7.000.000,00 |
| 11002 | 420 | 8.100,00 |

| | | |
|-------|--------------|----------------------|
| 21053 | 7360 | 910.813,06 |
| 31062 | 9405 | 280,33 |
| 31062 | 9410 | 1.726,67 |
| 31062 | 9800 | 2.570,51 |
| 32065 | 9907 | 3.166,95 |
| 32065 | 9227 | 3.606,25 |
| 32067 | 10046 | 19.165,74 |
| 32067 | 10048 | 17.449,29 |
| 33074 | 91017 | 7,35 |
| 41080 | 10602 | 10.000,00 |
| 43080 | 7691 | 11.724,61 |
| 43130 | 7059 | 6.080,00 |
| 43135 | 5190 | 77.468,52 |
| | TOTAL | |
| | E | -5.723.274,85 |

Dal lato delle uscite si determina una corrispondente diminuzione (€ 5.723.274,85), somma algebrica tra capitoli incrementati e capitoli decrementati, come si evince dalla tabella di seguito riportata.

| | | | | | | | | |
|-----|-------|--------------|-----|-------|---------------|-----|-------|---------------|
| 111 | 100 | 700.000,00 | 125 | 12480 | 1.000.000,00 | 400 | 38300 | 200.000,00 |
| 112 | 6450 | -17.080,00 | 125 | 39783 | 15.000,00 | 400 | 39470 | 10.000,00 |
| 112 | 6500 | -50.000,00 | 129 | 7150 | -50.935,00 | 404 | 14129 | 300.000,00 |
| 113 | 6670 | -1.993,00 | 129 | 9125 | 60.000,00 | 406 | 15415 | 35.000,00 |
| 113 | 6910 | -4.700,00 | 132 | 8650 | -97.131,55 | 408 | 38320 | -10.000,00 |
| 113 | 8706 | -15.000,00 | 132 | 8680 | -5.000,00 | 511 | 18236 | 337.107,98 |
| 113 | 8709 | 100.000,00 | 132 | 8700 | -44.721,74 | 512 | 18718 | -69.106,25 |
| 113 | 10045 | -70.000,00 | 132 | 55580 | -300.000,00 | 512 | 18721 | -181.513,42 |
| 113 | 10050 | -3.000,00 | 132 | 55700 | -137.751,78 | 514 | 22205 | 80.000,00 |
| 113 | 12588 | 20.500,00 | 132 | 55701 | -333.160,00 | 514 | 22400 | 40.000,00 |
| 116 | 6700 | 250.000,00 | 135 | 3800 | -359.378,90 | 514 | 22510 | 122.000,00 |
| 116 | 10047 | -50.000,00 | 135 | 4000 | -503.942,56 | 514 | 22520 | 40.000,00 |
| 117 | 28310 | 1.500.000,00 | 135 | 4001 | -2.171.307,44 | 514 | 27910 | -159.995,24 |
| 118 | 1800 | -20.433,00 | 135 | 4004 | -291.247,38 | 615 | 18865 | -100.800,00 |
| 118 | 1810 | -20.000,00 | 135 | 4007 | -6.998,00 | 615 | 19445 | -180.539,83 |
| 118 | 6510 | -15.000,00 | 135 | 4010 | -501.257,77 | 714 | 34115 | 400.000,00 |
| 118 | 7000 | -12.600,00 | 135 | 4302 | -500.905,95 | 815 | 53900 | -1.286,73 |
| 118 | 7200 | 15.000,00 | 135 | 4907 | -232.471,89 | 815 | 54131 | -8.039,95 |
| 118 | 7400 | 50.000,00 | 135 | 4910 | -236.882,67 | 815 | 54144 | -6.101,51 |
| 118 | 7500 | 260.000,00 | 135 | 5100 | -146.399,21 | 815 | 54155 | -768.736,98 |
| 118 | 7705 | -6.897,89 | 135 | 5900 | -180.000,00 | 815 | 54280 | -934.088,99 |
| 118 | 8100 | -64.792,91 | 135 | 8670 | -15.665,16 | 815 | 54283 | -38.512,20 |
| 118 | 8105 | -30.000,00 | 218 | 25102 | 20.000,00 | 815 | 54285 | -673.113,16 |
| 118 | 8110 | -44.613,11 | 220 | 53100 | -80.000,00 | 815 | 54286 | -50.681,48 |
| 118 | 8150 | 75.000,00 | 311 | 40905 | -13.765,40 | 815 | 54287 | -263.609,98 |
| 118 | 8200 | -50.000,00 | 311 | 41420 | 36.910,49 | 815 | 54288 | -119.199,08 |
| 118 | 8405 | -20.000,00 | 311 | 46055 | 20.000,00 | 816 | 54500 | 66.748,14 |
| 118 | 9800 | -10.000,00 | 313 | 11960 | -6.000,00 | 816 | 55500 | -200.000,00 |
| 118 | 10500 | -26.340,00 | 317 | 39778 | -20.000,00 | 816 | 55515 | -4.000.000,00 |
| 118 | 11402 | -100.000,00 | 317 | 41230 | -10.000,00 | 816 | 55565 | -200.000,00 |

| | | | | | | | |
|-----|-------|-------------|-----|-------|-------------|---------------------------------|----------------------|
| 118 | 11700 | 600.000,00 | 317 | 43971 | -60.000,00 | COPERTURA I° QUOTA DISAVANZO | 2.423.952,35 |
| 118 | 16515 | 75.000,00 | 321 | 29341 | 116.893,43 | TOTALE | -5.723.274,85 |
| 119 | 9203 | -492.639,69 | 321 | 29342 | 19.997,20 | | |
| 119 | 9206 | 117.609,76 | 321 | 39782 | 11.000,00 | | |
| 119 | 9235 | -184.631,03 | 322 | 36686 | 507.068,49 | | |
| 119 | 9237 | -5.000,00 | 325 | 36509 | -65.000,00 | | |
| 122 | 39490 | 100.000,00 | 325 | 36550 | 32.606,53 | | |
| 125 | 12465 | 279.298,61 | 400 | 38103 | -110.000,00 | | |

Assestamento di cassa

Gli adeguamenti contabili intervenuti sia in conto residui che in conto competenza comportano altresì l'adeguamento della cassa la quale, nel caso in esame, risulta aumentata di € 17.658.937,81 rispetto a quella iscritta nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014

Modifiche alla L.R. n.2/2012

Ai sensi di quanto disposto dall'articolo 19, comma 1, della legge regionale 26 gennaio 2012, n. 2, per l'anno 2014, viene rideterminata nella misura del 25% del valore la percentuale di riduzione delle risorse destinate al finanziamento del fondo per il trattamento accessorio del personale con qualifica dirigenziale, già consolidate ai valori dell'anno 2004, fatti salvi gli incrementi disposti dai contratti collettivi nazionali di lavoro, per effetto dell'articolo 8 della legge regionale 12 aprile 2006, n. 3, concorrendo la stessa alle disposizioni contenute nel Dl. 78/2010 in materia di contenimento delle spese per il pubblico impiego.