



REGIONE BASILICATA

**PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
PLURIENNALE PER IL TRIENNIO 2017-2019**

**AGGIORNAMENTO - NOTA INTEGRATIVA-
(allegato 16A)**

In linea con quanto previsto dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m. e i. con il presente documento si esplicitano gli aggiornamenti apportati alla "TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO" dell'esercizio 2016 allegata alla "Prima Variazione al bilancio di previsione 2017-2019".

Aggiornamento nota integrativa punto 2.3. Risultato di amministrazione presunto all'1/1/2017.

Il punto 9.11.4 dell'allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011 e s. m. e i. "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO" prevede che nella nota integrativa al bilancio di previsione sia data evidenza dell'elenco "analitico delle quote accantonate e vincolate del risultato presunto di amministrazione" dell'esercizio precedente. In particolare i principi contabili impongono la scomposizione del risultato di amministrazione presunto in:

- quota accantonata;
- quota vincolata;
- parte (libera) destinata agli investimenti.

La quota accantonata è distinta dalla quota vincolata (oltre che per il presupposto contabile di vincolo) anche per il fatto che per la parte accantonata l'utilizzo è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto mentre l'utilizzo della quota vincolata è assicurato anche nelle more dell'approvazione dello stesso. L'unica deroga ammessa per l'utilizzo della quota accantonata prima dell'approvazione del consuntivo 2016 è l'aggiornamento del prospetto TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO al 31.12.2016 sulla base dei dati di preconsuntivo. Pertanto, a seguito dell'approvazione della delibera n. 580/2017 di pre-consuntivo 2016, il risultato presunto di amministrazione è rideterminato in € 616.099.167,78.

La composizione della parte accantonata del risultato di amministrazione 2016, pari ad € 89.964.364,38, è di seguito indicata:

Regione Basilicata

Prima Variazione al Bilancio di Previsione 2017/2019- Aggiornamento Nota Integrativa

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		23.900.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016		38.167.228,76
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾		-
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		300.000,00
Fondo contenziosi		3.579.540,43
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		24.017.595,19
	B) Totale parte accantonata	89.964.364,38

Rispetto a quanto riportato in sede di bilancio di previsione 2017-2019 si registra la riduzione dell'accantonamento per i residui perenti riconducibile alla diminuzione dello stock registrata nei dati di pre consuntivo 2016, in ogni caso l'importo rideterminato in € 38.167.228,76 è comunque in grado di coprire la percentuale del 70% del totale residui perenti.

Non sono stati aggiornati gli importi dell'accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità, del fondo contenzioso e del fondo perdite società partecipate mentre quello degli "altri accantonamenti" è stato ridotto di € 381.000,00 per allineare i dati al preconsuntivo 2016. Il prospetto di dettaglio delle quote accantonate del risultato presunto di amministrazione al 31.12.2016 è riportato nell'allegato 16A9 accluso al presente documento.

L'elenco analitico delle risorse vincolate riportato nel prospetto del risultato di amministrazione al 31.12.2016 e i relativi utilizzi è anch'esso contenuto nell'allegato 16A9.

L'importo degli accantonamenti vincolati del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2016, pari ad € 551.634.803,40, è così composto:

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		13.863.480,41
Vincoli derivanti da trasferimenti		518.755.980,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		19.015.342,04
Altri vincoli		-
	C) Totale parte vincolata	551.634.803,40

Le principali voci che compongono la parte vincolata del risultato presunto di amministrazione sono:

- a) € 518.755.980,95 relativi a trasferimenti da Stato, UE e altri soggetti (fondi relativi alla metanizzazione, all'alta formazione etc...).
- b) € 19.015.342,04 relativi a vincoli formalmente attribuiti dall'ente tra i quali le voci più rilevanti sono: € 3.136.037,00 per la parifica debiti crediti tra regione ed enti strumentali/società, unitamente a € 6.000.000,00 relativi al cofinanziamento regionale del FEASR 2014/2020;
- c) € 13.863.480,41 relativi a vincoli da leggi e principi contabili per il fondo per lo sviluppo delle attività economiche e l'incremento produttivo in Val d'Agri (LR 40/95 e art. 11 LR 31/2001).

La parte disponibile del risultato di amministrazione è negativa per l'importo di - € 25.500.000,00 corrispondente al finanziamento per la copertura degli impegni per spese di investimento autorizzato e non contratto nell'esercizio 2016. Ai sensi del comma 2 dell'art. 40 del D.Lgs. n. 118/2011 e s. m. e i. il contratto a copertura del disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2016 è stato rinviato all'anno successivo non sussistendo effettive esigenze di cassa.

Nell'ultima parte del prospetto è stato aggiornato il dettaglio dell'utilizzo della quota vincolata del risultato presunto di amministrazione pari ad € 31.544.624,23 di cui € 13.863.480,41 vincolati in base a leggi e principi contabili, € 8545.105,82 vincolati per trasferimenti e € 9.136.038,00 vincolati formalmente dall'ente.

A seguito dell'aggiornamento del prospetto suesposto l'importo del risultato presunto di amministrazione al 31.12.2016 composto da quota accantonata e utilizzo quota vincolata passa da € 124.662.261,70 a € 121.508.988,61, principalmente a causa della diminuzione del fondo di accantonamento residui perenti.

In allegato al presente documento è aggiornato il "Prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica" per il triennio 2017-2019 e l'allegato relativo al riepilogo delle spese del personale per missione.