

NOTA INTEGRATIVA

Normativa di riferimento:

- ✓ art. 50 D. lgs. 118/2011 - Contenuti della nota integrativa e sue finalità

(..) Alla legge di assestamento e' allegata una nota integrativa nella quale sono indicati:

a) la destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico;

b) la destinazione della quota libera del risultato di amministrazione;

c) le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione tenuto conto della struttura e della sostenibilità del ricorso all'indebitamento, con particolare riguardo ai contratti di mutuo, alle garanzie prestate e alla conformità dei relativi oneri alle condizioni previste dalle convenzioni con gli istituti bancari e i valori di mercato, evidenziando gli oneri sostenuti in relazione ad eventuali anticipazioni di cassa concesse dall'istituto tesoriere.) (...)

- ✓ art. 50 D. lgs. 118/2011 c. 3 - a) *destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico*

La Corte dei Conti – Sezione di Controllo per il Piemonte, in relazione all'esercizio finanziario 2016 ha adottato in data 7 luglio 2017 la deliberazione di parificazione del d.d.l. regionale del rendiconto 2016 (dispositivo n. 55/2017/PARI), nella quale ha parificato in tutte le sue componenti il rendiconto generale della Regione Piemonte per l'esercizio 2016 ivi contenuto, con l'eccezione delle partite di spesa impegnate o destinate a fondo pluriennale vincolato che hanno avuto quale copertura l'applicazione di accantonamenti e vincoli del risultato di amministrazione 2015.

In conseguenza si è proceduto a recepire l'eccezione procedendo ad integrare l'articolo 6 del disegno di legge, nonché a rimodulare i prospetti allegati "Quadro generale riassuntivo" e "Equilibri di bilancio. Il d.d.l. è successivamente divenuto Legge regionale 16 settembre 2016, n. 17 "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016".

Nell'esercizio è proseguita l'attuazione del piano di rientro dal disavanzo al 31 dicembre 2014 e dal maggiore disavanzo al 1 gennaio 2015 derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, come stabilito da ultimo con D.C.R. n. 162 del 12 settembre 2016 (*Modifiche delle deliberazioni del Consiglio regionale 118-45411 e 119-45412 del 22 dicembre 2015 inerenti i piani di rientro dal disavanzo al 31 dicembre 2014 e dal maggiore disavanzo al 1 gennaio 2015*), secondo quanto riportato nel sottostante prospetto, allegato n. 2) al medesimo provvedimento:

DISAVANZO AL 1 GENNAIO 2015 E PREVISIONI DI ASSORBIMENTO

Allegato 2

ESERCIZIO FINANZIARIO	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025-2044	di cui rata costante annuale
DISAVANZO DA RENDICONTO 2014 DA ASSORBIRE	1.264.190.043,62	1.137.771.039,44	1.011.352.035,06	884.933.030,66	758.514.026,28	632.095.021,90	505.676.017,52	379.257.013,14	252.838.008,76	126.419.004,38		
QUOTA ASSORBITA NELL'ESERCIZIO MEDIANTE RIDUZIONI DI SPESA (PIANO DI RIENTRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	-50.598.577,69	-50.598.577,69	-50.598.577,69	-50.598.577,69	-50.598.577,69	-50.598.577,69		
QUOTA ASSORBITA NELL'ESERCIZIO MEDIANTE INCREMENTO DI ENTRATE	0,00	0,00	0,00	-28.991.551,42	-75.820.426,69	-75.820.426,69	-75.820.426,69	-75.820.426,69	-75.820.426,69	-75.820.426,69		
QUOTA ASSORBITA NELL'ESERCIZIO CON UTILIZZO DELL'AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DALLA CESSIONE DI IMPEGNI RESIDUI AL COMMISSARIO STRAORDINARIO PER IL PAGAMENTO DEI DEBITI PREGRESSI	-126.419.004,38	-126.419.004,38	-126.419.004,38	-97.437.452,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
DISAVANZO DA RENDICONTO 2014 DA ASSORBIRE NEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI	1.137.771.039,44	1.011.352.035,06	884.933.030,66	758.514.026,28	632.095.021,90	505.676.017,52	379.257.013,14	252.838.008,76	126.419.004,38	0,00		
ULTERIORE DISAVANZO DA ASSORBIRE AI SENSI DELL'ART. 9, COMMA 5, DEL D.L. 78/2015 E DELL'ART. 5, COMMA 1, LETTERE B) ED E) DELLA LEGGE REGIONALE 1 DICEMBRE 2015, N. 25 (D.G.R. 6/3724 DEL 27 LUGLIO 2016)	107.803.242,34	97.022.918,07	86.242.593,84	75.462.269,61	64.681.945,38	53.901.621,15	43.121.296,92	32.340.972,69	21.560.648,46	10.780.324,23		
QUOTA ASSORBITA NELL'ESERCIZIO MEDIANTE RIDUZIONI DI SPESA (PIANO DI RIENTRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.780.324,23	-10.780.324,23	-10.780.324,23	-10.780.324,23	-10.780.324,23	-10.780.324,23		
QUOTA ASSORBITA NELL'ESERCIZIO CON UTILIZZO DELL'AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DALLA CESSIONE DI IMPEGNI RESIDUI AL COMMISSARIO STRAORDINARIO PER IL PAGAMENTO DEI DEBITI PREGRESSI	-10.780.324,27	-10.780.324,23	-10.780.324,23	-10.780.324,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ULTERIORE DISAVANZO DA ASSORBIRE NEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI AI SENSI DELL'ART. 9, COMMA 5, DEL D.L. 78/2015 E DELL'ART. 5, COMMA 1, LETTERE B) ED E) DELLA LEGGE REGIONALE 1 DICEMBRE 2015, N. 25 (D.G.R. 6/3724 DEL 27 LUGLIO 2016)	97.022.918,07	86.242.593,84	75.462.269,61	64.681.945,38	53.901.621,15	43.121.296,92	32.340.972,69	21.560.648,46	10.780.324,23	0,00		
ULTERIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DA ASSORBIRE	2.077.328.716,65	1.913.421.342,58	1.814.931.791,98	1.750.112.799,39	1.695.293.806,82	1.620.474.814,25	1.555.655.821,68	1.490.836.829,11	1.426.017.836,54	1.361.198.843,97	1.296.379.851,40	
ECCEZIONE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI RISPETTO AI RESIDUI PASSIVI DESTINATI ALLA COPERTURA DEL DISAVANZO (D. Lgs. n. 118/2011, art. 42, par. 3.3)	-163.907.374,27	-98.489.550,60	-26.620.582,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
QUOTA ASSORBITA NELL'ESERCIZIO MEDIANTE RIDUZIONI DI SPESA (PIANO DI RIENTRO)	0,00	0,00	0,00	-64.818.992,57	-64.818.992,57	-64.818.992,57	-64.818.992,57	-64.818.992,57	-64.818.992,57	-64.818.992,57	-1.296.379.851,40	-64.818.992,57
QUOTA ASSORBITA NELL'ESERCIZIO CON UTILIZZO DELL'AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DALLA CESSIONE DI IMPEGNI RESIDUI AL COMMISSARIO STRAORDINARIO PER IL PAGAMENTO DEI DEBITI PREGRESSI	0,00	0,00	-38.198.410,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ULTERIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DA ASSORBIRE NEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI	1.913.421.342,58	1.814.931.791,98	1.750.112.799,39	1.685.293.806,82	1.620.474.814,25	1.555.655.821,68	1.490.836.829,11	1.426.017.836,54	1.361.198.843,97	1.296.379.851,40	0,00	
DISAVANZO DA COSTITUZIONE DEL FONDO VINCOLATO DA ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITÀ EX DL 35/2013 (ART. 1, COMMA 701, LEGGE 208/2015) DA ASSORBIRE	4.801.044.721,27	4.801.044.721,27	4.801.044.721,27	4.427.544.721,27	4.205.044.721,27	3.982.544.721,27	3.760.044.721,27	3.537.544.721,27	3.315.044.721,27	3.092.544.721,27	2.870.044.721,27	
QUOTA ASSORBITA NELL'ESERCIZIO (ART. 1, COMMA 701, LEGGE 208/2015)	0,00	-151.000.000,00	-222.500.000,00	-222.500.000,00	-222.500.000,00	-222.500.000,00	-222.500.000,00	-222.500.000,00	-222.500.000,00	-222.500.000,00	-2.870.044.721,27	-222.500.000,00 (nota)
DISAVANZO DA COSTITUZIONE DEL FONDO VINCOLATO DA ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITÀ EX DL 35/2013 (ART. 1, COMMA 701, LEGGE 208/2015) DA ASSORBIRE NEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI	4.801.044.721,27	4.650.044.721,27	4.427.544.721,27	4.205.044.721,27	3.982.544.721,27	3.760.044.721,27	3.537.544.721,27	3.315.044.721,27	3.092.544.721,27	2.870.044.721,27	0,00	
DISAVANZO DA ASSORBIRE A FINE ESERCIZIO	7.945.260.021,36	7.562.571.142,15	7.138.052.820,93	6.713.834.495,75	6.289.016.178,57	5.864.497.857,39	5.439.979.536,21	5.015.461.215,03	4.630.342.893,85	4.166.424.572,67	0,00	

Nota: rata fino al 2036 pari a 222.500.000 e nel 2037 pari a 200.044.721,27

Il Rendiconto 2016 (L.r. n. 17 del 16 settembre 2016) accerta, per un totale di euro 5.700.595.705,63 a valere sul risultato di amministrazione di cui all' art. 6 comma 1, i seguenti importi accantonati:

- a) Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2016: euro 537.126.442,50;
- b) Accantonamento per residui perenti regionali al 31 dicembre 2016: euro 112.233.741,08;
- c) Fondo anticipazioni liquidità ai sensi del decreto legge n. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti: euro 4.650.044.721,27, di cui euro 3.039.313.610,92 derivante dalle anticipazioni per contratti stipulati dalla Regione Piemonte (art. 1, comma 701, legge n. 208/2015) e euro 1.761.731.110,35 dai contratti stipulati dal Commissario Straordinario legge n. 190/2015 (art. 1, comma 701, legge n. 208/2015), al netto dei contributi erogati al medesimo Commissario Straordinario nel 2015 per euro 151.000.000,00;
- d) Fondo perdite società partecipate: euro 13.000.000,00;
- e) Fondo contenzioso: euro 137.960.130,25, comprendente il fondo rischi per sentenza Corte d'Appello di Torino n. 465/10 del 12/12/2012 (euro 60.469.648,30), il fondo rischi per sentenza Corte Costituzionale n.188/2015 - Trasferimenti alle Province (euro 22.741.094,18), il fondo rischi per eventuale riassunzione di oneri già trasferiti al Commissario Straordinario legge n. 190/2015 (euro 54.749.387,77);
- f) Altri accantonamenti: euro 250.230.670,53, comprendente l'iscrizione di spese già finanziate dallo Stato o dall'Unione Europea (euro 18.033.601,49), le somme che risultano ancora da impegnare a completa esecuzione del piano di rientro relativamente alle passività pregresse per il trasporto pubblico locale (euro 49.378.886,55), il recepimento nella competenza dell'esercizio 2016 di spese impegnate negli esercizi successivi in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata (euro 182.818.182,49), già elencate nella Tabella A) della Nota integrativa al Bilancio di previsione 2017-2019 (allegato 6 all'art. 2 della Legge regionale n. 6 del 14 aprile 2017).

Gli importi accantonati trovano applicazione contabile in bilancio come riepilogato nel seguente prospetto:

VINCOLI ENTRATA USCITA AVANZO

ENTRATA			USCITA		
cap	descrizione	IMPORTO	cap	descrizione	IMPORTO
000024	UTILIZZO FONDI VINCOLATI DA ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' EX D.L. N.35/2013 (ART.1, COMMA 701 DELLA LEGGE 208/2015)	4.650.044.721,27	370257	FONDO VINCOLATO DA ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' EX D.L. N.35/2013 - CONTRATTI STIPULATI DA REGIONE PIEMONTE CEDUTI AL COMMISSARIO STRAORDINARIO (ART. 1, COMMA 701, DELLA LEGGE N.208/2015)	2.670.004.225,92
			370258	FONDO VINCOLATO DA ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' EX D.L. N.35/2013 - CONTRATTI STIPULATI DA COMMISSARIO STRAORDINARIO EX LEGGE N.190/2015 (ART. 1, COMMA 701, DELLA LEGGE N.208/2015)	1.761.731.110,35
			000250	RIPIANO ANNUALE DISAVANZO PER ISCRIZIONE FONDI VINCOLATI DA ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' EX D.L. N.35/2013 (ART.1, COMMA 701, DELLA LEGGE N.208/2015)	218.309.385,00
					(4.650.044.721,27)

000026	QUOTA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO (D.LGS. N.118/2011)	1.050.550.984,36	196465	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CORRENTE DERIVANTI DA R.S.R. (ART.46 DEL D.LGS N.118/2011 E S.M.I.)	537.126.442,50
			197051	RESIDUI PERENTI AGLI EFFETTI AMMINISTRATIVI RECLAMATI DAI CREDITORI, RELATIVAMENTE A SPESE DI NATURA CORRENTE (L.R. 7/2001)	72.233.741,08
			297367	RESIDUI PERENTI AGLI EFFETTI AMMINISTRATIVI RECLAMATI DAI CREDITORI, RELATIVAMENTE A SPESE DI INVESTIMENTO (L.R. 7/2001)	40.000.000,00
			196372	FONDO PERDITE SOCIETARIE (ART.1, COMMI 550 E 552 DELLA LEGGE N.147/2013)	13.000.000,00
			196364	FONDO RISCHI PER SENTENZA CORTE D'APPELLO DI TORINO N.465/10 DEL 12/12/2012 (D.LGS N.118/2011 E S.M.I.)	60.469.648,30
			196366	FONDO RISCHI PER SENTENZA CORTE COSTITUZIONALE N.188/2015 - TRASFERIMENTI ALLE PROVINCE (D.LGS N.118/2011 E S.M.I.)	22.741.094,18
			196373	FONDO RISCHI PER EVENTUALE RIASSUNZIONE DI ONERI GIA' TRASFERITI AL COMMISSARIO STRAORDINARIO EX LEGGE N.190/2014 del CDC N. 92/2016/SCRPIE/PARI DEL 12 LUGLIO 2016	54.749.387,77
			CAP. VARI	QUOTA DELL'AVANZO ACCANTONATA PER ISCRIZIONI DI SPESE GIA' FINANZIATE DALLO STATO O DALL'UE	18.033.601,49
			171361*	FONDO REGIONALE TRASPORTI. ASSEGNAZIONE DI SOMME AD ALTRI ENTI DELLE AMMINISTRAZIONI LOCALI PER IL FINANZIAMENTO DEI SERVIZI MINIMI DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (ART.16, COMMA 4, LETTERA E) DELLA L.R. 1/2000)	49.378.886,55
			CAP. VARI	elenco Spese riconducibili alla competenza 2016 - passività pregresse (tab. A nota integrativa l.r. 6/2016)	182.818.182,49
					(1.050.550.984,36)
	TOTALE	5.700.595.705,63	TOTALE		5.700.595.705,63

È rinviato ai futuri esercizi in quote costanti, come recepito dalla sopra citata deliberazione del Consiglio Regionale n. 162 del 13 settembre 2016, allegata alla legge regionale 16 settembre 2016, n. 17 (Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2015), il recupero dell'importo di euro 7.562.571.142,15, quale somma dei seguenti importi che concorrono alla formazione del disavanzo di amministrazione:

- quota residua del disavanzo al 31 dicembre 2014: euro 1.011.352.035,06;
- quota residua del disavanzo da ricognizione straordinaria dei residui (art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011): euro 1.814.931.791,98;
- quota residua dell'ulteriore disavanzo da assorbire ai sensi dell'articolo 9, comma 5, del decreto legge 19 giugno 2015, n. 78 (Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali. Disposizioni per garantire la continuità dei dispositivi di sicurezza e di controllo del territorio. Razionalizzazione delle spese del Servizio sanitario nazionale nonché norme in materia di rifiuti e di emissioni industriali), convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2015, n. 125 e dell'articolo 5, comma

1, lettere b) ed e) della legge regionale 1 dicembre 2015, n. 25 (Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2014) come previsto dalla deliberazione della Giunta regionale 27 luglio 2016, n. 6-3724: euro 86.242.593,84;

d) quota residua del disavanzo da costituzione del fondo vincolato da anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (art. 1, comma 701, legge 208/1015): euro 4.650.044.721,27.

Compongono il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016, quale parte vincolata, i seguenti importi, il cui valore complessivo è pari a euro 377.105.357,81:

a) Vincoli da trasferimenti per somme accertate e da trasferire in spesa in esercizi futuri: euro 10.332.747,23;

b) Vincoli per recupero della quota del disavanzo al 31 dicembre 2014 di competenza degli esercizi successivi al 2016: euro 366.772.610,58.

Tale quota è iscritta per il medesimo importo in entrata all'esercizio 2017, ed in spesa sul medesimo esercizio per un importo non superiore al valore dell'ammortamento del disavanzo di competenza, pari ad euro 175.397.738,63.

Ai sensi del principio applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D. Lgs n. 118/2011, punto 9.2) il risultato di amministrazione iscritto in entrata del primo esercizio può costituire la copertura del fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa, corrispondente al fondo pluriennale iscritto in entrata degli esercizi successivi. La quota residua dell'avanzo vincolato, pari ad euro 191.374.871,95, è pertanto accantonata nell'esercizio 2017 in un apposito fondo vincolato non impegnabile, la cui economia è destinata a confluire nel risultato di amministrazione. Essa costituisce la copertura del fondo vincolato non impegnabile stanziato in spesa nel medesimo esercizio, corrispondente al fondo pluriennale iscritto in entrata degli esercizi successivi.

Nell'ambito delle variazioni di bilancio adottate con il presente provvedimento, ed in accoglimento delle perplessità manifestate dal MEF in sede di istruttoria sulla legge di bilancio 2017-2019, si è provveduto alla cancellazione di una posta relativa ad una quota vincolata del risultato di amministrazione, per un ammontare di euro 108.217.777,19, iscritta nell'entrata del bilancio di previsione 2017-2019 per l'esercizio 2018 e derivante dalle scritture di assestamento del bilancio di previsione finanziario 2016-2018, come più sotto dettagliatamente richiamato.

Si richiama a tal fine brevemente la genesi della posta cancellata: la Legge regionale 16 settembre 2016 n. 17, "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2015" ha disposto, all'articolo 5, comma 3, lettera d, l'accertamento di un importo vincolato pari ad euro 420.814.844,45, proveniente da rimborsi disposti dal commissario straordinario ai sensi della Legge n. 190/2014 per euro 69.449.180,78 e dalla cancellazione di debiti pagati dal commissario straordinario a valere sui prestiti di cui al Decreto Legge n. 35/2013 per euro 488.564.992,32, al netto di euro 137.199.328,65 per parziale recupero della quota del disavanzo al 31 dicembre 2014, con vincolo di utilizzo per recupero della quota del disavanzo al 31 dicembre 2014 di competenza degli esercizi successivi al 2015.

Con Legge regionale 5 dicembre 2016, n. 24, "Assestamento del bilancio di previsione finanziario 2016-2018 e disposizioni finanziarie", si è stabilito, all'articolo 2, comma 5, di iscrivere tale fondo per euro 137.199.328,61 nel bilancio 2016, così rideterminandone il valore a fine 2016 in euro 283.615.515,84. Tali importi, ora rettificati, erano stati iscritti per euro 175.397.738,65 nell'esercizio 2017 e per la cifra residua di 108.217.777,19 nell'esercizio 2018.

✓ art. 50 D. lgs. 118/2011 c. 3 *b) destinazione della quota libera del risultato di amministrazione;*

Con il rendiconto 2016 (l.r. 2 agosto 2017 n.11) non è stata determinata una quota libera del risultato di amministrazione.

- ✓ art. 50 D. lgs. 118/2011 c. 3 c) *modalita' di copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione tenuto conto della struttura e della sostenibilita' del ricorso all'indebitamento, con particolare riguardo ai contratti di mutuo, alle garanzie prestate e alla conformita' dei relativi oneri alle condizioni previste dalle convenzioni con gli istituti bancari e i valori di mercato, evidenziando gli oneri sostenuti in relazione ad eventuali anticipazioni di cassa concesse dall'istituto tesoriere.)*

Per la copertura del disavanzo indicato nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione allegato al rendiconto della regione Piemonte 2016, pari ad euro 7.562.571.142,15, da recuperare negli esercizi successivi sulla base del piano di rientro precedentemente richiamato, non è previsto il ricorso ad ulteriore indebitamento.

- ✓ -) *la nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011 (art. 4, c. 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015 - principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, punto 9.11.7 dell' Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011.*

A seguito dell'approvazione del Rendiconto 2016 della Regione Piemonte la composizione del risultato di amministrazione presunto nei vari anni di riferimento è sinteticamente riepilogata nelle seguenti tabelle:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	alla data del Rendiconto 2015 (a)	disavanzo da Rendiconto 2016 (All. A, lettera E) (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL' ESERCIZIO 2016 (c)=(a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NEL 2016 (Legge di assestamento) (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NEL 2016 (e)=(d)-(c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto					-
Disavanzo al 31 dicembre 2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 162-29636 del 13/9/2016	1.234.793.957,51	1.097.594.628,90	137.199.328,61	137.199.328,61	-
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.913.421.342,58	1.814.931.791,98	98.489.550,60	98.489.550,60	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...					-
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	4.801.044.721,27	4.650.044.721,27	151.000.000,00	151.000.000,00	-
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL					-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...					-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					-
TOTALE	7.949.260.021,36	7.562.571.142,15	386.688.879,21	386.688.879,21	0,00

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO per esercizio			
		quota Esercizio 2017	quota Esercizio 2018	quota Esercizio 2019	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-				-
Disavanzo al 31 dicembre 2014 (<u>quota annuale iscritta nel cap. n. 000200 della spesa di bilancio</u>)	1.097.594.628,90	137.199.328,63	137.199.328,61	137.199.328,61	685.996.643,05
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui (<u>quota annuale iscritta nel capitolo n. 000300 della spesa di bilancio</u>)	1.814.931.791,98	64.818.992,59	64.818.992,57	64.818.992,57	1.620.474.814,25
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	-				-
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (<u>quota annuale iscritta nel capitolo n. 000250 della spesa di bilancio</u>)	4.650.044.721,27	218.309.385,30	218.309.385,30	218.309.385,30	3.995.116.565,37
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	-				-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	-				-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	-				-
TOTALE	7.562.571.142,15	420.327.706,52	420.327.706,48	420.327.706,48	6.301.588.022,67

✓ **Previsione utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione,**

Si riassume di seguito l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi, a copertura del disavanzo al 31 dicembre 2014 e del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui 2015 (da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 162-29636 del 13/9/2016).

		2017	2018	2019
CAPP USCITA	DESCRIZIONE	USCITA	USCITA	USCITA
000200	DISAVANZO FINANZIARIO A COPERTURA DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2014	137.199.328,63	137.199.328,63	137.199.328,63
000300	DISAVANZO FINANZIARIO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO RESIDUI	64.818.992,57	64.818.992,57	64.818.992,57
	TOTALE	202.018.321,22	202.018.321,20	202.018.321,20

CAPP ENTRATA	descrizione	ENTRATA	ENTRATA	ENTRATA
000027	AVANZO FINANZIARIO ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE VINCOLATO A COPERTURA DEL DISAVANZO	175.397.738,65	0,00	0,00
000050	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN CONTO CAPITALE - QUOTA PARTE DERIVANTE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO 2015	26.620.582,57	0,00	0,00
VARI	QUOTA PARTE COPERTA CON ENTRATE TRIBUTARIE REGIONALI	0,00	10.643.449,25	202.018.321,20
000020	QUOTA RESIDUA DELL'AVANZO VINCOLATO ACCANTONATO NELL'ESERCIZIO 2017 CORRISPONDENTE AL FONDO PLURIENNALE ISCRITTO IN ENTRATA DEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI	0	191.374.871,95	0
	TOTALE	202.018.321,22	202.018.321,20	202.018.321,20

Si richiama al proposito il raccordo logico e contabile tra il presente assestamento di bilancio 2017 – 2019 ed il redigendo bilancio di previsione finanziario 2018 – 2020, alla luce del principio applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D. Lgs n. 118/2011, punto 9.2):

“Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate.

Se tale prospetto evidenzia una quota vincolata del risultato di amministrazione inferiore rispetto a quella applicata al bilancio, si provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.

In assenza dell'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, si provvede immediatamente alla variazione di bilancio che elimina l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Le eventuali variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, possono essere effettuate solo dopo l'approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato del risultato di amministrazioni presunto.

Le variazioni consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa vincolate derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario.

In ogni caso il risultato di amministrazione non può mai essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla possibile sovrastima dei residui attivi e alla sottostima dei residui passivi.

Considerato che una quota del risultato di amministrazione, di importo corrispondente a quello dei residui attivi di dubbia e difficile esazione, è destinato a dare copertura alla cancellazione dei crediti, l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità costituisce lo strumento per rendere meno "incerto" il risultato di amministrazione."

✓ **Evoluzione del debito regionale 2014 - 2019**

EURO	31/12/14	31/12/15	31/12/16	31/12/17	31/12/18	31/12/19
	<i>Consuntivo</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Preventivo</i>	<i>Preventivo</i>	<i>Preventivo</i>
Debito complessivo al 1/1	6.403.029.115	6.078.190.407	5.840.185.243	5.606.516.276	5.359.393.548	5.158.976.803
ripagamento debito annuale (a+b)	324.838.708	238.005.164	233.668.967	247.122.729	200.416.744	201.981.653
nuovo debito complessivo al 31/12	6.078.190.407	5.840.185.243	5.606.516.276	5.359.393.548	5.158.976.803	4.956.995.150
Debito Diretto Regionale al 31/12	5.775.264.729	5.659.142.727	5.540.600.533	5.350.735.874	5.156.406.528	4.956.995.151
<i>di cui: Mutui</i>	4.049.044.070	3.956.335.340	3.863.606.277	3.702.200.597	3.539.247.275	3.374.427.967
<i>di cui: Bond</i>	1.726.220.659	1.702.807.387	1.676.994.256	1.648.535.277	1.617.159.253	1.582.567.184
<i>di cui: Cartolarizzazioni</i>	0	0	0	0	0	0
Totale Garanzie	311.764.032	311.764.032	133.269.700	133.269.700	133.269.700	133.269.700
Stock Debito Indiretto servito dallo Stato al 31/12	302.925.678	181.042.517	65.915.746	8.657.674	2.570.276	0
Servizio del Debito a carico regione escluso DL35	300.836.764	124.299.200	179.908.245	395.401.158	327.998.346	333.743.377
<i>di cui: Ripagamento debito (a)</i>	208.959.479	116.122.003	118.542.196	189.864.658	194.329.346	199.411.377
<i>di cui: Interessi passivi</i>	91.877.285	8.177.197	61.366.050	205.536.500	133.669.000	134.332.000
Servizio del Debito a carico Stato	135.686.594	135.686.594	122.612.348	59.810.071	6.402.899	2.659.276
<i>di cui: Ripagamento debito (b)</i>	115.879.229	121.883.161	115.126.771	57.258.071	6.087.399	2.570.276
<i>di cui: Interessi passivi</i>	19.807.365	13.803.433	7.485.576	2.552.000	315.500	89.000

ripiano anticipazioni fondo D.L. 35/2013

EURO	31/12/14	31/12/15	31/12/16	31/12/17	31/12/18	31/12/19
	<i>Consuntivo</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Consuntivo</i>	<i>Preventivo</i>	<i>Preventivo</i>	<i>Preventivo</i>
Debito complessivo al 1/1	2.554.603.200	3.939.313.611	4.732.986.860	4.610.857.402	4.486.432.824	4.359.654.840
ripagamento debito annuale	24.943.389	68.057.861	122.129.458	124.424.578	126.777.983	129.191.369
nuovi contratti	1.409.653.800	861.731.110	0	0	0	0
Debito Diretto al 31/12	3.939.313.611	4.732.986.860	4.610.857.402	4.486.432.824	4.359.654.840	4.230.463.472
Servizio del Debito a carico regione (SOLO DL35)	64.406.811	151.000.000	222.500.000	218.309.385	218.309.385	218.309.385
<i>di cui: Ripagamento debito</i>	24.943.389	68.057.861	122.129.458	124.424.578	126.777.983	129.191.369
<i>di cui: Interessi passivi</i>	39.463.421	82.942.139	100.370.542	93.884.807	91.531.402	89.118.017

✓ **Fondo perdite societarie**

In applicazione delle disposizioni di cui ai commi 550-552, art. 1, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 “*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2014)*”, sulla base dei risultati di bilancio conseguiti dalle società partecipate dalla Regione nell’anno 2016, in sede di assestamento di bilancio si è provveduto ad aggiornare il calcolo delle quote dell’accantonamento 2017 sul Fondo perdite per le società partecipate, già quantificato e accantonato per 13.000.000 euro con il bilancio di previsione finanziario 2017-2019.

A Seguito dell’aggiornamento la quota necessaria risulta inferiore alla capienza dell’accantonamento a bilancio, che tuttavia in via prudenziale è mantenuto inalterato.

QUADRO DEI RISULTATI D'ESERCIZIO DELLE SOCIETA' PARTECIPATE DALLA REGIONE PIEMONTE AL FINE DELLA DETERMINAZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO PERDITA SOCIETA' PARTECIPATE (art. 1, cc 550 e seguenti L. 147/2013. valori in euro)

società	2014	2015	2016	Perdite portate a nuovo (ultimo bilancio approvato)	Quota di partecipazione regionale in %	VALORE PERDITA DA ACCANTONARE
5T S.r.l.	55.994,00	75.074,00	2.782,00	0,00	30,00	
C.A.A.T. S.c.p.A.	-699.600,00	-344.005,00	45.233,00	-597.891,00	0,78	4.663,55
CEIPIEMONTE S.c.p.a.	8.452,00	3.948,00	2.739,00	0,00	47,76	
C.S.P. S.c.r.l. (non più partecipata)	-149.508,00	-593.598,00	-63.983,00	-743.106,00	39,00	289.811,34
DMO Piemonte S.c.r.l. (ex SPT S.r.l.)	1.158,00	2.225,00	1.781,00	0,00	100,00	
FINPIEMONTE PARTECIPAZIONI S.p.A.	-19.861.000,00	-38.812.583,00	-16.162.903,00	-13.127.315,00	83,22	10.924.551,54
I.M.A. S.c.p.a. (incorporata da SPT dal 3 novembre 2016)	2.428,00	7.948,00		0,00	80,81	
I.P.L.A. S.p.A.	9.469,00	11.912,00	10.228,00	0,00	96,26	
PRACATINAT S.c.p.a. in liquidazione (fallita nel 2017)*	-309.695,00	-292.075,00	-	-	17,11	
R.S.A. S.r.l.	-7.216,00	-1.904,00	12.020,00	0,00	20,00	
S.C.R. Piemonte S.p.A.	66.726,00	-3.365.190,00	608.954,00	0,00	100,00	
SORIS S.p.A. (partecipata dalla Regione dal 2 agosto 2016)	573.596,00	615.294,00	759.306,00	0,00	10,00	
ATL BIELLESE	11.192,00	1.019,00	-37.300,00	0,00	21,29	7941,17
AZ. TURISTICA LOCALE DEL CUNEESE	4.538,00	48.834,00	21.510,00	0,00	23,81	
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l.	52.731,00	15.010,00	7.057,00	0,00	11,58	
ENTE TURISMO ALBA BRA LANGHE E ROERO	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	
TURISMO VALSESIA VERCELLI	1.675,00	6.406,00	8.595,00	0,00	24,39	
TOTALE						-11.226.967,60

* Le spese di liquidazione della società sono appostate in apposito stanziamento di bilancio

✓ **Elenco spese di personale per missione e programma**

Si riassumono di seguito gli stanziamenti 2017 di bilancio destinati alla copertura delle spese di personale suddivisi per missione e programma di bilancio (Dati IN EURO)

MISSIONE	PROGRAMMA	2017	2018	2019
01	0101	12.673.268,61	12.618.283,02	12.652.533,02
	0102	10.477.631,29	10.664.087,29	10.698.937,29
	0103	5.242.058,60	5.252.716,12	5.266.866,12
	0104	2.119.943,52	2.157.491,52	2.164.541,52
	0105	2.934.608,14	2.982.392,14	2.991.292,14
	0106	3.398.057,28	3.459.813,28	3.471.413,28
	0108	2.015.296,48	2.050.760,48	2.057.410,48
	0110	37.478.457,17	13.179.370,65	13.192.620,65
	0111	5.284.758,56	5.367.642,56	5.383.042,56
	0112	941.064,65	956.488,65	959.388,65
	Totale 01		82.565.144,30	58.689.045,71
04	0403	825.139,39	837.815,39	840.165,39
	0407	1.130.770,62	1.149.530,62	1.153.030,62
Totale 04		1.955.910,01	1.987.346,01	1.993.196,01
05	0501	1.549.366,39	1.575.858,39	1.580.808,39
	0502	5.661.745,00	5.751.865,00	5.768.615,00
Totale 05		7.211.111,39	7.327.723,39	7.349.423,39
06	0601	1.512.810,50	1.538.518,50	1.543.318,50
Totale 06		1.512.810,50	1.538.518,50	1.543.318,50
07	0701	1.521.736,17	1.547.692,17	1.552.542,17
Totale 07		1.521.736,17	1.547.692,17	1.552.542,17
08	0801	9.045.027,90	9.191.407,90	9.218.657,90
	0802	1.479.572,99	1.507.204,99	1.512.404,99
Totale 08		10.524.600,89	10.698.612,89	10.731.062,89
09	0901	16.019.666,16	16.292.606,16	16.343.606,16
	0902	1.131.315,96	1.149.827,96	1.153.277,96
	0903	1.131.690,88	1.153.198,88	1.157.248,88
	0905	3.025.591,92	3.074.199,92	3.083.249,92
	0906	1.463.811,09	1.486.215,09	1.490.365,09
	0907	1.915.208,21	1.948.796,21	1.955.096,21
	0908	756.894,29	768.250,29	770.350,29
	0909	1.637.946,94	1.664.598,94	1.669.548,94
	Totale 09		27.082.125,45	27.537.693,45
10	1001	1.980.725,84	2.012.221,84	2.018.071,84
	1002	976.820,48	992.176,48	995.026,48
	1006	759.754,23	771.130,23	773.230,23
Totale 10		3.717.300,55	3.775.528,55	3.786.328,55
11	1101	2.850.106,37	2.897.810,37	2.906.710,37
Totale 11		2.850.106,37	2.897.810,37	2.906.710,37
12	1207	1.428.829,18	1.453.425,18	1.458.025,18
	1208	2.577.717,66	2.624.089,66	2.632.789,66
Totale 12		4.006.546,84	4.077.514,84	4.090.814,84
13	1301	3.604.273,98	3.664.573,98	3.675.823,98
	1305	0,00	0,00	0,00
	1307	4.442.299,31	4.517.039,31	4.531.039,31
	1308	880.236,19	890.272,19	892.122,19
Totale 13		8.926.809,48	9.071.885,48	9.098.985,48

		Dati IN EURO		
MISSIONE	PROGRAMMA	2017	2018	2019
14	1401	833.565,28	846.281,28	848.631,28
	1402	1.374.813,36	1.397.861,36	1.402.161,36
	1403	1.265.362,49	1.287.010,49	1.291.060,49
	1405	3.361.616,27	3.412.420,27	3.421.820,27
Totale 14		6.835.357,40	6.943.573,40	6.963.673,40
15	1501	3.756.051,19	3.824.795,19	3.837.695,19
	1502	3.785.750,16	3.851.538,16	3.863.838,16
	1504	4.704.269,37	4.768.825,37	4.780.675,37
Totale 15		12.246.070,72	12.445.158,72	12.482.208,72
16	1601	19.584.717,92	19.923.457,92	19.986.707,92
	1602	796.568,24	807.200,24	809.150,24
	1603	971.254,54	986.590,54	989.440,54
Totale 16		21.352.540,70	21.717.248,70	21.785.298,70
17	1701	1.061.913,14	1.076.645,14	1.079.345,14
Totale 17		1.061.913,14	1.076.645,14	1.079.345,14
18	1801	11.986.576,39	12.006.160,39	12.009.810,39
	1802	642.314,42	651.526,42	653.226,42
Totale 18		12.628.890,81	12.657.686,81	12.663.036,81
19	1901	985.046,87	1.000.878,87	1.003.828,87
Totale 19		985.046,87	1.000.878,87	1.003.828,87
Totale complessivo		206.984.021,59	184.990.563,00	185.490.563,00

- **FCDE di competenza**

In sede di assestamento del bilancio si è verificata la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

A tal fine si è applicata la percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento assestato e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento, e si è individuato l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità cui è necessario adeguarsi. Si è inoltre provveduto ad aggiornare al principio contabile gli accantonamenti precedentemente apposti in via cautelativa, e relativi a crediti per trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche e da Unione Europea, che non sono oggetto di svalutazione.

L'accantonamento effettivo di bilancio per il 2017 è stato portato da 13.290.874,16 euro a 11.290.874,16, a fronte di un accantonamento obbligatorio al fondo stimato in 7.347.584,62.

Gli accantonamenti effettivi per il 2018 e 2019 non stati modificati, e sono pari rispettivamente ad euro 11.143.230,59, a fronte di un accantonamento obbligatorio per il 2018 al fondo stimato in 8.714.591,13, e 11.143.230,59 a fronte di un accantonamento obbligatorio per il 2019 pari ad euro 8.040.814,25