

**SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE
TRIENNIO 2020-2021-2022**

Approvato dall'Assemblea regionale siciliana nella seduta n. 187 del 28 aprile 2020

RELAZIONE ILLUSTRATIVA ALLO SCHEMA DI BILANCIO 2020

Il progetto di bilancio di previsione approvato dal Consiglio di Presidenza nelle sedute n. 20 del 17 dicembre 2019 e n. 23 del 27 aprile 2020, denominato ai sensi di legge “Schema di bilancio di previsione – per il triennio 2020/2022”, è stato redatto secondo le modalità introdotte nell’ordinamento regionale dall’art.11, comma 5, della legge regionale n. 3 del 13 gennaio 2015, secondo il quale l’Assemblea regionale siciliana ha adeguato il proprio ordinamento contabile ai principi di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni.

I principi contabili sanciti dal D. Lgs n. 118/2011 prevedono che il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale, ha carattere autorizzatorio ed è aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione; le previsioni di entrata e di spesa sono elaborate distintamente per ciascun esercizio finanziario, in coerenza con i documenti di programmazione.

Con il presente progetto di bilancio l’Assemblea regionale siciliana continua il delicato ed impegnativo compito di contenimento del costo dell’Istituzione parlamentare, senza comprometterne la sua funzionalità, iniziato con la l.r. n. 1/2014, recante “*Misure in materia di controllo, trasparenza e contenimento della spesa relativa ai costi della politica*”.

Nel rispetto delle previsioni di legge, la dotazione annuale a carico del bilancio regionale per il 2020 si attesta a 137.000.000,00 di euro, inferiore di 500.000 euro rispetto alla previsione del 2019, la quale era stata iscritta in bilancio in misura inferiore all’anno precedente nella misura di 1.500.000 di euro rispetto a quella approvata per l’anno il 2018, che era pari a 139.000.000,00.

Tale riduzione di euro 500.000,00 per il 2020 si conferma nel triennio fino a tutto il 2022, portando ad un risparmio triennale previsto che si attesta in complessivi euro 1.500.000,00. Tale riduzione rispetto a quella dell’anno 2019 è espressione di una ulteriore misura di risparmio rispetto a quelle già adottate nel corso dell’anno 2018, in linea con le misure approvate con l’art.32 della l.r. n. 8/2018, che ha razionalizzato le spese per il personale dei gruppi parlamentari.

Tale ulteriore risparmio si aggiunge al percorso virtuoso di contenimento dei costi del parlamento regionale iniziato con l’esercizio finanziario 2013. Nel 2018 furono iscritti in bilancio, a titolo di dotazione, ben 4.000.000,00 di euro in meno rispetto al 2017. Ad eccezione della dotazione per l’anno 2017 corrispondente a quella 2016, la decurtazione della dotazione ordinaria di

competenza dell'anno 2016 fu inferiore di 3.000.000 di euro rispetto alla dotazione relativa all'esercizio 2015. In definitiva, le riduzioni della dotazione ordinaria a carico della Regione operate a partire dal 2013 sono state complessivamente pari a euro 25.200.000 in sette anni (da 162.200.000 dell'anno 2012 agli attuali 137.000.000 per il 2020).

Occorre sottolineare che, nonostante la contrazione della dotazione ordinaria come previsto dalla legge regionale n. 1/2014, con il presente documento si fa fronte agli aumentati oneri derivanti dalla necessità di effettuare sempre più gravosi e significativi interventi di restauro e manutenzione straordinaria del complesso monumentale Palazzo dei Normanni, che, si ricorda, ha ottenuto un importante riconoscimento da parte dell'Unesco con il suo inserimento nella "*World heritage list*"; dall'inizio delle auspiccate opere di rifunzionalizzazione di Palazzo Ex Ministeri, edificio di pregio storico di proprietà dell'Amministrazione; dalle aumentate spese connesse agli obblighi derivanti dalle norme in materia di sicurezza sul lavoro, con lo stanziamento delle risorse per il bando di gara del servizio vigilanza di un Palazzo ritenuto obiettivo sensibile (come da richiesta dei competenti organi dello Stato a seguito dell'incremento dei rischi connessi al terrorismo internazionale), nonché per l'assunzione di nuovo personale come previsto dalla pianta organica del personale dell'Assemblea.

Il conseguimento di tale risultato ha richiesto un impegno notevole soprattutto se si tiene conto della rigidità della spesa dell'Assemblea, costituita per quasi il 90 per cento da obbligazioni assunte in forza di contratti vigenti e disposizioni di legge.

Giova senz'altro chiarire un concetto particolarmente importante, per la comprensione delle spese dell'Assemblea regionale, rispetto alle spese dei Consigli regionali delle Regioni a statuto ordinario.

E' noto infatti, che l'ARS in quanto Organo legislativo istituito in forza di norma avente rango costituzionale, e considerata dalla giurisprudenza della Corte Costituzionale "organo a rilevanza costituzionale" a far data dal 1947 ha adottato un modello organizzativo analogo a quello degli Organi legislativi dello Stato, alla luce delle previsioni di cui all'art.4 dello Statuto della Regione siciliana

Tale modello prevede, e ciò non muta con l'adozione dei nuovi schemi contabili di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e con i nuovi assetti in materia di cui all'art.117 Cost., che l'Assemblea svolga anche funzioni di Ente pensionistico per il proprio personale dipendente, in forza del disposto di cui all'art. 4 dello Statuto e dei connessi Regolamenti parlamentari, anche in ragione della contribuzione versata dagli aventi diritto.

Ciò comporta contabilmente che all'interno della dotazione annuale stanziata dalla Regione siciliana per l'Assemblea regionale, quest'anno appunto stabilita in 137.000.000,00 di euro, vi sia interamente contenuto lo stanziamento per far fronte al pagamento delle pensioni dirette e di reversibilità del personale dipendente, calcolate in massima parte con il vecchio metodo retributivo, secondo quanto previsto dalla legge.

Per l'anno 2020, tale importo ammonta ad euro 50.800.000,00; a questa cifra va aggiunta una quota di stanziamento dell'IRAP, che l'Amministrazione finanziaria ritiene espressamente dovuta su tali emolumenti, per un corrispondente importo pari a euro 4.318.000,00 (nella misura dell'8,50% dell'imponibile retributivo).

Pertanto, la somma risultante pari a euro 55.118.000,00, se si intende operare un confronto omogeneo con gli schemi di bilancio dei Consigli delle Regioni italiane a statuto ordinario, va senz'altro detratta dalla dotazione annuale, portando il risultato della dotazione dell'Assemblea al netto delle pensioni del personale ed oneri riflessi ad euro 82.382.000; si consideri pertanto che nei documenti contabili degli altri Consigli regionali il costo delle pensioni è assente in quanto risulta integralmente sostenuto dall'INPS (che ha ormai da qualche anno acquisito le gestioni pubbliche ex INPDAP e INADEL).

Sul fronte dei risparmi, la novità più significativa rispetto agli esercizi precedenti è costituita dagli effetti finanziari e patrimoniali dell'approvazione della l.r. n. 19/2019, rubricata "Disposizioni per la rideterminazione degli assegni vitalizi".

L'effetto immediato di tale norma ha portato ad una riduzione del capitolo dedicato agli assegni vitalizi pari a 2.150.000,00 euro (-11,62%), con efficacia immediata già nel corso dell'esercizio 2019, mese di dicembre.

Come peraltro avvenuto presso la Camera dei Deputati ed il Senato della Repubblica, tale risparmio non si è potuto tradurre in una corrispondente immediata diminuzione della dotazione, a causa del prevedibile instaurarsi di un contenzioso in materia, che ha prudentemente suggerito la iscrizione in bilancio di un apposito Fondo per un importo pari a euro 1.920.000,00, oltre ad una aumento del "Fondo ex deputati" per potere adempiere eventuali richieste di restituzione versamenti contributivi, come previsto dalle norme in materia.

Con il presente documento il Consiglio di Presidenza ha confermato quanto deliberato dal Collegio dei Deputati Questori, con l'iscrizione nel bilancio di previsione 2020 di una significativa quota di risorse già disponibili nel patrimonio dell'ARS, per interventi straordinari di manutenzione del Palazzo Reale (di proprietà della Regione) al fine di renderne effettiva la fruizione agli

utenti a alla collettività e di provvedere degnamente alla tutela del monumento, di proprietà del demanio regionale, e per la ristrutturazione e funzionalizzazione del Palazzo ex Ministeri (di proprietà dell'Assemblea), destinato ad usi di rappresentanza, biblioteca ed emeroteca.

Si è altresì proceduto a confermare gli stanziamenti nella Missione dei Fondi di accantonamento, al fine di dotare le scritture contabili dell'Assemblea degli strumenti idonei a rispondere alle esigenze poste dalla nuova normativa contabile e da spese impreviste derivanti da contenziosi ed oneri, come peraltro indicato come necessario anche nei giudizi di parifica della Corte dei Conti, nonché per far fronte alla problematiche inerenti alla quiescenza e previdenza di deputati e personale, sulla base della nuova normativa che richiede il calcolo contributivo.

Sembra utile tracciare una breve cronistoria delle misure recenti di contenimento della spesa adottata, a decorrere dal 2014.

L'articolo 12 della legge regionale n. 1/2014 ha imposto l'adozione da parte dell'Assemblea delle misure idonee a ridurre nel triennio 2014/2016 del 10 per cento, rispetto ai dati previsionali 2013, la spesa destinata al proprio funzionamento. Dall'elaborazione dei dati del bilancio 2013 la spesa interessata dalla disposizione legislativa ammonta a 80.487.000 euro; pertanto, la riduzione del 10 per cento operata nel triennio 2014-2015-2016 è stata di 8.048.700 euro, ovvero 2.682.900,00 euro all'anno.

La superiore misura, oggi non più in vigore, ha tuttavia innescato un processo virtuoso di contenimento dei costi del personale, il cui costo non ha subito incrementi nonostante l'iscrizione in bilancio della previsione delle somme relative ai concorsi per nuove assunzioni.

L'esercizio finanziario 2020 inserito nello schema di bilancio per il triennio 2020/22 che si sottopone alla approvazione conferma il trend di risparmio operativo voluto dalla citata norma regionale, ormai risalente ma sempre efficace.

Le riduzioni di spesa più significative sono quelle relative alle spese per assegni vitalizi, che si riduce da 18.500.000,000 a 16.350.000,00 su base annua, anche grazie alla introduzione della norma di rideterminazione di cui al l.r. n.19/2019, ma non solo.

Giova infatti osservare che la spesa per vitalizi del 2019 era già in riduzione di un milione di euro rispetto all'anno 2018 in virtù dell'adozione nell'anno 2012 del sistema contributivo pro rata, che ha consentito un progressiva riduzione tendenziale della relativa spesa.

Tale riduzione viene confermata alle voci degli emolumenti ai dipendenti di ruolo che da 36.850.000,00 euro nel 2013, scende nel 2018 a 25.000.000,00 di euro, in 23.485.000 di euro nel 2019, attestandosi nell'anno corrente in euro 24.500.000,00 per i nuovi concorsi.

La cospicua riduzione del capitolo è già stata registrata negli anni precedenti a seguito dei limiti stipendiali posti dai DD.P.A. n. 294 del 30 luglio 2014 e n. 395 del 21 ottobre 2014 e soprattutto al conseguente pensionamento del personale in possesso dei prescritti requisiti.

Non sembra inutile, nella fase conclusiva della presente relazione, svolgere alcune considerazioni in merito ai rapporti contrattuali intrattenuti dall'Amministrazione con i professionisti e fornitori che costituiscono parte della realtà economica regionale e che sono pertanto portatori di un contributo importante nell'efficienza dei servizi erogati ai diversi utenti del Palazzo; l'impegno degli Uffici nel curare le diverse fasi della procedura di spesa deve essere pertanto adempiuto con trasparenza, efficienza ed efficacia, nel rispetto dei principi costituzionali e al fine di non oberare i soggetti economici privati di ingiustificati ritardi nei pagamenti delle prestazioni fornite; tanto più ingiustificabili alla luce della crisi economica e sanitaria che sta colpendo il Paese

Con riferimento ai tempi di pagamento delle fatture (*indicatore di tempestività dei pagamenti ex art. 33 D.Lgs. n. 33/2013*), possiamo dire che l'Assemblea ha adempiuto agli obblighi di pagamento entro il termine massimo di 30 giorni prescritto, come regola generale, dalla legge europea 2018 – legge n.37/2019- , attestandosi ad un tempo di pagamento medio delle fatture dalla data di presentazione di 26,8 giorni; tale dato non potrà che servire da sprone per il miglioramento dei tempi tecnici di azione dell'Assemblea, in un'ottica che continui a coniugare legalità ed efficienza dell'azione amministrativa.

Da ultimo, ricordando la difficile fase di emergenza sanitaria attraversata dal nostro sistema sanitario nazionale, il Consiglio di Presidenza, nella seduta n. 22 dell'8 aprile 2020 ha ritenuto di apportare una variazione di bilancio attraverso un articolo di nuova istituzione tra le “uscite, destinando la somma di € 500.000,00, per l'anno finanziario 2020, finalizzata esclusivamente all'acquisto di macchinari, materiali sanitari nonché presidii, correlati all'attuale emergenza COVID 19, anche da destinare ai medici di base.

Il documento di bilancio, come previsto dalla legge, è redatto su base triennale. Accoglie accanto agli stanziamenti previsti in entrata ed in uscita per il 2020, i corrispondenti stanziamenti previsti per gli anni 2021 e 2022, con i relativi allegati di legge.

Palermo, 27 aprile 2020

I DEPUTATI QUESTORI

Giorgio ASSENZA

Salvatore SIRAGUSA

Giovanni BULLA

NOTA INTEGRATIVA ALLO SCHEMA DI BILANCIO 2020

(All. E - art.2, c.9, let. e, Regolamento di Amministrazione e Contabilità)

Premessa

Il bilancio di previsione 2020-2022, disciplinato dal D.Lgs n. 118/2011 è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lgs. n. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

La presente nota integrativa viene compilata ai sensi dell'art. 11, comma 5 del D.Lgs.n.118/2011 e tenendo conto del Regolamento di Contabilità, disciplinante la procedura per la formazione ed approvazione del bilancio di previsione.

Per ciò che concerne le entrate, la normativa sancisce una ripartizione per titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate, e per tipologie, definite in base alla natura delle entrate. Le tipologie sono ripartite in categorie, capitoli ed in articoli, secondo il rispettivo oggetto. Questi due ultimi si raccordano con il quarto livello e successivi del piano dei conti integrato.

Per ciò che concerne le Spese, la normativa sancisce una ripartizione per missioni, definite in relazione al riparto di competenza, ed per programmi, articolati in titoli, capitoli ed articoli, questi ultimi che si raccordano con il quarto livello e successivi del piano dei conti integrato.

Le missioni ed i programmi di spesa prevedono una colonna che indica lo stanziamento degli esercizi di riferimento, ed una colonna sottostante che racconta quanta parte dello stanziamento è riferita ai residui passivi presunti che si riportano dall'esercizio precedente (di cui al fondo pluriennale vincolato).

Equilibri di bilancio Rispetto del principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese; rispetto del principio dell'equilibrio della situazione corrente e della situazione in conto capitale.

A) ENTRATE

Le entrate da trasferimenti correnti

Le risorse disponibili nell'anno 2020 sono composte da **Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**, fondamentalmente la dotazione stabilita dal Bilancio della Regione in 137.00.000,00 di euro e da Trasferimenti correnti da organismi interni per 100.000 euro; sempre in ambito Titolo 2 si considerano le entrate per euro 101.000 provenienti da sponsorizzazioni da imprese (contributo Banca Intesa).

Le Entrate extra tributarie (Titolo 3) sono composte principalmente da contributi previdenziali, per complessivi euro 3.785.000,00 (in linea con quanto previsto nel 2019) nonché dal contributo di solidarietà sulle pensioni che si attesta sui 4.300.000; è il caso di considerare che le suddette entrate derivano dall'adempimento di obblighi di legge di natura previdenziale/solidaristica e che pertanto non rappresentano somme nella libera disponibilità dell'Assemblea.

Le Entrate sopra considerate sono contenute nel Titolo 2 "*Trasferimenti correnti*" e nel titolo 3 "*Entrate extra tributarie*".

Le entrate di cui al titolo 9," *Entrate per conto terzi e partite di giro*", riguardano movimenti meramente contabili di partite finanziarie che transitano nel bilancio, già presenti *nello* stesso alla data di apertura dell'esercizio finanziario, in attesa di compensarsi e che non influiscono sull'entità effettiva delle entrate e delle spese.

Gli importi indicati, pertanto, identici in valore assoluto per le Entrate e per le Spese, sono modulati tenendo conto dell'ammontare dei consuntivi precedenti. L'importo totale delle partite di giro per il 2020, pari a 40.711.500,00 euro, per esigenze contabili va computato nello schema di bilancio insieme alle entrate e alle spese effettive, *ma per correttezza informativa deve essere sottratto dal totale generale delle spese e delle entrate, al fine di meglio comprendere gli effettivi flussi finanziari dell'esercizio e meglio rappresentare le previsioni e le scelte di bilancio effettuate.*

Le voci riportate sono attive se gli importi relativi vengono accantonati per essere successivamente pagati, come ad esempio le ritenute previdenziali, assistenziali e fiscali operate sulle competenze mensili in favore dei deputati e del personale; oppure passive, (e sono raggruppate nella Missione 99 tra le Spese), se le somme previste vengono prima anticipate per essere poi recuperate (importi usciti dalla cassa in attesa di essere ritenuti dai soggetti debitori), come ad esempio le anticipazioni all'Economo per la costituzione del Fondo di cassa per le spese economali.

Nel dettaglio, le partite di giro più significative sotto il profilo quantitativo riguardano le ritenute fiscali operate sulle competenze in favore dei deputati in carica, dei deputati cessati dal mandato parlamentare e loro aventi causa, nonché del personale in servizio, del personale estraneo per le prestazioni temporanee in favore dell'A.R.S., e del personale in quiescenza e loro aventi causa.

Titolo 2, Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche. Come già visto sopra, raggruppa l'onere che grava sul bilancio della Regione stabilito in 137.000.000 euro (con una riduzione di euro 500.000,00 rispetto alla dotazione prevista per il 2019).

La decisione di diminuire l'importo della dotazione ordinaria a carico della Regione di 1,5 milioni di euro nel triennio 2020-22 (con il ritmo annuale di € 500.000 annui) si colloca in continuità con la severa politica di risparmi messa in atto dal Consiglio di Presidenza d'intesa con i Deputati Questori che ha portato una significativa riduzione della spesa per dotazione a decorrere dal 2012 a oggi.

È utile riportare per una migliore e completa informazione l'andamento della dotazione ordinaria a partire dall'anno 2012, anno in cui inizia il *trend* discendente della stessa:

Anno	Dotazione ordinaria	Differenza percentuale rispetto all'anno precedente
2012	162.200.000	0% rispetto al 2011
2013	152.200.000	-6,17%
2014	149.000.000	-2,11%
2015	146.000.000	-2,01%
2016/2017	143.000.000	-2,09% (rispetto al 2015) -11,83% (rispetto al 2012)
2018	139.000.000	-2,8% (rispetto al 2017) -14,3% (rispetto al 2012)
2019	137.500.000	-1,08 % (rispetto al 2018) -15,23% (rispetto al 2012)
2020	137.000.000	-0,36 % (rispetto al 2019) -15,69% (rispetto al 2012)

Titolo 3, entrate extra tributarie riguardano nel dettaglio:

- gli interessi maturati sulle giacenze di cassa, la cui previsione si basa sui dati consuntivi considerato che la loro esatta determinazione dipende sia dall'andamento del tasso d'interesse stabilito dalla BCE, cui è ancorato il rendimento delle giacenze, sia dalla frequenza dei versamenti operati dalla Regione in conto dotazione (stimate in euro 50.000 per il 2020)

La parte più consistente dell'intero Titolo è costituita dalle ritenute operate a carico dei dipendenti in quiescenza a titolo di contributo di solidarietà ai sensi dell'articolo 1 comma 261 legge n. 145/2018 (€ 4.300.000) e dalle ritenute operate al personale e ai deputati ai fini del trattamento pensionistico (3.785.000 euro).

Si ricorda che dal 1° gennaio 2012, è stato abrogato l'istituto dell'assegno vitalizio per i deputati ed è stato introdotto un sistema pensionistico contributivo analogo a quello previsto per i pubblici dipendenti. Ciò comporta una diversa quantificazione dei contributi previdenziali a carico dei deputati.

Sono riconducibili altresì a tale titolo:

- i contributi ai fini di quiescenza versati da altre amministrazioni per il servizio prestato in precedenza da dipendenti dell'Assemblea;
- le indennità temporanee erogate dall'INAIL a seguito di infortuni sul lavoro del personale.

Titolo 9, entrate per conto terzi e partite di giro. Valgono le considerazioni sopra esposte in materia di partite di giro.

B) SPESE (Macroaggregato)

Considerando il totale generale del macroaggregato che compone questa voce contabile, per l'esercizio 2020 si prevede uno stanziamento complessivo lordo pari a euro 224.293.006,78, rispetto a euro 213.673.392,76 stanziati nel 2019, comprensivo anche di oneri per le pensioni dirette del personale in quiescenza, fondo pluriennale vincolato, spese in conto capitale e fondi indisponibili istituiti per legge, oltre delle consuete spese obbligatorie.

Le spese iscritte in bilancio, al netto della quota derivante dal fondo pluriennale vincolato, sono dovute per il 84,73 per cento dalla spesa corrente e per la restante parte dalla spesa in conto capitale.

Nel complesso, questa voce contabile è distribuita in Missioni e Programmi, secondo i criteri contrabili ed il piano dei conti previsto dal D.Lgs.118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni.

Gli oneri contenuti in questa voce contabile ricomprendono anche spese obbligatorie che riguardano prevalentemente il pagamento delle competenze e dei relativi oneri previdenziali, i premi di assicurazione e le imposte e tasse.

Per una migliore comprensione degli aggregati fondamentali che compongono la spesa obbligatoria è utile riproporli in maniera sintetica, ponendo a base le spese complessive lorde, comprensive anche delle voci obbligatorie prima descritte che non sono previste nella contabilità dei consigli regionali delle Regioni a statuto ordinario come esplicitato nella relazione al bilancio, quali le pensioni del personale, IRAP e fondi correlati.

Aggregati di spesa	Previsioni 2020	Incidenza sulla spesa totale
Deputati	10.450.000	4,66%
Ex deputati	16.350.000	7,29%
Gruppi parlamentari	5.983.000	2,67%
Personale segreteria e consulenze deputati con incarichi istituzionali	2.880.000	1,28%
Personale dipendente in servizio	25.680.000	11,45%
Personale in quiescenza	50.800.000	22,65%
Oneri fiscali	9.510.000	4,24%
Totale spesa obbligatoria	121.653.000	54,24%

Come si evince dal presente schema, **la spesa obbligatoria dell'Assemblea al netto delle pensioni dirette del personale, ma comprensiva di quella per le pensioni dei parlamentari, si attesta ad euro 70.853.000.**

Per fornire ulteriori elementi di chiarezza e trasparenza dei dati di bilancio, a corredo gli schemi di bilancio e gli allegati previsti dalla normativa in vigore, è disponibile il documento tecnico di accompagnamento riportante il piano dei conti integrato, redatto come previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità e dal D.Lgs.118/2011.

Di seguito si analizzano le spese dell'Assemblea, raggruppate per Missioni e Programmi, come previsto dalla recente riforma della contabilità pubblica di cui al D.Lgs.118/2011, alla l.r.3/2015 ed al Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'A.R.S., le cui dizioni formali hanno subito un necessario adattamento alle esigenze poste dal nuovo piano dei conti, con una riallocazione degli articoli secondo il criterio della natura e dell'oggetto della spesa, in luogo del previgente criterio soggettivo.

Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 01: Organi Istituzionali

Al titolo 1, spese correnti, si trovano, tra gli altri, gli articoli relativi ai Deputati in carica e cessati dal mandato e ai contributi ai gruppi parlamentari.

Per quanto riguarda il trattamento economico in senso stretto dei deputati, occorre precisare che le voci fondamentali, costituite dall'indennità parlamentare e dalla diaria, sono state modificate a decorrere dal 1° gennaio 2014 per tenere conto del limite complessivo di 11.100 euro mensili previsto dalla legge, con invarianza rispetto all' anno precedente.

Passando agli interventi che riguardano l'ex Capitolo VI "Trasferimenti ai gruppi parlamentari", si evidenzia che:

- all' articolo relativo al "Contributo per il funzionamento dei gruppi" è stanziata la somma di 623.200,00 euro, in conformità dei parametri stabiliti dalla lettera a) del comma 1 dell'art. 6 della citata l.r. 1/2014, uniformi, per altro, a quelli previsti dalla vigente legislazione statale in materia e con invarianza rispetto all'esercizio 2018;
- all'articolo relativo ai "Contributi ai gruppi per il relativo personale" è previsto lo stanziamento di 5.350.000 euro, di importo pressoché invariato rispetto allo stanziamento del 2019 (€ 5.400.000)
- all' articolo relativo ai "Organi istituzionali dell'Amministrazione-Indennità" è previsto lo stanziamento di 10.450.000,00 euro, di pari importo all'anno precedente in ragione della intervenuta diminuzione del numero dei parlamentari da 90 a 70;
- all' articolo relativo ad "Altri sussidi e assegni (Ex Deputati)" è previsto lo stanziamento di 16.350.000 euro, di importo inferiore di rispetto all'anno precedente di ben 2.150.000,00 euro frutto in larga parte delle riduzioni di spesa previste in applicazione della legge regionale n.19/2019 (nonché, nel solco di una complessiva riduzione di spesa per pensioni erogate agli ex deputati, anche in conseguenza della riforma dei vitalizi attuata nel 2012 con passaggio al regime contributivo);
- è costante lo stanziamento a regime per il 2020 per l'attuazione della l.r. 30/2015 (contributo IRAP), nella misura di euro 112.500,00, per il rimborso dei contributi pregressi ai Gruppi parlamentari.

Questa Missione contiene anche le spese relative al funzionamento della Presidenza dell'Assemblea ed al suo ruolo di rappresentanza dell'Istituzione. Si è voluto dare un ulteriore segnale di cambiamento più incisivo su quelle voci che consentono un certo margine di manovra perché non gravati da impegni precedenti.

Nel solco di questo segnale di cambiamento si inserisce l'istituzione dell'articolo U.1.04.04.01.001.09 *“Iniziativa per finalità sociali e di solidarietà”*, con stanziamento pari ad euro 450.000(+ 250.000 euro rispetto al 2019), da destinare all'attività di istituzioni impegnate nel campo del sostegno della fascia di popolazione più disagiata e duramente colpita dalla crisi economica, anche in considerazione dell'attuale emergenza sanitaria dettata dalla pandemia di Covid 19.

Programma 02: Segreteria generale, spese correnti

Questo aggregato riporta spese già massimamente contenute nel capitolo X del progetto di bilancio ante D. Lgs. n. 118/2011, ed è inerente a costi di vari natura istituzionale; nel complesso lo stesso prevede uno stanziamento per l'anno 2020 pari ad euro 504.000,00;

Programma 03: Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Titolo 1: Spese Correnti

Quasi la intera dotazione del programma è assorbita da spese obbligatorie; per il 2020 lo stanziamento è previsto in aumento rispetto al 2019 (da € 13.054.222,20 ad € 14.315.000,00.)

Si tratta principalmente di oneri fiscali, in particolare dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), il cui stanziamento per il 2020 si attesta ad € 9.500.000.

In questo modo circa il 6,93% per cento dell'intera dotazione ordinaria ritorna nelle casse regionali, solo per l'imposta IRAP, oltre alle ritenute fiscali sulle retribuzioni come per legge, da altri capitolo, come evidenziato nelle partite di giro per la parte economico-previdenziale, nella misura di 33.000.000 euro.

In tal modo, **il costo annuale effettivo dell'A.R.S al netto di imposte e contributi ammonta ad euro 94.500.000,00**, pari al 69 % della dotazione lorda. La parte rimanente del titolo riguarda il pagamento della tassa sui rifiuti solidi urbani e di altre imposte di modesta entità. Le altre previsioni contenute in questo aggregato riguarda spese correnti relative alle utenze elettriche e telefoniche, manutenzione ordinaria, servizi di pulizia, caffetteria e ristoro.

Programma 05: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali.

Titolo 1: Spese Correnti

Le spese rientranti in questo titolo sono relative a spese di esercizio riferite al patrimonio dell'Assemblea.

Nell'esigenza costante di assicurare la manutenzione ordinaria impianti e macchinari degli immobili con riferimento alle esigenze poste dai competenti Uffici dell'Assemblea, si prevede un leggero incremento della spesa in questione da euro 968.897,80 del 2019 ad euro 1.165.000 del 2020.

Titolo 2: Spese in conto capitale

L'incremento (+ 6,72 %) di questo titolo testimonia la volontà di continuare la destinazione dei risparmi realizzati in passato alle spese di ristrutturazione sia di Palazzo ex Ministeri (immobile di proprietà dell'Assemblea regionale) sia del Palazzo Reale (che tecnicamente si configura come bene demaniale di proprietà di terzi essendo patrimonio della Regione siciliana).

La specifica di detti interventi è stata dettagliatamente esposta in sede di Collegio dei Deputati Questori, e riguarda in massima parte lavori già deliberati e avviati nella precedente legislatura finalizzati alla manutenzione straordinaria del Palazzo Reale e al recupero di Palazzo ex Ministeri, da destinare ad emeroteca e polo bibliografico dell'Assemblea.

Programma 08: Statistica e sistemi informativi.

Il presente programma ricomprende spese in conto corrente ed in conto capitale, e mantieni dei valori tendenzialmente costanti rispetto al 2019: se le spese in conto corrente registrano un leggero aumento da € 1.100.000 ad € 1.414.000 le spese in conto capitale scontano una riduzione da € 985.000 ad € 940.000.

Programma 10: Risorse Umane

Personale in servizio e in quiescenza, prestazioni professionali esterne (ex capitoli III e IV).

Anche per l'anno 2020 i vincoli di bilancio e la necessità di contenimento dei costi hanno interessato la gestione della politica del personale tesa a razionalizzare le risorse disponibili ed a contenere il peso di questa fondamentale voce di spesa.

Agli articoli “voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato e “assegni familiari”, dedicati alle retribuzioni del personale di ruolo, è previsto lo stanziamento complessivo di 24.500.000,00 euro, con un leggero aumento

rispetto alla complessiva somma stanziata a tal fine nel 2019 (€ 23.485.000,00), che tiene conto della possibile assunzione in corso d'anno di nuovo personale nella carriera dei consiglieri parlamentari in base al concorso indetto e pubblicato in GURS n.17 del 16 novembre 2018.

Le misure di razionalizzazione di questa voce di spesa sono state reiterate successivamente alla scadenza dell'accordo al 31/12/2017 sui "tetti stipendiali" dalla vigenza del nuovo accordo sulle limitazioni alla retribuzione entrato in vigore dal mese di marzo 2018.

In relazione, poi, all'articolo "*Pensioni e rendite*", si registra una conferma dello stanziamento di spesa previsto per il 2020 sui valori del 2019 (€ 50.800.000,00).

Nel segnalare una avvenuta stabilizzazione della spesa per pensioni (si ricorda che l'Assemblea infatti veste anche la natura di ente pensionistico per i propri dipendenti); essa tuttavia rappresenta il 37,1% della dotazione ordinaria stanziata dalla Regione siciliana per il bilancio interno gravando lo stesso di spese che in altre Regioni italiane sono a carico degli istituti pensionistici generali.

Programma 11: Altri servizi generali

In questo programma sono iscritte spese di natura prettamente legale, al fine di far fronte ai costi delle liti e ad eventuali risarcimenti stabiliti da provvedimenti giurisdizionali, il cui importo è costante rispetto a quanto previsto nel 2019 (€ 520.000).

Come già evidenziato lo scorso anno, la gran parte degli oneri per probabili spese di contenzioso è stata riclassificata nella missione 20 "Fondi e accantonamenti", come disposto nei documenti contabili dal Consiglio di Presidenza.

Missione 20: Fondi e accantonamenti

Questa missione contiene, come per legge, i titoli dei Fondi di riserva.

Essi sono così dettagliati:

- 1) Fondo di riserva per l'eventuale integrazione degli stanziamenti di bilancio, pari ad euro 1.606.825,01;
- 2) Fondo di riserva per spese obbligatorie, pari ad euro 600.000;
- 3) Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa, pari ad euro 500.000;
- 4) Fondo di riserva per spese impreviste in conto capitale, pari ad euro 650.000.

Sono utilizzati in casi di necessità per far fronte a insufficienze negli stanziamenti degli articoli del bilancio.

L'importo aggregato della missione ricomprende altresì i Fondi speciali ed i Fondi pluriennali vincolati.

Tra i più significativi di essi si segnalano, per importo, gli accantonamenti prudenziali per spese imputabili a “*Fondi speciali per personale in quiescenza ed ex Deputati in attesa di futura determinazione in materia di quiescenza da parte degli organi competenti*” (euro 33.544.954,27) e per spese in conto corrente relative a “*oneri e rischi per processi in corso*” (euro 2.000.000).

Lo stanziamento della somma relativa al “fondo speciale per quiescenza” è essenzialmente dovuta all'attuazione della riforma sul ricalcolo contributivo delle pensioni dei deputati dell'ARS “ab origine” e alla possibile richiesta di restituzione contributi versati da parte dei medesimi e alla necessità di accantonare per legge la quota contributiva di pensione del personale in servizio.

Come linee guida interpretative orientate ad una migliore intellegibilità dei dati degli stanziamenti giova ricordare che il bilancio dell'Assemblea è redatto con criteri di competenza potenziata già a partire dall'esercizio 2017.

Lo stesso pertanto riporta negli stanziamenti previsti negli aggregati di spesa in esame sia i residui passivi degli anni precedenti – impegni di competenza di precedenti esercizi e non liquidati – sia i canoni di servizi gravanti sull'esercizio ma riferiti a contratti stipulati in precedenza e ancora in vigore su cui non è possibile, pertanto, incidere sensibilmente in termini di riduzione della spesa.

Fra queste spese non comprimibili, rientrano sicuramente quelle legate alla sicurezza della sede dell'Assemblea ed alla tutela dei lavoratori, i cui interventi sono obbligatori per legge, nonché quelle individuate dall'Ufficio tecnico e finalizzate al consolidamento ed alla rifunzionalizzazione di locali nella disponibilità dell'Assemblea regionale siciliana.

Missione 99: Servizi per conto terzi e Partite di giro

Programma 01: Spese per conto terzi e Partite di giro

Come già visto sopra, il programma contiene fra le Spese, in uscita la medesima voce che fra le Entrate, è iscritta al Titolo 9, recante la medesima denominazione.

Si tratta di movimenti meramente contabili di partite finanziarie che transitano nel bilancio in attesa di compensarsi e che non influiscono sull'entità effettiva delle entrate e delle spese. Gli importi indicati, pertanto, identici in valore assoluto per le Entrate e per le Uscite, sono modulati tenendo conto dell'ammontare dei consuntivi precedenti.

Le voci riportate sono attive se gli importi relativi vengono accantonati per essere successivamente pagati, come ad esempio le ritenute previdenziali, assistenziali e fiscali operate sulle competenze mensili in favore dei deputati e del personale; oppure passive, se le somme previste vengono prima anticipate per essere poi recuperate (importi usciti dalla cassa in attesa di essere ritenuti dai soggetti debitori), come ad esempio le anticipazioni all'Economo per la costituzione del Fondo di cassa per le spese economali.

Nel dettaglio, le partite di giro più significative sotto il profilo quantitativo riguardano le ritenute fiscali operate sulle competenze in favore dei deputati in carica, dei deputati cessati dal mandato parlamentare e loro aventi causa, nonché del personale in servizio, del personale estraneo per le prestazioni temporanee in favore dell'A.R.S., e del personale in quiescenza e loro aventi causa.

Fondi speciali per personale in quiescenza ed ex Deputati in attesa di futura determinazione in materia di quiescenza da parte degli organi competenti

L'istituzione di siffatto Fondo, avvenuta nel precedente esercizio finanziario, si fonda su esigenze poste dalla particolare struttura previdenziale dell'Assemblea, che funge da Ente pensionistico per il proprio personale in quiescenza e loro aventi causa, oltre che per gli ex deputati e loro aventi causa. Pertanto, atteso che a decorrere dall'esercizio 2012 è entrato in vigore il sistema contributivo pro quota per tutti, si è ritenuto di dare attuazione al Principio contabile n. 31 dell'OIC, istituendo il Fondo di accantonamento di che trattasi.

Giova infatti rammentare che il sistema contributivo pensionistico, a differenza del sistema retributivo, consta di un contributo complessivo di cui una quota è a carico del datore di lavoro, ed una parte viene ritenuta al parlamentare/dipendente sui propri emolumenti imponibili.

L'art. 3, comma 4, del vigente Regolamento delle pensioni dei deputati dell'ARS, fissa al 33 per cento l'aliquota complessiva per il computo della pensione dei parlamentari, la cui quota a carico del deputato è pari all'8,80 per cento.

Per i dipendenti l'aliquota ordinaria è uguale a quella per i deputati (33%), con medesima ripartizione fra datore di lavoro e dipendente. E' tuttavia data facoltà al dipendente di aumentare la propria aliquota contributiva al 9,90%, cosa che fa salire il costo previdenziale complessivo al 36,38 % (26,48% a carico dell'ARS contro il 21,42% dell'aliquota più bassa).

Stante quanto sopra, appunto in attesa di future determinazioni sul definitivo assetto previdenziale dell'Assemblea, sia in relazione alla prevista modifica normativa degli assegni vitalizi, che potrebbe causare la restituzione di quota capitale dei precedenti versamenti a favore di quegli ex deputati che ne facessero richiesta, sia in relazione alla prevista istituzione del Fondo di quiescenza per

l'Assemblea, secondo la normativa interna dell'Assemblea, Fondo verso il quale fare eventualmente confluire il previsto accantonamento, si è prudenzialmente ritenuto di allocare le risorse di cui sopra in detto Fondo speciale del bilancio interno.

Pertanto, avendo riguardo alla particolare struttura amministrativa dell'ARS, la iscrizione in bilancio di detto Fondo appare perfettamente in linea con l'attuale normativa contabile, logica e prudenziale, poiché motivata da un'esigenza di copertura contabile immediata e reale, e corrisponde all'iscrizione in stato patrimoniale nella classe prevista dall'art. 2424 del codice civile "B1) Fondi per i rischi ed oneri - 1. per trattamento di quiescenza", che nella società di capitali corrisponde alle pensioni integrative, stante la diversa struttura normativa della previdenza.

Dal principio contabile come sopra individuato ne discende che, in ottemperanza ai principi civilistici di veridicità e di prudenza, le somme iscritte nel Fondo per la quiescenza non possono essere destinate ad altro scopo, fino a concorrenza del raggiungimento della quota di capitale relativa al debito maturato. Dette somme infatti costituiscono a tutti gli effetti di legge quote di contributi previdenziali dei deputati e del personale, e possono quindi essere svincolate unicamente per lo scopo del pagamento di prestazioni previdenziali, o per l'istituzione del relativo Fondo come sopra delineato.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione. □

A seguito di un processo di valutazione dei crediti in funzione all'anzianità ed esigibilità degli stessi, si rileva come detto Fondo corrisponda ad esigenze poste da somme accantonate in partita di giro relative a crediti di incerta esigibilità, alcuni dei quali sono stati già oggetto di riaccertamento ordinario, come auspicato dal Collegio dei Deputati Questori anche per i successivi esercizi.

L'importo di tale fondo è pari a zero.

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019 e relativo utilizzo 878

Il risultato di amministrazione presunto risulta essere stimato ad oggi in € **75.027.593,32**.

A tal proposito va considerata la composizione dell'avanzo secondo i vincoli di destinazione previsti per legge e dettati da criteri di prudenza gestionale come evidenziato dalla seguente tabella:

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
Parte accantonata ⁽²⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (3)	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) (4)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁴⁾	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁴⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁴⁾	2.000.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	2.528.578,08
B) Totale parte accantonata	4.528.578,08
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.654.608,79
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.352.596,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	8.007.205,21
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	62.491.810,03
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁵⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁵⁾	

Fondo contenzioso

Il fondo contenzioso si riferisce a fondi rischi su contenziosi che a parere dell'Ufficio degli affari legali possono generare un rischio certo o probabile; l'entità di tale fondo è stimata in euro 2.000.000,00.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. □

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è pari a zero.

Il fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale dagli esercizi precedenti stanziato tra le entrate è pari euro 3.929.412,96.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

L'ARS non ha prestato garanzie a favore di enti e di altri soggetti

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

L'ARS non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, compreso enti ed organismi strumentali

L'ARS non possiede partecipazioni presso altri enti o organismi.

ASSEMBLEA REGIONALE SICILIANA
BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2020-2021-2022
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (3)	PREVISIONI DELL'ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO
					2020	2021	2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza		0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	2.012.986,31	3.929.412,96	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	65.844.406,45	75.027.593,32		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)</i>		<i>previsioni di competenza</i>	<i>1.849.233,71</i>	<i>8.007.205,21</i>		
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	Fondo di Cassa all'1/1/2020		previsioni di cassa	68.492.981,10	79.356.710,51		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	previsione di competenza	137.600.000,00	137.100.000,00	137.000.000,00	137.000.000,00
			previsione di cassa	137.600.000,00	137.100.000,00		
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	101.000,00	previsione di competenza	101.000,00	101.000,00	101.000,00	101.000,00
			previsione di cassa	101.000,00	202.000,00		
2	Trasferimenti correnti	101.000,00	previsione di competenza	137.701.000,00	137.201.000,00	137.101.000,00	137.101.000,00
			previsione di cassa	137.701.000,00	137.302.000,00		
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza	30.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
			previsione di cassa	30.000,00	50.000,00		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (3)			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.460,34	previsione di competenza previsione di cassa	8.085.000,00 8.085.000,00	8.085.000,00 8.086.460,34	8.085.000,00	8.085.000,00
3	Entrate extratributarie	1.460,34	previsione di competenza previsione di cassa	8.115.000,00 8.115.000,00	8.135.000,00 8.136.460,34	8.135.000,00	8.135.000,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	164.032,83	previsione di competenza previsione di cassa	38.417.550,00 38.600.402,18	40.671.500,00 40.835.532,83	40.671.500,00	40.671.500,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	3.600,00	previsione di competenza previsione di cassa	177.270,00 180.870,00	40.000,00 43.600,00	40.000,00	40.000,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	167.632,83	previsione di competenza previsione di cassa	38.594.820,00 38.781.272,18	40.711.500,00 40.879.132,83	40.711.500,00	40.711.500,00
TOTALE TITOLI		270.093,17	previsione di competenza previsione di cassa	184.410.820,00 184.597.272,18	186.047.500,00 186.317.593,17	185.947.500,00	185.947.500,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		270.093,17	previsione di competenza previsione di cassa	252.268.212,76 253.090.253,28	265.004.506,28 265.674.303,68	185.947.500,00	185.947.500,00

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del decreto legislativo n. 118/2011 si indica un importo pari a 0 e, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione.

(3) Nel bilancio di previsione 2015 - 2017 è possibile indicare solo le previsioni di competenza dell'esercizio precedente, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che indicano anche le previsioni di cassa dell'esercizio precedente.

N.B. Il totale generale delle entrate di € 265.674.303,68 per il 2020 include pure il totale delle Partite di giro di € 40.879.132,83 relative a ritenute per imposte e contributi da versare alla Regione Siciliana, all'Erario e agli Enti previdenziali. Pertanto le entrate effettive ammontano ad € 224.795.170,85.

ASSEMBLEA REGIONALE SICILIANA

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2020-2021-2022
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI DELL'ANNO				
					2020	2021	2022		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾					0,00	0,00			
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽²⁾					0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione							
0101	Programma	01	Organi istituzionali						
	Titolo 1		Spese correnti	24.091,04	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	45.098.768,40 (100.000,00) (0,00)	44.211.700,00 (100.000,00) (0,00)	42.946.700,00 (0,00) (0,00)	42.946.700,00 (0,00) (0,00)
					previsione di cassa	45.183.573,22	44.235.791,04		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	164,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	50.000,00 (0,00) (0,00)	90.000,00 (0,00) (0,00)	90.000,00 (0,00) (0,00)	90.000,00 (0,00) (0,00)
					previsione di cassa	53.783,58	90.164,80		
	Totale Programma 01		Organi istituzionali	24.255,84	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	45.148.768,40 100.000,00 0,00 45.237.356,80	44.301.700,00 100.000,00 0,00 44.325.955,84	43.036.700,00 0,00 0,00 43.036.700,00	43.036.700,00 0,00 0,00 43.036.700,00
0102	Programma	02	Segreteria generale						
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	407.160,96 (30.851,03) (0,00)	504.000,00 (30.851,03) (0,00)	445.000,00 (0,00) (0,00)	445.000,00 (0,00) (0,00)
					previsione di cassa	415.574,11	504.000,00		
	Totale Programma 02		Segreteria generale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	407.160,96 30.851,03 0,00 415.574,11	504.000,00 30.851,03 0,00 504.000,00	445.000,00 0,00 0,00 445.000,00	445.000,00 0,00 0,00 445.000,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI DELL'ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO	
					2020	2021	2022	
0103	Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
	Titolo 1	Spese correnti	60.754,25	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	13.054.222,20 <i>(0,00)</i> 13.121.842,33	14.315.000,00 <i>(1.252.168,28)</i> <i>(0,00)</i> 14.375.754,25	12.442.000,00 <i>(122.389,01)</i> <i>(0,00)</i> 	12.417.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
	Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	60.754,25	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	13.054.222,20 0,00 13.121.842,33	14.315.000,00 1.252.168,28 0,00 14.375.754,25	12.442.000,00 122.389,01 0,00 	12.417.000,00 0,00 0,00 0,00
0105	Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
	Titolo 1	Spese correnti	45.697,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	968.897,80 <i>(0,00)</i> 978.755,40	1.165.000,00 <i>(182.790,36)</i> <i>(0,00)</i> 1.210.697,57	765.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 	765.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
	Titolo 2	Spese in conto capitale	89.689,72	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	30.370.000,00 <i>(3.878.014,36)</i> 26.655.947,52	32.455.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 32.544.689,72	996.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 	996.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
	Totale Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	135.387,29	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	31.338.897,80 3.878.014,36 27.634.702,92	33.620.000,00 182.790,36 0,00 33.755.387,29	1.761.000,00 0,00 0,00 	1.761.000,00 0,00 0,00 0,00
0108	Programma 08	Statistica e sistemi informativi						
	Titolo 1	Spese correnti	27.259,56	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.110.000,00 <i>(0,00)</i> 1.186.430,65	1.414.000,00 <i>(306.248,94)</i> <i>(0,00)</i> 1.441.259,56	984.000,00 <i>(22.765,39)</i> <i>(0,00)</i> 	984.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	985.000,00 <i>(51.398,60)</i> 966.039,78	940.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 940.000,00	340.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 	340.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI DELL'ANNO		
					2020	2021	2022
Totale Programma 08	Statistica e sistemi informativi	27.259,56	previsione di competenza di cui già impegnato*	2.095.000,00	2.354.000,00	1.324.000,00	1.324.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	51.398,60	306.248,94	22.765,39	0,00
			previsione di cassa	2.152.470,43	2.381.259,56	0,00	0,00
0110	Programma 10	Risorse umane					
	Titolo 1	Spese correnti	11.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	80.730.000,00	80.856.500,00	78.154.000,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(133.975,83)	(96.975,83)	(0,00)
				previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)
					80.730.000,00	80.867.500,00	
	Totale Programma 10	Risorse umane	11.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	80.730.000,00	80.856.500,00	78.154.000,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	96.975,83	0,00
				previsione di cassa	80.730.000,00	0,00	0,00
					80.867.500,00	0,00	0,00
0111	Programma 11	Altri servizi generali					
	Titolo 1	Spese correnti	4.917,86	previsione di competenza di cui già impegnato*	520.000,00	520.000,00	520.000,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)
					520.000,00	524.917,86	
	Totale Programma 11	Altri servizi generali	4.917,86	previsione di competenza di cui già impegnato*	520.000,00	520.000,00	520.000,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	520.000,00	0,00	0,00
					524.917,86		
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	263.574,80	previsione di competenza di cui già impegnato*	173.294.049,36	176.471.200,00	137.682.700,00	137.657.700,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.929.412,96	2.006.034,44	242.130,23	0,00
			previsione di cassa	169.811.946,59	176.734.774,80	0,00	0,00
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti					
2001	Programma 01	Fondo di riserva					
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.828.748,66	2.706.852,01	1.338.300,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)
					1.828.748,66	2.706.852,01	

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI DELL'ANNO			
					2020	2021	2022	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	690.000,00 (0,00) 690.000,00	650.000,00 (0,00) 650.000,00	20.000,00 (0,00) (0,00)	20.000,00 (0,00) (0,00)
	Totale Programma 01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.518.748,66 0,00 2.518.748,66	3.356.852,01 0,00 3.356.852,01	1.333.300,00 0,00 1.333.300,00	1.358.300,00 0,00 1.358.300,00
2002	Programma Titolo 1	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	130.000,00 (0,00) 130.000,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
	Totale Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	130.000,00 0,00 130.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
2003	Programma Titolo 1	03 Altri fondi Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	36.230.594,74 (0,00) 36.230.594,74	44.464.954,27 (0,00) 44.464.954,27	6.220.000,00 (0,00) (0,00)	6.220.000,00 (0,00) (0,00)
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.500.000,00 (0,00) 5.429.412,96	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
	Totale Programma 03	Altri fondi	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	37.730.594,74 0,00 41.660.007,70	44.464.954,27 0,00 44.464.954,27	6.220.000,00 0,00 6.220.000,00	6.220.000,00 0,00 6.220.000,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI DELL'ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO	
					2020	2021	2022	
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	40.379.343,40	47.821.806,28	7.553.300,00	7.578.300,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	44.308.756,36	47.821.806,28			
MISSIONE	99		Servizi per conto terzi					
9901	Programma 01		Servizi per conto terzi e Partite di giro					
	Titolo 7		Spese per conto terzi e partite di giro	406.222,60	previsione di competenza	38.594.820,00	40.711.500,00	40.711.500,00
					<i>di cui già impegnato*</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)
					previsione di cassa	38.969.550,33	41.117.722,60	
	Totale Programma 01		Servizi per conto terzi e Partite di giro	406.222,60	previsione di competenza	38.594.820,00	40.711.500,00	40.711.500,00
					<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	38.969.550,33		41.117.722,60		
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	406.222,60	previsione di competenza	38.594.820,00	40.711.500,00	40.711.500,00	40.711.500,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	38.969.550,33	41.117.722,60			
TOTALE MISSIONI		669.797,40	previsione di competenza	252.268.212,76	265.004.506,28	185.947.500,00	185.947.500,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>		2.006.034,44	242.130,23	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.929.412,96	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	253.090.253,28	265.674.303,68			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		669.797,40	previsione di competenza	252.268.212,76	265.004.506,28	185.947.500,00	185.947.500,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>		2.006.034,44	242.130,23	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.929.412,96	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	253.090.253,28	265.674.303,68			

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

(1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione, se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

(2) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano. Indicare l'importo della voce F) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione

N.B. Il totale generale delle spese di € 265.674.303,68 per il 2020 include pure il totale delle Partite di giro di € 41.117.722,60 relative a ritenute per imposte e contributi da versare alla Regione Siciliana, all'Erario e agli Enti previdenziali. Pertanto le spese effettive ammontano ad € 224.556.581,08.

ASSEMBLEA REGIONALE SICILIANA
**BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2020-2021-2022
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (3)	PREVISIONI DELL'ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO	PREVISIONI DELL'ANNO
					2020	2021	2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	2.012.986,31	3.929.412,96	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	65.844.406,45	75.027.593,32		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)</i>		<i>previsioni di competenza</i>	<i>1.849.233,71</i>	<i>8.007.205,21</i>		
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	Fondo di Cassa all'1/1/2020		previsioni di cassa	68.492.981,10	79.356.710,51		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	101.000,00	previsione di competenza	137.701.000,00	137.201.000,00	137.101.000,00	137.101.000,00
			previsione di cassa	137.701.000,00	137.302.000,00		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.460,34	previsione di competenza	8.115.000,00	8.135.000,00	8.135.000,00	8.135.000,00
			previsione di cassa	8.115.000,00	8.136.460,34		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	167.632,83	previsione di competenza	38.594.820,00	40.711.500,00	40.711.500,00	40.711.500,00
			previsione di cassa	38.781.272,18	40.879.132,83		
	TOTALE TITOLI	270.093,17	previsione di competenza	184.410.820,00	186.047.500,00	185.947.500,00	185.947.500,00
			previsione di cassa	184.597.272,18	186.317.593,17		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	270.093,17	previsione di competenza	252.268.212,76	265.004.506,28	185.947.500,00	185.947.500,00
			previsione di cassa	253.090.253,28	265.674.303,68		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del decreto legislativo n. 118/2011 si indica un importo pari a 0 e, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione.

(3) Nel bilancio di previsione 2015 - 2017 è possibile indicare solo le previsioni di competenza dell'esercizio precedente, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che indicano anche le previsioni di cassa dell'esercizio precedente.

N.B. Il totale generale delle entrate di € 265.674.303,68 per il 2020 include pure il totale delle Partite di giro di € 40.879.132,83 relative a ritenute per imposte e contributi da versare alla Regione Siciliana, all'Erario e agli Enti previdenziali. Pertanto le entrate effettive ammontano ad € 224.795.170,85.

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2020-2021-2022
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI DELL'ANNO			
				2020	2021	2022	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	Spese correnti	173.720,28	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	180.078.392,76 (0,00) 180.325.519,11	190.158.006,28 <i>(2.006.034,44)</i> <i>(0,00)</i> 190.331.726,56	143.790.000,00 <i>(242.130,23)</i> <i>(0,00)</i>	143.790.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 2	Spese in conto capitale	89.854,52	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	33.595.000,00 (3.929.412,96) 33.795.183,84	34.135.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 34.224.854,52	1.446.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	1.446.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	406.222,60	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	38.594.820,00 (0,00) 38.969.550,33	40.711.500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 41.117.722,60	40.711.500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	40.711.500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE TITOLI		669.797,40	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	252.268.212,76 3.929.412,96 253.090.253,28	265.004.506,28 <i>2.006.034,44</i> 0,00 265.674.303,68	185.947.500,00 <i>242.130,23</i> 0,00	185.947.500,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		669.797,40	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	252.268.212,76 3.929.412,96 253.090.253,28	265.004.506,28 <i>2.006.034,44</i> 0,00 265.674.303,68	185.947.500,00 <i>242.130,23</i> 0,00	185.947.500,00 0,00 0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

N.B. Il totale generale delle spese di € 265.674.303,68 per il 2020 include pure il totale delle Partite di giro di € 41.117.722,60 relative a ritenute per imposte e contributi da versare alla Regione Siciliana, all'Erario e agli Enti previdenziali. Pertanto le spese effettive ammontano ad € 224.556.581,08.

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2020-2021-2022
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	263.574,80	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	173.294.049,36 <i>(3.929.412,96)</i> 169.811.946,59	176.471.200,00 <i>(2.006.034,44)</i> <i>(0,00)</i> 176.734.774,80	137.682.700,00 <i>(242.130,23)</i> <i>(0,00)</i>	137.657.700,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	40.379.343,40 <i>(0,00)</i> 44.308.756,36	47.821.806,28 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 47.821.806,28	7.553.300,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	7.578.300,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	406.222,60	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	38.594.820,00 <i>(0,00)</i> 38.969.550,33	40.711.500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i> 41.117.722,60	40.711.500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	40.711.500,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONI		669.797,40	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	252.268.212,76 3.929.412,96 253.090.253,28	265.004.506,28 2.006.034,44 0,00 265.674.303,68	185.947.500,00 242.130,23 0,00	185.947.500,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		669.797,40	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	252.268.212,76 3.929.412,96 253.090.253,28	265.004.506,28 2.006.034,44 0,00 265.674.303,68	185.947.500,00 242.130,23 0,00	185.947.500,00 0,00 0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
 N.B. Il totale generale delle spese di € 265.674.303,68 per il 2020 include pure il totale delle Partite di giro di € 41.117.722,60 relative a ritenute per imposte e contributi da versare alla Regione Siciliana, all'Erario e agli Enti previdenziali. Pertanto le spese effettive ammontano ad € 224.556.581,08.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	79.356.710,51	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		75.027.593,32 8.007.205,21	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		3.929.412,96	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	190.331.726,56	190.158.006,28	143.790.000,00	143.790.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	137.302.000,00	137.201.000,00	137.101.000,00	137.101.000,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.136.460,34	8.135.000,00	8.135.000,00	8.135.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	34.224.854,52	34.135.000,00 0,00	1.446.000,00 0,00	1.446.000,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	145.438.460,34	145.336.000,00	145.236.000,00	145.236.000,00	Totale spese finali.....	224.556.581,08	224.293.006,28	145.236.000,00	145.236.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	40.879.132,83	40.711.500,00	40.711.500,00	40.711.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	41.117.722,60	40.711.500,00	40.711.500,00	40.711.500,00
Totale titoli	186.317.593,17	186.047.500,00	185.947.500,00	185.947.500,00	Totale titoli	265.674.303,68	265.004.506,28	185.947.500,00	185.947.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	265.674.303,68	265.004.506,28	185.947.500,00	185.947.500,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	265.674.303,68	265.004.506,28	185.947.500,00	185.947.500,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
*(solo per le Regioni)**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	44.822.006,28	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	145.336.000,00	145.236.000,00	145.236.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	190.158.006,28	143.790.000,00	143.790.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	1.446.000,00	1.446.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	30.205.587,04	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.929.412,96	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	34.135.000,00	1.446.000,00	1.446.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	-1.446.000,00	-1.446.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ⁽⁶⁾		0,00	1.446.000,00	1.446.000,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	1.446.000,00	1.446.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)	44.822.006,28	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-44.822.006,28	1.446.000,00	1.446.000,00

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. **Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.**

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	65.844.406,45
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	2.012.986,31
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	183.120.264,09
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	172.020.650,57
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	78.957.006,28
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 (1)	3.929.412,96
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	75.027.593,32
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Parte accantonata ⁽²⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (3)	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) (4)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁴⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁴⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁴⁾	2.000.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	2.528.578,08
	B) Totale parte accantonata	4.528.578,08
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.654.608,79
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.352.596,42
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	8.007.205,21
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	62.491.810,03
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁵⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁵⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 (6) :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N

(2) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(3) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(4) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo relativo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(5) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni **iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).**

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
				2021	2022	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.878.014,36	3.878.014,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	51.398,60	51.398,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.929.412,96	3.929.412,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.929.412,96	3.929.412,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2020

(predispone un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	137.100.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	101.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	137.201.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	50.000,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.085.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.135.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	145.336.000,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	145.336.000,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente oprime anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2021

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	137.000.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	101.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	137.101.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	50.000,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.085.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.135.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	145.236.000,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	145.236.000,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente oprime anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2022

(predispone un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	137.000.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	101.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	137.101.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	50.000,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	8.085.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.135.000,00	0,00	0,00	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	145.236.000,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	145.236.000,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). **Pertanto, il FCDE di parte corrente oprime anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.**

Allegato d) - Limiti di indebitamento regioni

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME Dati da stanziamento bilancio (esercizio finanziario)				
ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE (esercizio finanziario), art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0	0	0
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	(-)	0	0	0
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)		0	0	0
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	(+)	0	0	0
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/ esercizio precedente	(-)	0	0	0
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0	0	0
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	(-)	0	0	0
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	(-)	0	0	0
I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	(+)	0	0	0
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0	0	0
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)		0	0	0
TOTALE DEBITO				
Debito contratto al 31/12/ esercizio precedente	(+)	0	0	0
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0	0	0
Debito autorizzato dalla Legge in esame	(+)	0	0	0
TOTALE DEBITO DELLA REGIONE		0	0	0
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0	0	0
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0	0	0
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0	0	0