



POR FESR
2014 2020
Friuli Venezia Giulia

BILANCIO 2020 - 2022

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

INDICE

INTRODUZIONE	1
EQUILIBRI DI BILANCIO	3
LE PREVISIONI DI COMPETENZA 2020 - 2022	4
L'ENTRATA	
- LE ENTRATE DI PARTE CORRENTE	6
- LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6
- LE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7
LA SPESA	8
- LA SPESA DI PARTE CORRENTE	9
- LA SPESA IN CONTO CAPITALE	10
IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2019 E RELATIVO UTILIZZO A BILANCIO 2020 - 2022	13

	REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA
DIREZIONE CENTRALE FINANZE	
Servizio centrale di ragioneria	ragioneria@regione.fvg.it finanze@certregione.fvg.it tel + 39 040 377 2341 fax + 39 040 377 2234 I - 34132 Trieste, corso Cavour 1

Nota integrativa al bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 del Fondo POR FESR 2014/2020 di cui all'art. 1 della L.R. 14/2015, per il finanziamento degli investimenti del Programma Operativo Regionale FESR 2014-2020 "Obiettivo Investimenti in favore della crescita e dell'occupazione", prevista dall'art. 11, comma 3, lett. g del D.Lgs. 118/2011.

Introduzione

La presente relazione è resa ai sensi dell'articolo 11 comma 3, lett. g del decreto legislativo 118/2011, recante la disciplina in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni.

Il predetto articolo 11, comma 3, lettera g) dispone che al bilancio di previsione finanziario sia allegata, oltre ai prospetti previsti dai relativi ordinamenti contabili, anche nota integrativa redatta secondo le modalità previste da comma 5 del medesimo articolo.

Cenni sulle fonti di disciplina del Fondo POR FESR 2014 – 2020.

L'art. 1 della legge regionale 14/2015 istituisce, presso la Direzione centrale finanze e patrimonio il "Fondo POR FESR 2014-2020", dotato di autonomia patrimoniale, da gestire secondo la disciplina contabile delle gestioni fuori bilancio definita dall'articolo 25 della legge regionale 8 agosto 2007, n. 21 (Norme in materia di programmazione finanziaria e di contabilità regionale) e s.m.i., ai sensi del quale, attraverso un rinvio alla legge 25 novembre 1971, n. 1041 (Gestioni fuori bilancio nell'ambito delle amministrazioni dello Stato) e s.m.i. ed al relativo regolamento attuativo di cui al decreto del Presidente della Repubblica 11 luglio 1977, n. 689 (Regolamento per la rendicontazione ed il controllo delle gestioni fuori bilancio autorizzate da leggi speciali, ai sensi dell'articolo 9 della legge 25 novembre 1971, 1041), prevede l'obbligo per l'organo gestore di redigere un bilancio consuntivo o rendiconto annuale.

Ai sensi del comma 2 dell'articolo 1 della soprarichiamata legge regionale 14/2015, affluiscono al predetto Fondo le tipologie di risorse finanziarie specificate dalla lettera a) alla lettera e) del medesimo comma destinate all'attuazione degli interventi inerenti il Programma Operativo Regionale FESR 2014-2020 e il Programma Azione Coesione 2014-2020;

Ai sensi dell'articolo 1 della legge regionale 10 novembre 2015, n. 26 concernente "Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti" secondo cui la Regione, al fine di garantire i processi di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, si adegua al disposto di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 a decorrere dall'esercizio finanziario 2016.

Ai sensi della lettera b) del comma 2 dell'articolo 1 del decreto legislativo 118/2011 le gestioni fuori bilancio, autorizzate da legge, costituiscono organismi strumentali dell'Ente di appartenenza, dotati di autonomia gestionale e contabile e privi di personalità giuridica, rispetto ai quali trovano applicazione i principi in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio.

Ai sensi dell'articolo 47 del già citato decreto legislativo 118/2011, gli organismi strumentali della Regione adottano il medesimo sistema contabile della Regione e adeguano la propria gestione alle disposizioni di detto decreto legislativo.

Il comma 2 dell'articolo 48 della precitata legge regionale 26/2015 pone in capo alla Giunta regionale la scelta relativa alla data di applicazione alle singole gestioni fuori bilancio delle norme di cui al decreto legislativo 118/2011.

La deliberazione della Giunta regionale n. 432 del 18 marzo 2016, ha disposto, in conformità a quanto previsto dall'articolo 48 della legge regionale 26/2015, l'applicazione della disciplina contabile prevista dal decreto legislativo 118/2011 e s.m.i., sin dall'esercizio 2016, alla gestione fuori bilancio relativa al "FONDO POR FESR 2014-2020" istituita dall'articolo 1 della legge regionale 14/2015 presso la Direzione centrale finanze, patrimonio, coordinamento e programmazione politiche economiche e comunitarie, con esclusione delle disposizioni relative alla contabilità economico-patrimoniale e ai documenti di programmazione.

La lettera m) del comma 1) dell'articolo 2 del menzionato D.P.Reg. n. 0136/Pres./2015, definisce il "Soggetto pagatore" del Fondo POR FESR 2014-2020 quale organismo responsabile dell'esecuzione dei pagamenti nell'ambito del Programma, effettuando un rinvio dinamico al regolamento di organizzazione dell'Amministrazione regionale e degli Enti regionali di cui al decreto del Presidente della Regione 27 agosto 2004, n. 0277/Pres. e s.m.i. per la sua individuazione e che, il successivo articolo 4, sancisce che il "Fondo POR FESR 2014-2020" è dotato di completa autonomia patrimoniale ed è gestito dal "Soggetto pagatore".

Per effetto delle modifiche apportate all'Articolazione organizzativa generale dell'Amministrazione regionale e all'articolazione e declaratoria delle funzioni delle strutture organizzative della Presidenza della Regione, delle Direzioni centrali e degli Enti regionali e all'assetto delle posizioni organizzative" di cui alla deliberazione giuntale n. 1190 di data 23 giugno 2017, a far data dal 5 agosto 2017 il rinvio operato dalla precitata lettera m) del comma 1) dell'articolo 2 del D.P.Reg. 0136/Pres./2015 deve intendersi ricondotto al Servizio centrale di Ragioneria della Direzione centrale finanze, come dall'ultima riorganizzazione di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 1207/2019;

La circolare n. 1 del 18 novembre 2016, assunta dal Soggetto Pagatore di concerto con l'Autorità di gestione del POR FESR 2014-2020, avente ad oggetto "Istruzioni operative sui procedimenti di spesa ed entrata sul Fondo di cui all'articolo 1 della legge regionale 14/2015, gestito con contabilità finanziaria armonizzata ai sensi del D.Lgs. 118/2011" ed i relativi aggiornamenti.

EQUILIBRI DI BILANCIO

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2020-2022 da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

L'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.

Nella tabella seguente viene data evidenza del rispetto dell'equilibrio generale di bilancio sia in termini di competenza che di cassa.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020 2021 2022									
FONDO POR FESR 2014-2020									
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	109.975.757,84								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		46.977.985,60	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		42.478.838,83	12.903.611,99	3.497.587,32					
Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					Titolo 1- Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	3.621.204,93	5.104.599,69 2.298.410,99	2.308.410,99 1.184.752,14	1.194.752,14 401078,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.245,34	2.000,00	2.000,00	2.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	91.875.276,31	34.960.258,00	0,00	0,00	Titolo 2- Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	185.332.533,31	119.262.483,74 10.605.201,00	10.605.201,00 2.312.835,18	2.312.835,18 549.101,12
Titolo 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie					Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	91.885.521,65	34.970.258,00	10.000,00	10.000,00	Totale spese finali.....	188.953.798,24	124.427.083,43	12.913.611,99	3.507.587,32
Titolo 6 - Accensione di prestiti					Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					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	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	Titolo 7- Spese per conto terzi e partite di giro	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00
Totale titoli.....	93.385.521,65	36.470.258,00	10.000,00	10.000,00	Totale titoli.....	190.453.798,24	125.927.083,43	12.913.611,99	3.507.587,32
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	203.361.279,29	125.927.083,43	12.913.611,99	3.507.587,32	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	190.453.798,24	125.927.083,43	12.913.611,99	3.507.587,32
Fondo di cassa finale presunto	12.907.481,05								

LE PREVISIONI DI COMPETENZA 2020 - 2022

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

Pagina 5

20/12/2019

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

FONDO POR FESR 2014-2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	3.269.655,51	2.135.384,63	2.298.410,99	1.184.752,14
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	66.047.718,60	40.343.455,20	10.605.201,00	2.312.835,18
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	34.876.467,64	46.977.985,60	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	46.977.985,60		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		competenza	0,00	0,00		
	Fondo di cassa all'1/1/2020		cassa	17.560.114,97	109.975.757,64		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	0,00	competenza	6.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
			cassa	6.000,00	8.000,00		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	245,34	competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			cassa	2.000,00	2.245,34		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	56.915.018,31	competenza	82.132.902,64	34.960.258,00	0,00	0,00
			cassa	200.866.477,61	91.875.276,31		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	competenza	1.300.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00
			cassa	1.300.000,00	1.500.000,00		
	Totale Titoli	56.915.263,65	competenza	83.440.902,64	36.470.258,00	10.000,00	10.000,00
			cassa	202.174.477,61	93.385.521,65		
	Totale Generale delle Entrate	56.915.263,65	competenza	187.634.744,39	125.927.083,43	12.913.611,99	3.507.587,32
			cassa	219.734.592,58	203.361.279,29		

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

Pagina 9

20/12/2019

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

FONDO POR FESR 2014-2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
1	TITOLO 1 - Spese correnti	755.076,23	di competenza	5.653.279,67	5.164.599,69	2.308.410,99	1.194.752,14
			di cui impegnato		1.229.329,64	1.113.658,85	783.673,44
			di cui f. plu.vinc.	2.135.384,63	2.298.410,99	1.184.752,14	401.078,70
			cassa	3.517.897,04	3.621.264,93		
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	76.675.250,57	di competenza	180.681.464,72	119.262.483,74	10.605.201,00	2.312.835,18
			di cui impegnato		46.648.115,01	8.292.365,82	1.763.734,06
			di cui f. plu.vinc.	40.343.455,20	10.605.201,00	2.312.835,18	549.101,12
			cassa	172.435.286,56	185.332.533,31		
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	di competenza	1.300.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.300.000,00	1.500.000,00		
	Totale Titoli	77.430.326,80	di competenza	187.634.744,39	125.927.083,43	12.913.611,99	3.507.587,32
			di cui impegnato		47.877.444,65	9.406.024,67	2.547.407,50
			di cui f. plu.vinc.	42.478.839,83	12.903.611,99	3.497.587,32	950.179,82
			cassa	177.253.183,60	190.453.798,24		
	Totale Generale delle Spese	77.430.326,80	di competenza	187.634.744,39	125.927.083,43	12.913.611,99	3.507.587,32
			di cui impegnato		47.877.444,65	9.406.024,67	2.547.407,50
			di cui f. plu.vinc.	42.478.839,83	12.903.611,99	3.497.587,32	950.179,82
			cassa	177.253.183,60	190.453.798,24		

L'equilibrio economico-finanziario, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1 – Spese correnti e 4 – Spese per rimborso di quota capitale mutui e prestiti

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

Pagina 15

20/12/2019

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni) 2020 2021 2022

FONDO POR FESR 2014-2020

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	(+)	1.518.089,09	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.135.384,63	2.298.410,99	1.184.752,14
Entrate titoli 1-2-3	(+)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	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	(+)	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	(-)	5.164.599,69	2.308.410,99	1.194.752,14
- di cui fondo pluriennale vincolato		2.298.410,99	1.184.752,14	401.078,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	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		-1.501.125,97	0,00	0,00

L'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4 e 5, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2.

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

Pagina 16

20/12/2019

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni) 2020 2021 2022

FONDO POR FESR 2014-2020

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento	(+)	45.459.896,51	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	40.343.455,20	10.605.201,00	2.312.835,18
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	34.960.258,00	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
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale 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
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	(-)	119.262.483,74	10.605.201,00	2.312.835,18
- di cui fondo pluriennale vincolato		10.605.201,00	2.312.835,18	549.101,12
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)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		1.501.125,97	0,00	0,00

L' ENTRATA

Le entrate previste ammontano complessivamente a euro **125.927.083,43** per l'anno 2020, euro **12.913.611,99** per l'anno 2021 ed euro **3.507.587,32** per l'anno 2022, come di seguito specificato:

LE ENTRATE DI PARTE CORRENTE

TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo II registra una previsione per complessivi euro 8.000,00

La tavola seguente evidenzia la tipologia dei trasferimenti:

TIPOLOGIA 101 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

CATEGORIA

102 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI € 8.000,00

TOTALE TIPOLOGIA 101 € 8.000,00

TOTALE TITOLO II € 8.000,00

TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Questo titolo prevede uno stanziamento di euro 2.000,00, come di seguito riportato, con evidenza per tipologia/categoria:

TIPOLOGIA 300 INTERESSI ATTIVI

CATEGORIA

300 ALTRI INTERESSI ATTIVI € 2.000,00

TOTALE TIPOLOGIA 300 € 2.000,00

TOTALE TITOLO III € 2.000,00

LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Questo titolo presenta una previsione di € 34.960.258,00 come di seguito riportato:

TIPOLOGIA 200 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

CATEGORIA

200 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE € 34.960.258,00

TOTALE TIPOLOGIA 200 € 34.960.258,00

TOTALE TITOLO IV € 34.960.258,00

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

TITOLO IX– ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Questo titolo presente una previsione di € 1.500.000,00, come qui di seguito riportato:

TIPOLOGIA 100 – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

CATEGORIA

1 ALTRE RITENUTE € 500.000,00

CATEGORIA

99 ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO € 1.000.000,00

TOTALE TIPOLOGIA 100 € 1.500.000,00

TOTALE TITOLO IX € 1.500.000,00

Tra le entrate figurano anche il Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti per euro **2.135.384,63**, il Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale per euro **40.343.455,20**, l'Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione Presunto per il finanziamento di spese correnti per euro **1.518.089,09** e l'Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione presunto per il finanziamento delle spese in conto capitale per euro **45.459.896,51** come meglio specificato nella parte Spesa.

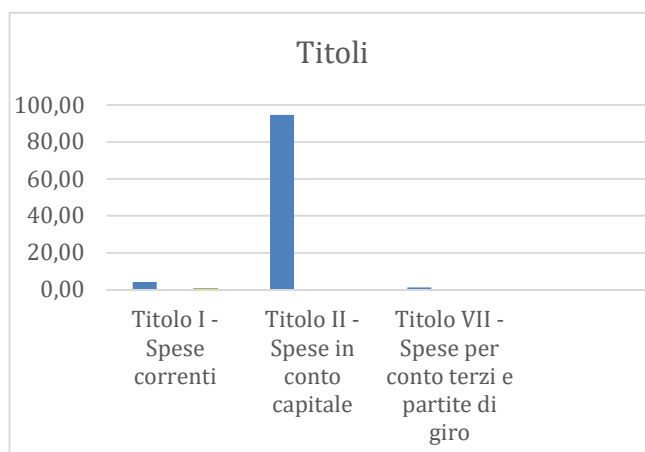
LA SPESA

Le spese previste ammontano complessivamente a euro **125.927.083,43** per l'anno 2020, euro **12.913.611,99** per l'anno 2021 ed euro **3.507.587,32** per l'anno 2022, comprensive del Fondo Pluriennale Vincolato come di seguito specificato:

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività'

Programma 5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività' (solo per le Regioni)

	2020	2021	2022
TITOLO I - Spese correnti	5.164.599,69	2.308.410,99	1.194.752,14
FPV	2.298.410,99	1.184.752,14	401.078,70
TITOLO II - Spese in conto capitale	119.262.483,74	10.605.201,00	2.312.835,18
FPV	10.605.201,00	2.312.835,18	549.101,12
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro			
TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	1.500.000,00	0,00	0,00
FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DI SPESA	125.927.083,43	12.913.611,99	3.507.587,32
FPV	12.903.611,99	3.497.587,32	950.179,82



Risulta utile procedere nell'illustrazione dei Titoli, con l'analisi delle spese di parte corrente e di quelle in conto capitale, ponendo l'attenzione ad alcuni indicatori più significativi. Non ci si sofferma invece alle spese per Servizi per conto terzi, in quanto ininfluenti.

LA SPESA DI PARTE CORRENTE

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Questo titolo registra una previsione di complessivi euro **5.164.599,69** per il 2020 (di cui euro 2.298.410,99 FPV di parte corrente), di euro **2.308.410,99** per il 2021 (di cui euro 1.184.752,14 FPV di parte corrente) e di euro **1.194.752,14** per il 2022 (di cui euro 401.078,70 FPV di parte corrente).

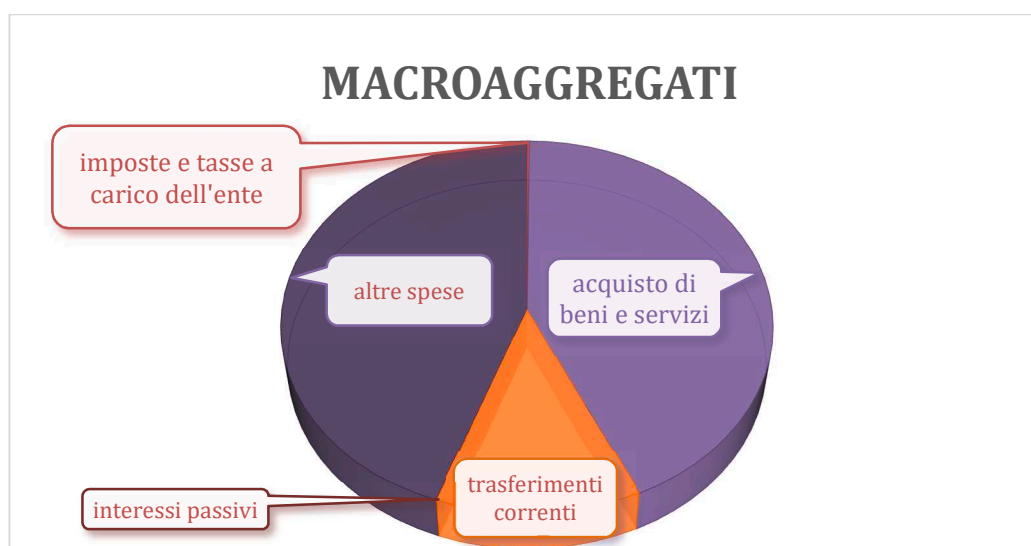
L'incidenza percentuale della previsione, per macroaggregato, sul totale delle spese correnti, risulta ripartito come di seguito specificato:

Spese correnti (Titolo I) per missione /programma e macroaggregato

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Programma 5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività

		2020	2021	2022
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	102	8.400,00	8.400,00	8.400,00
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	103	2.220.948,89	687.189,01	504.364,79
TRASFERIMENTI CORRENTI	104	635.239,81	426.469,84	279.308,65
INTERESSI PASSIVI	107	1.600,00	1.600,00	1.600,00
ALTRE SPESE CORRENTI	110	0,00	0,00	0,00
FPV di parte corrente		2.298.410,99	1.184.752,14	401.078,70
TOTALE		5.164.599,69	2.308.410,99	1.194.752,14
FPV di parte corrente		2.298.410,99	1.184.752,14	401.078,70



LA SPESA IN CONTO CAPITALE

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

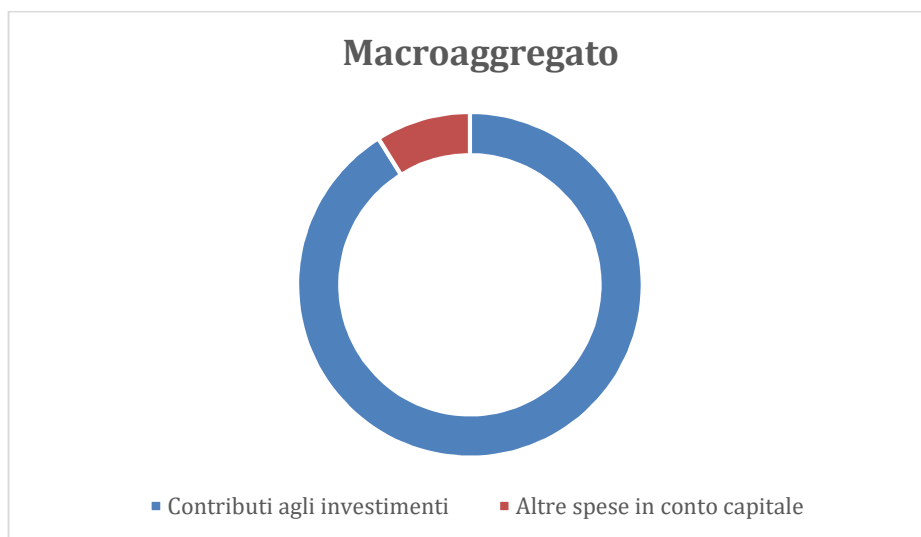
Si procede ad evidenziare le previsioni delle spese in conto capitale che nel 2020 ammontano complessivamente ad euro **119.262.483,74** (di cui euro 10.605.201,00 FPV in conto capitale), nel 2021 ad euro **10.605.201,00** (di cui euro 2.312.835,18 FPV in conto capitale) e nel 2022 ad euro **2.312.835,18** (di cui euro 549.101,12 FPV in conto capitale).

Analisi delle spese in conto capitale per missione/programma e macroaggregato

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Programma 5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività

		2020	2021	2022
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	203	108.657.282,74	8.292.365,82	1.763.734,06
FPV in conto capitale		0,00	0,00	0,00
ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	205	0,00	0,00	0,00
FPV in conto capitale		10.605.201,00	2.312.835,18	549.101,12
TOTALE		119.262.483,74	10.605.201,00	2.312.835,18
FPV in conto capitale		10.605.201,00	2.312.835,18	549.101,12



IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

Trattasi di un saldo che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

E' prevista la distinzione tra FPV per spese correnti e FPV per spese in conto capitale, distinti per singola missione e programma, su cui non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Nella tabella che segue viene data evidenza dell'ammontare dei FPV in entrata e in spesa sui documenti di bilancio 2020 – 2022:

		2020	2021	2022
FPV di parte corrente (entrata) (+) euro		2.135.384,63	2.298.410,99	1.184.752,14
FPV di parte capitale (entrata) (+) euro		40.343.455,20	10.605.201,00	2.312.835,18
TOTALE ENTRATA	(+) euro	42.478.839,83	12.903.611,99	3.497.587,32
FPV di parte corrente (spesa) (-) euro		2.298.410,99	1.184.752,14	401.078,70
FPV di parte capitale (spesa) (-) euro		10.605.201,00	2.312.835,18	549.101,12
TOTALE SPESA	(-) euro	12.903.611,99	3.497.587,32	950.179,82

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2019 E RELATIVO UTILIZZO A BILANCIO 2020 - 2022

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Pagina 19

(ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

20/12/2019

FONDO POR FESR 2014-2020

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	34.876.467,64
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	69.317.374,11
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	82.681.515,39
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	101.477.955,11
(-)	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	4.060.723,31
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	89.458.125,34
(+)	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	42.478.839,83
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	46.979.285,51

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2019	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti trasferimenti	46.977.985,60
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	46.977.985,60

FONDO POR FESR 2014-2020

Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.299,91
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	46.977.985,60
	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	46.977.985,60

Il risultato di amministrazione presunto risulta essere stimato ad euro **46.979.285,51**; 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 tabella soprastante. Le singole quote di avanzo di amministrazione vincolato applicato al Bilancio 2020 – 2022 ammontano ad euro **46.977.985,60** per quote vincolate derivanti da trasferimenti ed euro **1.299,91** per avanzo libero.

Qui di seguito si riportano le poste relative all'applicazione della quota vincolata del risultato di amministrazione presunto:

AVANZO PRESUNTO APPLICATO A BILANCIO 2020 - 2022 per euro 46.977.985,60:

di cui per finanziamento spese in conto capitale euro **45.459.896,51** e specificatamente:

contributi agli investimenti a altre imprese – Por - euro 21.542.374,62;
contributi agli investimenti a altre imprese – Par - euro 12.903.974,10;
contributi agli investimenti a amministrazioni locali - Por - euro 10.787.804,72;
contributi agli investimenti a amministrazioni centrali - Por - euro 225.743,07;

di cui per finanziamento spese correnti euro **1.518.089,09** e specificatamente:

trasferimenti correnti a Regione per rafforzamento strutture operative sul Programma – Par - euro 100.000,00;
prestazioni professionali e specialistiche per assistenza tecnica – Por – euro 1.175.945,85;
prestazioni professionali e specialistiche per assistenza tecnica – Par – euro 242.143,24;

come dettagliato nella seguente tabella:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2019 applicato a bilancio di previsione 2020 – 2022					
PARTE ENTRATA					
CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	importo			
0 002	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO PRESUNTO 2019	46.977.986,50			
DI CUI FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI		1.518.089,09			
DI CUI FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE		45.459.896,51			
PARTE SPESA					
SPESE CORRENTI					
CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	maggiori entrate di competenza (da recuperi)	economie da residui (insussistenze)	economie da competenza	totale
16 001	TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONE PER RAFFORZAMENTO STRUTTURE OPERATIVE SUL PROGRAMMA - PAR - QUOTA UE			50.000,00	50.000,00
16 002	TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONE PER RAFFORZAMENTO STRUTTURE OPERATIVE SUL PROGRAMMA - PAR - QUOTA STATO			35.000,00	35.000,00
16 003	TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONE PER RAFFORZAMENTO STRUTTURE OPERATIVE SUL PROGRAMMA - PAR - QUOTA REGIONE			15.000,00	15.000,00
17 001	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE PER ASSISTENZA TECNICA - POR - QUOTA UE			587.972,94	587.972,94
17 002	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE PER ASSISTENZA TECNICA - POR - QUOTA STATO			411.580,51	411.580,51
17 003	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE PER ASSISTENZA TECNICA - POR - QUOTA REGIONE			176.392,40	176.392,40
18 001	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE PER ASSISTENZA TECNICA - PAR - QUOTA UE			121.071,62	121.071,62
18 002	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE PER ASSISTENZA TECNICA - PAR - QUOTA STATO			84.750,13	84.750,13
18 003	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE PER ASSISTENZA TECNICA - PAR - QUOTA REGIONE			36.321,49	36.321,49
TOTALE SPESE CORRENTI				1.518.089,09	1.518.089,09
SPESE IN CONTO CAPITALE					
1 001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE - POR - QUOTA UE	35.556,53	1.160.828,38	9.566.595,23	10.762.980,14
1 002	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE - POR - QUOTA STATO	24.889,57	809.376,43	6.711.309,33	7.545.575,33
1 003	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE - POR - QUOTA REGIONE	10.666,96	346.875,67	2.876.276,52	3.233.819,15
2 001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE - PAR - QUOTA UE	50.384,04	764.578,04	5.637.186,93	6.452.149,01
2 002	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE - PAR - QUOTA STATO	35.268,83	535.204,70	3.945.709,99	4.516.183,52
2 003	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE - PAR - QUOTA REGIONE	15.115,21	229.373,49	1.691.152,87	1.935.641,57
3 001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI POR - QUOTA UE		107.243,26	5.286.658,35	5.393.901,61
3 002	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI POR - QUOTA STATO		75.070,31	3.700.658,89	3.775.729,20
3 003	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI - POR - QUOTA REGIONE		32.173,03	1.586.000,88	1.618.173,91
5 001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI CENTRALI - POR - QUOTA UE			112.871,04	112.871,04
5 002	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI CENTRALI - POR - QUOTA STATO			79.009,52	79.009,52
5 003	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI CENTRALI - POR - QUOTA REGIONE			33.862,51	33.862,51
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		171.881,14	4.060.723,31	41.227.292,06	45.459.896,51
TOTALE SPESA		171.881,14	4.060.723,31	42.745.381,15	46.977.985,60