CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

PROGETTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE DELLE SPESE INTERNE DEL CONSIGLIO

✧✧✧✧✧✧✧✧

ESERCIZIO FINANZIARIO 2017-2018-2019

Relazione dei Consiglieri Questori
al progetto di bilancio per l'esercizio finanziario 2017

L'approvazione del bilancio interno del Consiglio regionale per il triennio 2017-2019 si inserisce in un periodo di rilevanti cambiamenti nella normativa sulla contabilità pubblica.

Il nuovo sistema del bilancio armonizzato, introdotto con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n° 118 e completato con il decreto legislativo 10 agosto 2014 n° 126, è ormai applicato integralmente in tutte le regioni e conseguentemente nei Consigli Regionali, che sono esplicitamente definiti come "organismi strumentali".

La caratteristica del sistema consiste principalmente nella maggiore aderenza delle previsioni in conto competenza con quelle di cassa e quindi nella priorità assegnata alla "scadenza" delle obbligazioni piuttosto che al loro perfezionamento giuridico.

Evidentemente la ratio della riforma è quella di rendere più "realistiche" le previsioni di spesa e di assicurare un costante monitoraggio della spesa stessa, evitando il rischio della crescita abnorme dell'indebitamento.

Siamo di fronte quindi a sistemi di bilancio armonizzati non solo nella forma ma anche, e soprattutto, nei principi fondamentali della contabilità finanziaria che, non a caso, viene definita come "contabilità finanziaria potenziata".

Da ciò derivano alcune importanti conseguenze che caratterizzano particolarmente il nostro bilancio per il prossimo triennio.

Ad una pur rigida lettura delle voci di bilancio non può sfuggire la rilevante differenza rispetto alle previsioni di entrata contenuta nel documento relativo al triennio precedente.

Essendo la contabilità finanziaria del Consiglio quasi interamente legata al contributo ordinario della Regione, la totalità della spesa (€ 72.926.958,00 al netto delle partite di giro) è composta quasi integralmente dal trasferimento previsto a favore del Consiglio dal bilancio della Regione.

Nel sistema precedente la normativa regionale consentiva di iscrivere in entrata, a copertura della spesa, l'avanzo di amministrazione.

Di conseguenza il contributo ordinario della Regione era stabilito in modo che, sommato all'avanzo, potesse coprire l'intero volume della spesa.

Per questo motivo nel bilancio 2016-2018 si prevedeva un trasferimento al Consiglio di € 68.481.000,00 per il 2016 e € 64.000.000,00 per il 2017 e il 2018.

Le nuove norma del d. lgs. 118 hanno disciplinato in maniera più stringente l'utilizzo del risultato di amministrazione, disponendo che l'eventuale avanzo "libero" debba essere accertato in sede di approvazione del rendiconto e solo successivamente possa essere applicato all'esercizio in corso, previa variazione di bilancio.

Nel rispetto di tale disposizione normativa, quindi, il Collegio dei questori propone di prevedere in entrata la somma di € 72.500.00,00 nel titolo 2, tipologia 101 (trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche).

Per l'amministrazione regionale non si tratta di un aumento di spesa, in quanto il Consiglio potrà destinare parte dell'avanzo al rimborso di una corrispondente o anche superiore somma a favore della stessa amministrazione regionale.

La parte dell'avanzo potrà essere destinata dallo stesso Consiglio alla copertura di altre spese ritenute necessarie.

Entrando, ora nel merito del progetto di bilancio di previsione delle spese interne del Consiglio per l'esercizio finanziario 2017 che viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea, si rappresenta, al netto delle partite di giro, un volume complessivo di spese effettive di € 71.817.200,00 cui è da aggiungere € 1.109.758,95 accantonati nel fondo di riserva.

Occorre sottolineare che il volume della stessa è caratterizzato da elementi di forte rigidità, in quanto circa l'80% della disponibilità è destinato a spese obbligatorie (indennità consiliari, vitalizi, retribuzione personale, personale dei gruppi consiliari, personale in quiescenza, oneri tributari) come, del resto, è normale per una amministrazione che eroga essenzialmente servizi di supporto dell'esercizio della attività legislativa.

La voce di spesa di maggiore consistenza è quella del Programma 1 (Organi istituzionali), comprendendo non solo la spesa per gli emolumenti ma anche una gran parte della spesa di funzionamento del Palazzo di via Roma.

Nel Programma 03 sono ricomprese le spese più tipicamente riconducibili alla gestione finanziaria e al provveditorato.

Nel Programma 04, la gestione dei servizi fiscali.

Nel Programma 10 la spesa relativa alle risorse umane.

Nel Programma 11, altri servizi generali.

Il fondo di riserva, con il quale ordinariamente si provvede a far fronte a eventuali necessità che si presentino nel corso dell'esercizio, è inferiore a quanto previsto nelle previsioni del bilancio precedente € 1.108.758,95 contro € 1.333.100,00 del 2016.

[redacted]

On.le **ANEDDA Fab**[redacted]

On.le **OPPI Giorgio**[redacted]

On.le **UNALI Alessa**[redacted]

CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

BILANCIO DI PREVISIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE
2017 – 2018 – 2019

PROPOSTA APPROVATA DAL COLLEGIO DEI QUESTORI NELLA SEDUTA DEL 16 FEBBRAIO 2017

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	552.751,16	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.378.097,66	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e succesive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	17.523.425,79	21.502.168,79		
TITOLO 1:	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*						
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
10000 Totale TITOLO 1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 2:	*Trasferimenti correnti*						
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	previsioni di competenza	68.481.000,00	72.500.000,00	72.500.000,00	72.500.000,00
			previsioni di cassa	68.481.000,00	72.500.000,00		
20000 Totale TITOLO 2	*Trasferimenti correnti*	0,00	previsioni di competenza	68.481.000,00	72.500.000,00	72.500.000,00	72.500.000,00
			previsioni di cassa	68.481.000,00	72.500.000,00		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
TITOLO 3:	*Entrate extratributarie*						
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	535,50	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.902,34 2.437,84	1.958,95 1.958,95	1.958,95	1.958,95
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	350.000,00 350.000,00	425.000,00 425.000,00	375.000,00	375.000,00
30000 Totale TITOLO 3	*Entrate extratributarie*	535,50	previsioni di competenza previsioni di cassa	351.902,34 352.437,84	426.958,95 426.958,95	376.958,95	376.958,95
TITOLO 9:	*Entrate per conto di terzi e partite di giro*						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	157,93	previsioni di competenza previsioni di cassa	27.130.000,00 27.130.157,93	26.910.000,00 26.910.000,00	26.910.000,00	26.910.000,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	15.000,00 15.000,00	15.000,00 15.000,00	15.000,00	15.000,00
90000 Totale TITOLO 9	*Entrate per conto di terzi e partite di giro*	157,93	previsioni di competenza previsioni di cassa	27.145.000,00 27.145.157,93	26.925.000,00 26.925.000,00	26.925.000,00	26.925.000,00
	TOTALE TITOLI	693,43	previsioni di competenza previsioni di cassa	95.977.902,34 95.978.595,77	99.851.958,95 99.851.958,95	99.801.958,95	99.801.958,95
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	693,43	previsioni di competenza previsioni di cassa	98.908.751,16 113.502.021,66	99.851.958,95 121.304.127,74	99.801.958,95	99.801.958,95

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			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	1.550.854,22	previsione di competenza	35.831.104,96	37.852.000,00	37.852.000,00	37.852.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	37.984.473,51	37.852.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	50.000,00	65.000,00	50.000,00	50.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	50.000,00	65.000,00		
Totale programma *01*	Organi istituzionali	1.550.854,22	previsione di competenza	35.881.104,96	37.917.000,00	37.902.000,00	37.902.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	38.034.473,51	37.917.000,00		
0103 PROGRAMMA *03*	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
Titolo 1	Spese correnti	139.702,39	previsione di competenza	4.124.000,00	4.091.000,00	4.091.000,00	4.091.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.701.559,05	4.091.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	8.365,06	previsione di competenza	206.000,00	206.000,00	206.000,00	206.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	226.824,75	206.000,00		
Totale programma *03*	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	148.067,45	previsione di competenza	4.330.000,00	4.297.000,00	4.297.000,00	4.297.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.928.383,80	4.297.000,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
0104 PROGRAMMA *04*	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	2.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale programma *04*	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**	0,00	previsione di competenza	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	2.000,00		
0110 PROGRAMMA *10*	Risorse umane						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	21.180.500,00	20.777.500,00	20.527.500,00	20.527.500,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	21.623.200,66	20.777.500,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale programma *10*	Risorse umane	0,00	previsione di competenza	21.180.500,00	20.777.500,00	20.527.500,00	20.527.500,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	21.623.200,66	20.777.500,00		
0111 PROGRAMMA *11*	**Altri servizi generali**						
Titolo 1	Spese correnti	221.326,25	previsione di competenza	9.039.046,20	8.823.700,00	8.823.700,00	8.823.700,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.065.867,65	8.823.700,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
Totale programma *11*	Altri servizi generali	221.326,25	previsione di competenza	9.039.046,20	8.823.700,00	8.823.700,00	8.823.700,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.065.867,65	8.823.700,00		
Totale MISSIONE 01	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	**1.920.247,92**	**previsione di competenza**	**70.430.651,16**	**71.817.200,00**	**71.552.200,00**	**71.552.200,00**
			di cui già impegnato		**0,00**	**0,00**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**73.651.925,62**	**71.817.200,00**		
MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***						
2001 PROGRAMMA *01*	**Fondo di riserva**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	1.333.100,00	1.109.758,95	1.324.758,95	1.324.758,95
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.333.100,00	1.109.785,95		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale programma *01*	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza	1.333.100,00	1.109.758,95	1.324.758,95	1.324.758,95
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.333.100,00	1.109.785,95		
2003 PROGRAMMA *03*	**Altri fondi**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2016		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2016	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2017	Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019
Totale programma *03*	Altri fondi	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***	**0,00**	**previsione di competenza**	**1.333.100,00**	**1.109.758,95**	**1.324.758,95**	**1.324.758,95**
			di cui già impegnato		**0,00**	**0,00**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**1.333.100,00**	**1.109.785,95**		
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	114.345,11	previsione di competenza	27.145.000,00	26.925.000,00	26.925.000,00	26.925.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	29.068.384,29	26.925.000,00		
Totale programma *01*	Servizi per conto terzi e Partite di giro	114.345,11	previsione di competenza	27.145.000,00	26.925.000,00	26.925.000,00	26.925.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	29.068.384,29	26.925.000,00		
Totale MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***	**114.345,11**	**previsione di competenza**	**27.145.000,00**	**26.925.000,00**	**26.925.000,00**	**26.925.000,00**
			di cui già impegnato		**0,00**	**0,00**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**29.068.384,29**	**26.925.000,00**		
TOTALE MISSIONI		**2.034.593,03**	**previsione di competenza**	**98.908.751,16**	**99.851.958,95**	**99.801.958,95**	**99.801.958,95**
			di cui già impegnato		**0,00**	**0,00**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**104.053.409,91**	**99.851.985,95**		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**2.034.593,03**	**previsione di competenza**	**98.908.751,16**	**99.851.958,95**	**99.801.958,95**	**99.801.958,95**
			di cui già impegnato		**0,00**	**0,00**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**104.053.409,91**	**99.851.985,95**		