



# **CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA**

## **BILANCIO DI PREVISIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE DEL CONSIGLIO**



**ESERCIZIO FINANZIARIO 2018-2019-2020**

## Relazione dei Consiglieri Questori al progetto di bilancio 2018-2020

Il bilancio di previsione per il triennio 2018-2020 per la seconda volta è stato redatto in ottemperanza alle disposizioni contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n° 118 che ha introdotto rilevanti modifiche alla contabilità delle Regioni e dei suoi organismi strumentali.

Si chiude quindi nel 2017 il primo periodo di applicazione delle nuove norme.

Nel corso di questi mesi si è data grande attenzione a regolare la cadenza degli atti di spesa avendo come riferimento la scadenza delle obbligazioni piuttosto che la nascita delle stesse, ottenendo quindi una maggiore aderenza alle effettività della spesa, avvicinando sempre più le previsioni di competenza a quelle di cassa.

Si è data anche grande attenzione alla verifica sulla sussistenza dei residui, soprattutto di quelli passivi.

In sede di riaccertamento ordinario sono quindi stati cancellati molti di essi e si è quindi ridimensionato il fondo pluriennale vincolato, che per una gestione come quella del Consiglio non aveva più ragione di essere utilizzato.

A seguito della scelta fatta nell'esercizio precedente, l'avanzo di amministrazione non è stato applicato in sede di previsione.



Le entrate sono costituite quindi quasi interamente dalla dotazione ordinaria derivante dal bilancio della Regione e si attesta ormai stabilmente sulla somma di € 72.500.000,00.

Tale importo si è ritenuto opportuno confermare anche per il triennio 2018-2020, con la possibilità che venga modificato eventualmente nel prossimo bilancio triennale qualora si verifichi la necessità di far fronte a spese aggiuntive.

Occorre infatti tenere in considerazione l'esigenza di integrare la dotazione organica del personale a seguito di numerose cessazioni dal servizio di coloro che hanno maturato o matureranno i requisiti pensionistici.

La normativa statale in materia di turn over nella pubblica amministrazione sta evolvendo verso una sia pur cauta apertura a nuove assunzioni. Questo potrebbe determinare in futuro la corrispondente rimodulazione della spesa.

Nel corso dell'esercizio 2017 è stato accertato un avanzo molto consistente, che ha portato alla restituzione alla Regione della rilevante somma di € 11.000.000,00.

Quest'anno si presume che l'avanzo sia decisamente inferiore, quindi non si prevede uno stanziamento nel capitolo corrispondente di spesa.

Il fondo di riserva, dal quale si attinge per far fronte a spese impreviste viene ulteriormente ridotto, rispetto all'anno 2017 alla somma di € 850.000,00, ritenuta sufficiente in considerazione dell'andamento della spesa storica.



E' stato invece incrementato e ridenominato il "fondo rischi per oneri da contenzioso" per un prudente accantonamento, che si è reso necessario prevedere in presenza di alcuni rilevanti contenziosi di natura legale o previdenziale.

I Consiglieri Questori

On.le ANEDDA Fabrizio

On.le OPPI Giorgio

On.le UNALI Alessandro



BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	0,00	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	19.420.548,74	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 successive modifiche o 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	21.502.168,79	28.777.996,92		
<b>TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>							
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10000	<b>Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>							
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	72.500.000,00 72.500.000,00	72.500.000,00 72.500.000,00	72.500.000,00	72.500.000,00
20000	<b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	72.500.000,00 72.500.000,00	72.500.000,00 72.500.000,00	72.500.000,00	72.500.000,00



Allegato n. 9 - Bilancio di previsione  
al D.Lgs 118/2011

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>					
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	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.958,95 1.958,95	1.958,85 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	425.000,00 425.000,00	425.000,00 425.000,00	425.000,00 425.000,00
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>0,00</b>	<b>previsioni di competenza previsioni di cassa</b>	<b>426.958,95 426.958,95</b>	<b>426.958,95 426.958,95</b>	<b>426.958,95 426.958,95</b>
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>					
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	26.910.000,00 26.910.000,00	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
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>0,00</b>	<b>previsioni di competenza previsioni di cassa</b>	<b>26.925.000,00 26.925.000,00</b>	<b>26.925.000,00 26.925.000,00</b>	<b>26.925.000,00 26.925.000,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsioni di competenza previsioni di cassa</b>	<b>99.851.958,95 99.851.958,95</b>	<b>99.851.958,95 99.851.958,95</b>	<b>99.851.958,95 99.851.958,95</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>0,00</b>	<b>previsioni di competenza previsioni di cassa</b>	<b>119.272.507,69 121.354.127,74</b>	<b>99.851.958,95 128.629.958,87</b>	<b>99.851.958,95 128.629.958,87</b>



BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
<b>MISSIONE</b>	<b>01</b>	<b>Servizi Istituzionali, generali e di gestione</b>					
0101	PROGRAMMA 01	Organi Istituzionali					
	TITOLO 1	Spese correnti	317.117,26	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.194.500,00 0,00 50.194.500,00	37.552.758,95 0,00 37.552.758,95	37.552.758,95 0,00 37.552.758,95
	TITOLO 2	Spese in conto capitale	3.660,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	65.000,00 0,00 65.000,00	75.000,00 0,00 75.000,00	75.000,00 0,00 75.000,00
	Totale programma 01	Organi Istituzionali	320.777,26	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.259.500,00 0,00 50.259.500,00	37.627.758,95 0,00 37.627.758,95	37.627.758,95 0,00 37.627.758,95
0103	PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
	TITOLO 1	Spese correnti	210.612,78	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.441.000,00 0,00 4.441.000,00	4.156.000,00 0,00 4.156.000,00	4.156.000,00 0,00 4.156.000,00
	TITOLO 2	Spese in conto capitale	3.089,57	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.606.548,74 0,00 2.606.548,74	205.000,00 0,00 205.000,00	205.000,00 0,00 205.000,00
	Totale programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	213.702,35	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.047.548,74 0,00 7.047.548,74	4.361.000,00 0,00 4.361.000,00	4.361.000,00 0,00 4.361.000,00



Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020
0104	PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
	TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00
	TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00
0110	PROGRAMMA 10	Risorse umane					
	TITOLO 1	Spese correnti	97.872,71	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	21.027.500,00 0,00 0,00 21.027.500,00	20.707.500,00 0,00 0,00 20.805.372,71	20.707.500,00 0,00 0,00 20.707.500,00
	TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale programma 10	Risorse umane	97.872,71	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	21.027.500,00 0,00 0,00 21.027.500,00	20.707.500,00 0,00 0,00 20.805.372,71	20.707.500,00 0,00 0,00 20.707.500,00
0111	PROGRAMMA 11	Altri servizi generali					
	TITOLO 1	Spese correnti	4.989,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.073.700,00 0,00 0,00 12.073.700,00	8.778.700,00 0,00 0,00 8.783.688,00	8.778.700,00 0,00 0,00 8.778.700,00
	TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00





Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	
<b>Totale programma 11</b>	<b>Altri servizi generali</b>	<b>4.989,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>12.073.700,00</b>  <b>0,00</b> <b>12.073.700,00</b>	<b>8.778.700,00</b> <b>0,00</b> <b>8.783.689,00</b>	<b>8.778.700,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>8.778.700,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	
<b>Totale MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali generali e di gestione</b>	<b>837.341,32</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>90.410.248,74</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>90.410.248,74</b>	<b>71.476.958,95</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>72.144.300,27</b>	<b>71.476.958,95</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>71.476.958,95</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	
<b>MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>							
<b>2001</b>	<b>PROGRAMMA 01</b>		<b>Fondo di riserva</b>					
	<b>Titolo 1</b>		<b>Spese correnti</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>937.258,95</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>937.258,95</b>	<b>850.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>850.000,00</b>	<b>850.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Titolo 2</b>		<b>Spese in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Totale programma 01</b>		<b>Fondo di riserva</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>937.258,95</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>937.258,95</b>	<b>850.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>850.000,00</b>	<b>850.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>2003</b>	<b>PROGRAMMA 03</b>		<b>Altri fondi</b>					
	<b>Titolo 1</b>		<b>Spese correnti</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>1.000.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>1.000.000,00</b>	<b>600.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>
	<b>Titolo 2</b>		<b>Spese in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>	<b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b> <b>0,00</b>



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2018	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	
Totale programma 03	Altri fondi	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.000.000,00  0,00 1.000.000,00	600.000,00 0,00 0,00 600.000,00	600.000,00 0,00 0,00 600.000,00	600.000,00 0,00 0,00 600.000,00	
<b>Totale MISSIONE 20</b>	<b>Fondi accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>1.937.258,95  0,00 1.937.258,95</b>	<b>1.450.000,00 0,00 0,00 1.450.000,00</b>	<b>1.450.000,00 0,00 0,00 1.450.000,00</b>	<b>1.450.000,00 0,00 0,00 1.450.000,00</b>	
<b>MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>							
9901	PROGRAMMA 01 Titolo 7		Servizi per conto terzi e Partite di giro Spese per conto terzi e partite di giro	91.641,30	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	26.925.000,00 0,00 0,00 26.925.000,00	26.925.000,00 0,00 0,00 27.059.620,83	26.925.000,00 0,00 0,00 26.925.000,00
	Totale programma 01		Servizi per conto terzi e Partite di giro	91.641,30	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	26.925.000,00 0,00 0,00 26.925.000,00	26.925.000,00 0,00 0,00 27.059.620,83	26.925.000,00 0,00 0,00 26.925.000,00
<b>Totale MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	<b>91.641,30</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>26.925.000,00  0,00 26.925.000,00</b>	<b>26.925.000,00 0,00 0,00 27.059.620,83</b>	<b>26.925.000,00 0,00 0,00 26.925.000,00</b>	<b>26.925.000,00 0,00 0,00 26.925.000,00</b>	
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>728.982,62</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>119.272.507,69  0,00 119.272.534,69</b>	<b>99.851.958,95 0,00 0,00 100.623.921,10</b>	<b>99.851.958,95 0,00 0,00 99.851.958,95</b>	<b>99.851.958,95 0,00 0,00 99.851.958,95</b>	
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>728.982,62</b>	<b>previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</b>	<b>119.272.507,69  0,00 119.272.534,69</b>	<b>99.851.958,95 0,00 0,00 100.623.921,10</b>	<b>99.851.958,95 0,00 0,00 99.851.958,95</b>	<b>99.851.958,95 0,00 0,00 99.851.958,95</b>	



**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	19.420.548,74
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	0,00
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2017	88.878.477,96
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	85.649.723,38
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
+/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	22.649.303,32
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017
	22.649.303,32
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2017	0,00
	B) Totale parte accantonata
	0,00

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		0,00
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	22.649.303,32
Se D è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2018		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
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