



**REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE**

Deliberazione n. 427 della seduta del 14 settembre 2021

Oggetto:Variazione al bilancio di previsione, al documento tecnico di accompagnamento e al bilancio finanziario gestionale 2021-2023. Anticipazione di liquidità di cui alla legge 30 dicembre 2020, n. 178 (Articolo 1 commi da 833 a 842) per gli enti del S.S.R.

Presidente F.F. e/o Assessore/i Proponente/i: F.to Dott. Antonino Spirli

Relatore (se diverso dal proponente): _____

Dirigente/i Generale/i: F.to Dott. Filippo De Cello

Dirigente di Settore: F.to Dr.ssa Stefania Buonaiuto

Alla trattazione dell'argomento in oggetto partecipano:

			Presente	Assente
1	ANTONINO SPIRLÌ	Presidente F.F.	X	
2	DOMENICA CATALFAMO	Componente	X	
3	SERGIO DE CAPRIO	Componente	X	
4	GIANLUCA GALLO	Componente	X	
5	FAUSTO ORSOMARSO	Componente	X	
6	SANDRA SAVAGLIO	Componente	X	
7	FRANCESCO TALARICO	Componente		X

Assiste il Segretario Generalereggente della Giunta Regionale.

La delibera si compone di n. 6 pagine compreso il frontespizio e di n. 3 allegati.

LA GIUNTA REGIONALE

Vista la legge 30 dicembre 2020, n. 178, recante “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023”, ed in particolare l'articolo 1, commi da 833 a 842;

Premesso che

- l'articolo 1, comma 833, della L. n. 178 del 2020 prevede che *“Le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, i cui enti del Servizio sanitario nazionale, a seguito della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia di COVID-19, non riescono a fare fronte ai pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019 relativi a somministrazioni, forniture, appalti e obbligazioni per prestazioni professionali, nonché a obblighi fiscali, contributivi e assicurativi, possono chiedere alla Cassa depositi e prestiti Spa l'anticipazione di liquidità da destinare ai predetti pagamenti, secondo le modalità stabilite nell'addendum alla Convenzione di cui al comma 834, a valere sulle risorse disponibili a legislazione vigente”*;
- ai sensi dell'articolo 1, comma 834, della L. n. 178 del 2020, per l'attuazione del comma 833, il Ministero dell'economia e delle finanze in data 20 gennaio 2021 ha stipulato con la Cassa depositi e prestiti S.p.A. un apposito Addendum alla Convenzione di cui all'articolo 115, comma 2, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, stipulata in data 28 maggio 2020, pubblicato sui siti internet del Ministero dell'Economia e delle Finanze e della Cassa depositi e prestiti S.p.A. Il suddetto Addendum definisce, tra l'altro, criteri e modalità per l'accesso da parte delle regioni e province autonome alle risorse disponibili;
- ai sensi dell'articolo 1, comma 835, della L. n. 178 del 2020, tali anticipazioni di liquidità non comportano la disponibilità di risorse aggiuntive per le regioni né per i relativi enti sanitari e consentono esclusivamente di superare temporanee carenze di liquidità e di effettuare pagamenti di spese per le quali nel bilancio regionale è già prevista un'adeguata copertura per costi già iscritti nei bilanci degli enti sanitari, non costituiscono indebitamento ai sensi dell'articolo 3, comma 17, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, e sono concesse in deroga alle disposizioni dell'articolo 62 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Successivamente al perfezionamento del contratto di anticipazione, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano adeguano le relative iscrizioni nel bilancio di previsione nel rispetto di quanto previsto dal paragrafo 3.20-bis dell'allegato 4/2 annesso al citato decreto legislativo n. 118 del 2011. La quota del risultato di amministrazione accantonata nel fondo anticipazione di liquidità è applicata al bilancio di previsione anche da parte degli enti sanitari in disavanzo di amministrazione.
- ai sensi dell'articolo 1, comma 842, della L. n. 178 del 2020, la regione Calabria, in quanto sottoposta a commissariamento ad acta, può accedere alle anticipazioni di cui al comma 833. A tale fine il Commissario ad acta provvede, sotto la sua diretta responsabilità, alla ricognizione dei debiti commerciali, fiscali, contributivi e assicurativi accumulati al 31 dicembre 2019 e presenta istanza di accesso all'anticipazione di liquidità entro il 31 luglio 2021. I termini del 5 e del 30 aprile 2021 di cui al comma 837 sono prorogati rispettivamente al 1° e al 25 settembre 2021 e l'anticipazione è concessa entro i quindici giorni successivi all'approvazione della legge regionale di copertura di cui al medesimo comma 837. Ai fini di quanto disposto dai commi 833 e 836, è riservata alla regione Calabria una quota delle risorse disponibili nella misura massima comunicata dal Commissario ad acta entro il 31 marzo 2021.
- ai sensi del combinato disposto dell'articolo 1, commi 836 e 842, della L. n. 178 del 2020, la richiesta di anticipazione di liquidità presentata e sottoscritta dal Commissario ad acta, è corredata dei seguenti documenti:
 - a) una dichiarazione sottoscritta dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario di ciascun ente sanitario, contenente l'elenco dei debiti sanitari commerciali dell'ente da pagare con l'anticipazione, individuati ai sensi del comma 833, redatto utilizzando il modello generato dalla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del

decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64;

- b) una dichiarazione sottoscritta dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario di ciascun ente sanitario, contenente l'elenco dei debiti non commerciali, dovuti per obblighi fiscali, contributivi e assicurativi dell'ente sanitario, da pagare con l'anticipazione.
- ai sensi del combinato disposto dell'articolo 1, commi 837 e 842, della L. n. 178 del 2020, l'anticipazione è concessa entro i quindici giorni successivi all'approvazione della legge regionale di copertura. All'erogazione si provvede previa verifica positiva, da parte del Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali in materia sanitaria, di cui all'articolo 12 dell'intesa 23 marzo 2005, pubblicata nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 105 del 7 maggio 2005, dell'idoneità e della congruità delle misure legislative regionali di copertura del rimborso degli interessi dell'anticipazione di liquidità. Tali misure legislative sono approvate dalla Regione Calabria entro il 25 settembre 2021 e sono preliminarmente sottoposte, corredate di una puntuale relazione tecnica che ne dimostri la sostenibilità economico-finanziaria, al citato Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti entro il 1° settembre 2021;
 - ai sensi dell'articolo 1, comma 838, della L. n. 178 del 2020, l'anticipazione è restituita, con un piano di ammortamento a rate costanti, comprensive della quota capitale e della quota interessi, di durata massima pari a trenta anni o anticipatamente in conseguenza del ripristino della normale gestione della liquidità, alle condizioni previste dal contratto tipo di cui all'articolo 115, comma 2, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77. La rata annuale è corrisposta a partire dall'esercizio 2023 e non oltre il 31 ottobre di ciascun anno. Dalla data dell'erogazione e fino alla data di decorrenza dell'ammortamento sono corrisposti, il giorno lavorativo bancario antecedente tale data, gli interessi di preammortamento. Il tasso di interesse da applicare alle citate anticipazioni è pari a zero e corrisponde al rendimento di mercato dei buoni poliennali del tesoro a cinque anni in corso di emissione rilevato dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento del tesoro alla data di entrata in vigore della presente legge per come pubblicato con comunicato n. 10 del 18.01.2021 nel sito internet istituzionale del medesimo Ministero;
 - ai sensi dell'articolo 1, comma 839, della L. n. 178 del 2020, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano procedono, entro dieci giorni dall'acquisizione delle anticipazioni, al trasferimento dell'anticipazione di liquidità agli enti sanitari, che provvedono all'estinzione dei debiti di cui al comma 833 entro i sessanta giorni successivi all'erogazione dell'anticipazione. In caso di gestione sanitaria accentrata presso la regione o la provincia autonoma, questa provvede entro sessanta giorni dall'acquisizione dell'anticipazione all'estinzione dei debiti di sua competenza. Il mancato pagamento dei debiti entro i termini di cui al primo e al secondo periodo è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale dei dirigenti responsabili e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165;
 - ai sensi dell'articolo 1, comma 840, della L. n. 178 del 2020, la Cassa depositi e prestiti Spa verifica, attraverso la piattaforma elettronica di cui al comma 836, lettera a), l'avvenuto pagamento dei debiti commerciali di cui alla medesima lettera a) e, entro cinque giorni dalla scadenza del termine previsto per i pagamenti, il rappresentante legale della regione o della provincia autonoma e il responsabile finanziario forniscono al Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti di cui al comma 837 un'apposita dichiarazione, sottoscritta dagli enti sanitari che hanno beneficiato delle anticipazioni, attestante il pagamento entro il medesimo termine dei debiti di cui al comma 836, lettera b);
 - ai sensi dell'articolo 1, comma 841, della L. n. 178 del 2020, in caso di mancata corresponsione di qualsiasi somma dovuta ai sensi del contratto di anticipazione, alle scadenze ivi previste, compresa la restituzione delle risorse in caso di mancato pagamento ai sensi del comma 839, anche sulla base dei dati comunicati dalla Cassa depositi e prestiti Spa, il Ministero dell'economia e delle finanze provvede al relativo recupero a valere sulle somme a qualsiasi titolo spettanti;

Premesso, altresì, che:

- con nota prot. 342497 del 30.07.2021, il Commissario ad Acta per l'attuazione del Piano di rientro dai disavanzi del SSR della Regione Calabria ha presentato a Cassa depositi e Prestiti S.p.a. istanza per l'accesso all'anticipazione di cui in oggetto per euro 81.160.323,89;
- in relazione a tale operazione la Giunta regionale, già con DGR n. 326 del 28.06.2021, ha dato indirizzo ai dipartimenti "Economia e Finanze", e "Tutela della Salute e Servizi sociali e Socio sanitari" *"per la predisposizione, successivamente alla formalizzazione dell'istanza di accesso all'anticipazione da parte del Commissario ad acta, di un disegno di legge contenente le misure legislative regionali di copertura del rimborso dell'anticipazione di liquidità"*;

Evidenziato che:

- come sopra richiamato, ai sensi del combinato disposto dell'articolo 1, commi 837 e 842, della L. n. 178 del 2020, l'anticipazione è concessa entro i quindici giorni successivi all'approvazione della legge regionale di copertura. All'erogazione si provvede previa verifica positiva, da parte del Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali in materia sanitaria, di cui all'articolo 12 dell'intesa 23 marzo 2005, pubblicata nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 105 del 7 maggio 2005, dell'idoneità e della congruità delle misure legislative regionali di copertura del rimborso degli interessi dell'anticipazione di liquidità. Tali misure legislative sono approvate dalla Regione Calabria entro il 25 settembre 2021 e sono preliminarmente sottoposte, corredate da una puntuale relazione tecnica che ne dimostri la sostenibilità economico-finanziaria, al citato Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti entro il 1° settembre 2021;
- con comunicato n. 10 del 18.01.2021, il Ministero dell'Economia e delle finanze ha comunicato che il tasso di interesse da applicare alle citate anticipazioni è pari a **zero** e corrisponde al rendimento di mercato dei buoni poliennali del tesoro a cinque anni in corso di emissione rilevato dal Dipartimento del tesoro alla data di entrata in vigore della citata legge;
- conseguentemente, per l'operazione finanziaria di che trattasi, nessun rimborso è dovuto a titolo di interessi;

Preso atto che:

- con nota prot. 347008 del 03.08.2021, il Dipartimento "Economia e Finanze", in considerazione delle circostanze per cui *"nessun rimborso è dovuto a titolo di interessi e gli adempimenti presso il Tavolo di verifica appaiono costituire un superfluo aggravio dell'iter, tanto più se si considera che il rimborso della quota capitale troverà copertura attraverso le modalità di contabilizzazione delle anticipazioni previste dal punto 3.20bis dell'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011 s.m.i., che potrebbero essere attuate, anche senza l'approvazione di apposite misure legislative, mediante l'adozione di una deliberazione di giunta"* e che *"è in ogni caso imprescindibile tener conto del fatto che il Consiglio regionale non potrà esercitare il proprio potere legislativo nei 45 giorni antecedenti le elezioni per il rinnovo degli organi politici regionali"*, ha richiesto al Ministero dell'Economia e delle Finanze di pronunciarsi circa la possibilità di procedere direttamente alla conclusione dell'operazione con Cassa Depositi e Prestiti s.p.a.;
- a riscontro della citata nota prot. 347008/2021, con nota prot. DT 69681 del 13.08.2021, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha espresso parere asserendo che *"considerate la finalità delle Anticipazioni di liquidità di cui alla normativa in oggetto e l'assenza di interessi da rimborsare, la Regione possa essere autorizzata a non porre in essere i citati adempimenti correlati ai relativi termini del 1° e del 25 settembre 2021 e pertanto a concludere direttamente l'operazione"*;

Tenuto conto delle modalità di contabilizzazione dell'operazione secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011 - paragrafo 3.20-bis, che richiedono la costituzione del Fondo anticipazione di liquidità;

Ritenuto, necessario, al fine di dare esecuzione alle disposizioni normative citate e alla DGR n. 326 del 28.06.2021, apportare le conseguenti variazioni allo stato di previsione dell'entrata e della

spesa del Bilancio di previsione del solo esercizio finanziario 2021, rinviando a successivo atto le variazioni allo stato di previsione dell'entrata e della spesa del bilancio di previsione degli esercizi finanziari 2022 e 2023;

Attestato che l'indifferibilità e l'urgenza del presente provvedimento discende dalla necessità di rispettare la tempistica prevista dalla legge 178/2020;

Ritenuto, necessario, pertanto, apportare le conseguenti variazioni allo stato di previsione dell'entrata e della spesa:

- del Bilancio di previsione 2021-2023 secondo quanto riportato nell'**Allegato A**, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- del Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2021-2023 di cui alla deliberazione n. 512 del 30 dicembre 2020, secondo quanto riportato nell'**Allegato B**, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- del Bilancio finanziario gestionale approvato con la deliberazione della Giunta regionale n. 513 del 30 dicembre 2020, secondo quanto riportato nell'**Allegato C**, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Ritenuto, altresì, di dover trasmettere al Tesoriere regionale, ai sensi dell'art.10, comma 4 e dell'allegato 4/2, paragrafo 11.8, del decreto legislativo n. 118/2011, i dati relativi alla presente variazione di bilancio, secondo lo schema ministeriale;

Visti:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche ed integrazioni recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", così come modificato e integrato dal decreto legislativo del 10 agosto 2014, n. 126;
- l'art. 51 comma 2 lett. a) del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii;
- la legge regionale 30 dicembre 2020, n. 34 recante "Legge di stabilità regionale 2021";
- la legge regionale 30 dicembre 2020, n. 35 recante "Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2021-2023";
- la deliberazione della Giunta regionale n. 512 del 30 dicembre 2020 recante "Documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2021-2023 (artt. 11 e 39, c.10, d.lgs. 23.6.2011, n.118)";
- la deliberazione della Giunta regionale n. 513 del 30 dicembre 2020 recante "Bilancio finanziario gestionale della Regione Calabria per gli anni 2021 - 2023 (art.39, c.10, d.lgs. 23.6.2011, n.118)";

Preso atto del documento istruttorio - concernente l'argomento in oggetto - acquisito in atti presso il Settore Bilancio, dal quale si rilevano le condizioni di ammissibilità del presente provvedimento da proporre, pertanto, all'approvazione da parte della Giunta regionale;

Visti, altresì, gli allegati A, B e C che costituiscono parte integrante della presente deliberazione;

Preso atto:

- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente attestano che l'istruttoria è completa e che sono stati acquisiti tutti gli atti e i documenti previsti dalle disposizioni di legge e di regolamento che disciplinano la materia;
- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento, proponenti ai sensi dell'art. 28, comma 2, lett. a, e dell'art. 30, comma 1, lett. a, della legge regionale 13 maggio 1996 n. 7, sulla scorta dell'istruttoria effettuata, attestano la regolarità amministrativa nonché la legittimità della deliberazione e la sua conformità alle disposizioni di legge e di regolamento comunitarie, nazionali e regionali, ai sensi della normativa vigente e del disciplinare dei lavori di Giunta approvato con D.G.R. n. 17/2020;

- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente attestano che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio annuale e/o pluriennale regionale;

Su proposta del Presidente F.F. della Giunta regionale,

DELIBERA

Per le motivazioni espresse in premessa, che qui si intendono riportate quale parte integrante e sostanziale:

1. di apportare allo stato di previsione dell'entrata e della spesa del Bilancio di previsione 2021-2023 le variazioni riportate nell'Allegato A, parte integrante e sostanziale al presente atto;
2. di apportare al Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2021-2023 di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 512 del 30 dicembre 20, le variazioni riportate nell'Allegato B, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di apportare al Bilancio finanziario gestionale, approvato con la deliberazione della Giunta regionale n. 513 del 30 dicembre 2020, le variazioni riportate nell'Allegato C, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
4. di trasmettere al Tesoriere regionale, a cura del Dipartimento Economia e Finanze, ai sensi dell'articolo 10, comma 4, e dell'allegato 4/2, paragrafo 11.8, del decreto legislativo n. 118/2011, i dati relativi alla presente variazione di bilancio, secondo lo schema ministeriale;
5. di notificare il presente provvedimento al Dirigente generale reggente del Dipartimento "Tutela della Salute e Servizi sociali e Socio sanitari";
6. di comunicare il presente provvedimento, a cura del Dipartimento proponente, al Collegio dei Revisori dei Conti;
7. di trasmettere la presente delibera al Consiglio Regionale, a cura del competente settore del Segretariato Generale;
8. di disporre, a cura del Dirigente Generale del Dipartimento proponente la pubblicazione del provvedimento sul BURC ai sensi della legge regionale 6 aprile 2011 n. 11 e nel rispetto del Regolamento UE 2016/679, e la contestuale pubblicazione sul sito istituzionale della Regione, ai sensi del d.lgs. 14 marzo 2013 n. 33, della legge regionale 6 aprile 2011 n. 11 e nel rispetto del Regolamento UE 2016/679.

IL SEGRETARIO GENERALE REGGENTE
F.to Avv. Eugenia Montilla

IL PRESIDENTE F.F.
F.to Dott. Antonino Spirlì

VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
<i>TITOLO 6: Accensione Prestiti</i>					
60300	TIPOLOGIA 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
60000 TOTALE TITOLO 6	Accensione Prestiti	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE VARIAZIONI TITOLI		+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE GENERALE VARIAZIONI DELLE ENTRATE		+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00

ALLEGATO A

VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
<i>MISSIONE 20</i>	<i>FONDI E ACCANTONAMENTI</i>				
2003 PROGRAMMA 03	Altri fondi				
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE PROGRAMMA 03	Altri fondi	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE VARIAZIONI MISSIONI		+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE GENERALE VARIAZIONI DELLE SPESE		+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00

**VARIAZIONI AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021		VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022		VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023	
		TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
6030000	<i>TITOLO 6 - Accensione Prestiti</i>						
	TIPOLOGIA: 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00	+0,00	+0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00	+0,00	+0,00
6000000	<i>TOTALE TITOLO 6</i>	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00	+0,00	+0,00
	<i>TOTALE VARIAZIONI TITOLI</i>	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00	+0,00	+0,00

**VARIAZIONI AL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E MACROAGGREGATI**

MISSIONI, PROGRAMMI, TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021		VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022		VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023	
		TOTALE	<i>di cui spese non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui spese non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui spese non ricorrenti</i>
	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						
	PROGRAMMA 03 - Altri fondi						
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti						
405	Fondi per rimborso prestiti	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00	+0,00	+0,00
400	TOTALE TITOLO 4	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00	+0,00	+0,00
03	TOTALE PROGRAMMA 03	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00	+0,00	+0,00
20	TOTALE MISSIONE 20	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00	+0,00	+0,00
	TOTALE VARIAZIONI MISSIONI	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00	+0,00	+0,00

VARIAZIONI AL BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE 2021 - 2023

ENTRATA

CENTRO DI RESPONSABILITA': Dipartimento Economia e Finanze					
TITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
TITOLO 6 - Accensione Prestiti					
TIPOLOGIA 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine					
CATEGORIA 100 - Finanziamenti a medio lungo termine					
E9603010201	Risorse Vincolate (Capitolo: U9200302701) RISCOSSIONE DELL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' IN FAVORE DEGLI ENTI DEL S.S.R. (AI SENSI DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 2020 N.178 ART. 1, COMMI 833 842)	+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE CATEGORIA 100 - Finanziamenti a medio lungo termine		+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione Prestiti		+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE Dipartimento Economia e Finanze		+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE GENERALE VARIAZIONI		+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00

VARIAZIONI AL BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE 2021 - 2023

SPESA

CENTRO DI RESPONSABILITA': Dipartimento Economia e Finanze						
MISSIONE			VARIAZIONI DI CASSA ANNO 2021	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2021	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2022	VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2023
PROGRAMMA		DESCRIZIONE				
TITOLO						
MACROAGGREGATO						
CAPITOLO						
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 2003 - Altri fondi						
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti						
MACROAGGREGATO 405 - Fondi per rimborso prestiti						
J9200302701	271040000		+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
	-					
	U.4.05.99.99.000					
		- FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' CHE CONFLUISCE TRA LE QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 2020 N.178 ART. 1. COMMI 833 842) Risorse Vincolate (Capitolo: E9603010201)				
TOTALE MACROAGGREGATO 405 - Fondi per rimborso prestiti			+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE TITOLO 4 - Rimborso Prestiti			+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE PROGRAMMA 2003 - Altri fondi			+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI			+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE Dipartimento Economia e Finanze			+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00
TOTALE GENERALE VARIAZIONI			+81.160.323,89	+81.160.323,89	+0,00	+0,00