

**Allegato G**

**Nota Integrativa**

**NOTA INTEGRATIVA**

Con la presente proposta di legge “Bilancio di previsione 2020/2022 – Assestamento e seconda variazione”, si procede a:

- a) rideterminare, in base alle risultanze definitive del Rendiconto generale relativo all’esercizio finanziario 2019, i valori iscritti fino ad oggi in bilancio di previsione per importi presunti ed in particolare quelli relativi al risultato di amministrazione 2019 e all’avanzo da riscrivere nell’esercizio 2020 per effetto di obblighi di legge (vincolato o accantonato);
- b) apportare al bilancio di previsione 2020-2022 alcune variazioni finalizzate al recupero dello squilibrio derivante dalla perdita di entrate connesse all’emergenza Covid-19 e al finanziamento di alcuni interventi di spesa aggiuntivi.

**a) La manovra di assestamento****1 I conti da assestare**

L'esercizio 2019 si è chiuso con un saldo finanziario di Euro -177.926.397,77 come risulta dall’analisi della gestione in conto residui, che evidenzia un saldo positivo di Euro 54.769.889,25 e della gestione in conto competenza dalla quale risulta un saldo positivo di Euro 301.524.716,47. A questi valori va aggiunta:

- la componente negativa rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato anni successivi per un valore pari a -393.466.061,86. Tale componente incide negativamente sul saldo finanziario poiché è rappresentativa di impegni e quindi obbligazioni giuridiche, la cui esigibilità è riferita ad esercizi successivi.
- la componente positiva rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata per un valore pari a 335.401.256,64, relativa ad accertamenti assunti in anni precedenti a copertura di impegni con esigibilità nell’esercizio 2019 o successivi.

La tabella sottostante rappresenta quanto esposto.

Differenza della gestione residui	54.769.889,25
Differenza della gestione competenza	301.524.716,47
Avanzo finanziario esercizio precedente	-476.156.198,27
FPV iscritto in entrata	335.401.256,64
FPV U esercizi successivi	-393.466.061,86
<b>AVANZO FINANZIARIO 2019</b>	<b><u>-177.926.397,77</u></b>

Per i dettagli su questa rappresentazione, si rimanda alle tabelle 1 e 2 allegate alla presente relazione.

Il risultato della gestione è ugualmente rappresentabile nella tabella seguente

### Risultato della gestione 2019

cifre espresse in milioni di euro

<b>Situazione finanziaria</b>	<b>Gestione residui</b>	<b>Gestione competenza</b>	<b>Totale</b>
Giacenza di cassa al 31.12.2018	382,24	-	382,24
Riscossioni	2.194,10	10.178,23	12.372,33
<b>TOTALE</b>	<b>2.576,34</b>	<b>10.178,23</b>	<b>12.754,57</b>
Pagamenti	2.541,66	9.294,12	11.835,78
Giacenza di cassa al 31.12.2019	34,68	884,11	918,79
Residui attivi	2.690,27	1.410,90	4.101,17
<b>TOTALE</b>	<b>2.724,95</b>	<b>2.295,01</b>	<b>5.019,96</b>
Residui passivi	2.810,94	1.993,48	4.804,42
Fondo Pluriennale Vincolato anni successivi			-393,47
<b>Saldo finanziario 2019</b>	<b>-85,99</b>	<b>301,53</b>	<b>-177,93</b>

## **2 La composizione dell'avanzo.**

Le componenti vincolate da coprire con l'avanzo 2019 sono le seguenti:

- Euro 1.669.885.913,00 sono somme non impegnate o economizzate nel 2019 che devono essere reiscritte nel bilancio 2020 per effetto di obblighi di legge (avanzo vincolato o accantonato);
- Euro 80.738.697,87 rappresenta la copertura dei residui perenti presenti al 01/01/2020 il cui ammontare complessivo ammonta a 94.322.648,04. La copertura complessiva ammonta pertanto al 86% del valore dei residui stessi;
- Euro 36.053.731,66 sono maggiori entrate 2019 (a destinazione vincolata), acquisite al termine dell'esercizio 2019 e non riassegnate nella spesa nel corso dello stesso esercizio.

Il totale delle somme vincolate è pari a Euro 1.789.518.049,40, mentre il saldo finanziario accertato è di Euro -177.926.397,77. Ciò determina un disavanzo 2019 pari a Euro 1.967.444.447,17. Rispetto al disavanzo 2017 (euro 2.268.945.024,29), si registra una riduzione significativa pari ad euro -301.500.577,12.

Da segnalare che all'interno della componente vincolata del risultato di amministrazione è presente la somma di euro 594.137.421,26 relativa alla contabilizzazione del maggior disavanzo che si è determinato a seguito del recepimento delle disposizioni contenute nell'abrogato D.L. 179/2015 i cui effetti sono stati confermati dall'art 1 comma 705 della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Con il presente provvedimento di assestamento del bilancio di previsione 2020, viene applicata al 2020 la quota di avanzo vincolato pari ad euro +527.480.024,68 portando lo stesso al valore complessivo di euro 1.296.641.852,51.

Si procede inoltre ad assestare il disavanzo da debito autorizzato e non contratto 2019, quantificato in via presuntiva in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020/22 in euro 1.346.537.330,92, al valore di euro 1.300.477.243,41 così come risulta dal Rendiconto 2019.

### **3. D.Lgs 118/2011 art. 50 comma 3.**

L'art. 50 del D.Lgs 118/2011 prevede al comma 3 che con la legge di assestamento si provveda alla destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente.

Con la legge di approvazione del Rendiconto 2019 è stato determinato il risultato economico dell'anno 2019 in 314.838.145,05 euro che con la presente legge si decide venga destinato:

- quanto a euro 6.572.429,60 alla costituzione del fondo di riserva indisponibile per l'utilizzo previsto dall'applicazione del metodo del patrimonio netto ai sensi del punto 6.3 dell'allegato 4/3 "Principio applicato della contabilità economico-patrimoniale" al D.Lgs. 118/2011;
- per la parte restante pari a euro 308.265.715,45 ad una riserva disponibile

Si dà atto inoltre che non vi è quota libera del risultato di amministrazione.

### **b) La seconda variazione al bilancio di previsione 2020-2022**

Contestualmente alla variazione di assestamento, la Regione ritiene necessario intervenire sul bilancio di previsione 2020-2022 attraverso una seconda variazione con l'obiettivo primario di recuperare lo squilibrio derivante dalla perdita di entrate connesse all'emergenza Covid-19 e in via residuale rilanciare la spesa in alcuni settori di intervento (economia, turismo, sociale, edilizia scolastica e cultura).

Alla copertura delle suddette minori entrate, stimate in 200 mln euro, si provvede nel modo che segue:

- acquisizione quota parte del Fondo istituito ai sensi dell'art. 111 del DL 34/2020 per 39,08 mln euro;
- acquisizione quota parte del Fondo istituito ai sensi dell'art. 24 del DL 34/2020 per 27,2 mln euro;
- economie derivanti dall'operazione di rinegoziazione dei mutui autorizzata con la L.R.T. 38/2020 per 13,44 mln euro;
- economie di stanziamento su varie missioni e programmi di spesa (spesa di personale, missioni del personale, spese di rappresentanza, mensa) per 6,8 mln euro;
- parziale recupero del gettito derivante dalla ripresa dell'attività di contrasto all'evasione fiscale che era stata sospesa;
- recupero risorse del Fondo centrale di garanzia e del Fondo regionale di garanzia relative a strumenti di ingegneria finanziaria per complessivi 19,46 mln euro;
- recupero straordinario una tantum di risorse regionali libere giacenti presso Fidi Toscana per 34,0 mln euro.

Il recupero delle risorse giacenti presso Fidi Toscana per rientri su fondi rotativi che hanno esaurito la loro finalizzazione originaria, per un importo complessivo di 73,0 mln euro, consente alla Regione di finanziare sulla competenza 2020 anche alcuni interventi di spesa aggiuntivi volti, in generale, al sostegno del sistema economico nell'attuale emergenza del Covid-19.

Fra questi si segnalano in particolare, le risorse per:

- il sostegno al sistema dello spettacolo e per la promozione della cultura della memoria (7,0 mln euro);
- gli interventi urgenti in materia di edilizia scolastica (complessivi 3,83 mln euro fra cui il contributo straordinario di 0,5 mln euro al Comune di Pontedera per l'edificio scolastico I.C. Curtatone e Montanara e il contributo straordinario di 0,33 mln euro al Comune di Poggibonsi per la scuola secondaria di I grado L. Da Vinci);

- il sostegno finanziario per l'accesso e la frequenza alle scuole materne private (1,0 mln euro);
- il sostegno della pratica delle attività motorie (2,0 mln euro) e i contributi straordinari in conto capitale a favore dei comuni di Buonconvento, Bucine e Rignano sull'Arno per interventi urgenti sull'impiantistica sportiva (complessivi 0,775 mln euro);
- gli aiuti al sistema aeroportuale toscano, attraverso il riconoscimento di contributi regionali destinati ad investimenti e al funzionamento delle società di gestione delle infrastrutture aeroportuali (10,0 mln euro);
- il sostegno aggiuntivo, rispetto alle risorse già stanziato nel bilancio di previsione 2020, alle imprese del "sistema neve" in Toscana, mirato a sostenere le spese per il rinnovo della vita tecnica degli impianti sciistici (0,288 mln euro);
- l'integrazione del programma annuale di promozione economica per il 2020 a favore del settore del turismo (1,1 mln euro);
- gli interventi per la viabilità e le infrastrutture stradali (complessivi 1,86 mln euro), fra i quali il contributo straordinario per il progetto definitivo del sottopasso ferroviario nel comune di Signa (0,5 mln euro) e le risorse per il completamento dei lavori di adeguamento strutturale del ponte Catolfi nel comune di Laterina (0,1 mln euro);
- i lavori di adeguamento statico e sismico e di rifacimento degli impianti elettrici e meccanici del palazzo comunale, sede istituzionale del comune di Certaldo (0,8 mln euro);
- le opere finalizzate al completamento del Rifugio Logarghena, nel comune di Filattiera (0,25 mln euro).

La seconda variazione al bilancio di previsione 2020-2022 si completa con l'effettuazione di storni compensativi di risorse nell'ambito delle varie missioni, programmi e titoli di spesa (complessivi 3,88 mln euro nell'annualità 2020, 2,17 mln euro nell'annualità 2021 e 1,0 mln euro nell'annualità 2022), tali da non alterare i volumi complessivi di bilancio

## **Illustrazione del contenuto dei singoli articoli**

- Articolo 1  
Determina le modifiche complessive delle entrate e delle uscite del bilancio 2020 (allegati A e B).
- Articolo 2  
Modifica le autorizzazioni di spesa da iscrivere in bilancio secondo le quantificazioni dell'allegato B).
- Articolo 3  
Rappresenta le somme accantonate nel risultato di amministrazione a copertura dei debiti perenti.
- Articolo 4  
Si sostituisce l'art. 3 della legge di bilancio 2020. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto, viene rideterminato a seguito delle risultanze del rendiconto dell'esercizio 2019.
- Articolo 5  
Si sostituisce il prospetto dimostrativo del rispetto delle limitazioni e dei vincoli alle operazioni di ricorso al mercato finanziario.
- Articolo 6  
Si sostituisce l'allegato 3 alla l.r. 81/2019 recante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.
- Articolo 7  
Entrata in vigore

**Tabella 1 - Conto residui****GESTIONE RESIDUI**

Residui attivi iniziali al 1.1.2019	5.154.126.395,05	
Residui attivi rideterminati al 31.12.2019	5.019.248.626,84	
<b>Differenza della gestione residui attivi</b>		- 134.877.768,21

Residui passivi iniziali al 1.1.2018	5.731.891.703,64	
Residui passivi rideterminati al 31.12.2018	5.542.244.046,18	
<b>Differenza della gestione residui passivi</b>		- 189.647.657,46

**Differenza della gestione residui****54.769.889,25****Tabella 2 - Conto competenza****GESTIONE COMPETENZA**

Previsioni definitive di entrata	17.959.881.238,87	
Accertamenti	11.589.128.398,10	
Minori accertamenti		6.370.752.840,77
Previsioni definitive di spesa	17.959.881.238,87	
Impegni	11.287.603.681,63	
Minori impegni		6.672.277.557,24

**Differenza della gestione di competenza****301.524.716,47**