

ALLEGATO O

Relazione illustrativa

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

“BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022 - 2024. TERZA VARIAZIONE”

Contenuto della variazione

La presente proposta di legge apporta modifiche al Bilancio di previsione finanziario 2022 - 2024 (approvato con legge regionale 28 dicembre 2021, n. 56), tali da variare gli stanziamenti complessivi dell'Entrata e della Spesa per -121,68 mln euro nel 2022, +125,23 mln euro nel 2023 e +58,39 mln euro nel 2024.

Nell'ambito del provvedimento di legge, la variazione più significativa riguarda la revisione del livello complessivo dell'autorizzazione all'indebitamento il cui importo diminuisce di 121,83 mln euro nel 2022 e incrementa di 125,23 mln di euro nel 2023 e di 56,61 mln euro nel 2024. La riduzione del livello di indebitamento 2022 è la conseguenza di una revisione effettuata sulla spesa di investimento, finanziata tramite indebitamento, al fine di mantenere sul bilancio 2022 i soli stanziamenti che presentino il requisito dell'esigibilità al 31/12/2022, così come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Viceversa, gli stanziamenti 2022 la cui esigibilità risulti differita, vengono slittati alle successive annualità di bilancio in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata. L'importo della riprogrammazione delle risorse destinate ad investimenti vale complessivamente 164,53 mln euro di cui 124,44 mln euro vengono rimodulati sul 2023 e 40,09 mln euro sul 2024.

A questa operazione si aggiunge anche l'esigenza di garantire idonea copertura finanziaria per l'attivazione di nuovi interventi di investimento, tra i quali, si segnalano:

- le maggiori spese per il rinnovamento del patrimonio delle aziende sanitarie (complessivi 46,0 mln euro nel 2022 nell'ambito della Missione 13 “Tutela della salute”, Programma 05 “Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari”, Titolo 2 “Spese in conto capitale”);
- il contributo straordinario per l'intervento di bonifica della falda sottostante al sito di bonifica SIN/SIR di Massa (complessivi 11,20 mln euro di cui 3,20 mln euro nel 2023 e 8,0 mln euro nel 2024 nell'ambito della Missione 9 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente”, Programma 02 “Tutela, valorizzazione e recupero ambientale”, Titolo 2

- “Spese in conto capitale”, ai quali si aggiungono 0,40 mln euro su ciascuna delle annualità 2023 e 2024 derivanti da storno compensativo di risorse);
- il contributo straordinario al Comune di Montepulciano finalizzato alla ricostruzione delle mura castellane interessate da dissesti idrogeologici (complessivi 2,10 mln euro di cui 0,60 mln euro nel 2023 e 1,50 mln euro nel 2024 nell’ambito della Missione 9 “Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”, Programma 01 “Difesa del suolo”, Titolo 2 “Spese in conto capitale”);
 - il contributo straordinario al Comune di Certaldo per l’intervento di ristrutturazione e riqualificazione dell’impianto natatorio comunale denominato “Piscina Fiammetta” (complessivi 1,50 mln euro di cui 0,60 mln euro nel 2023 e 0,90 mln euro nel 2024 nell’ambito della Missione 6 “Politiche giovanili, sport e tempo libero”, Programma 01 “Sport e tempo libero”, Titolo 2 “Spese in conto capitale”);
 - il contributo straordinario al Comune di Rosignano Marittimo per il restauro e l’adeguamento tecnico funzionale de “La Virgola” in località Castiglioncello (complessivi 1,0 mln euro di cui 0,06 mln euro nel 2022, 0,44 mln euro nel 2023 e 0,50 mln euro nel 2024 nell’ambito della Missione 5 “Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali”, Programma 01 “Valorizzazione dei beni di interesse storico”, Titolo 2 “Spese in conto capitale”);
 - il contributo straordinario al Comune di San Giovanni Valdarno per il recupero e la riqualificazione del Cinema-Teatro Bucci (complessivi 0,88 mln euro di cui 0,35 mln euro nel 2023 e 0,53 mln euro nel 2024 nell’ambito della Missione 5 “Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali”, Programma 01 “Valorizzazione dei beni di interesse storico”, Titolo 2 “Spese in conto capitale”);
 - Il contributo straordinario al Comune di Empoli per l’intervento di realizzazione del nuovo impianto sportivo di atletica a servizio del polo scolastico di via Raffaello Sanzio (0,545 mln euro nel 2024 nell’ambito della Missione 6 “Politiche giovanili, sport e tempo libero”, Programma 01 “Sport e tempo libero”, Titolo 2 “Spese in conto capitale”);
 - il contributo straordinario al Comune di Foiano della Chiana per il restauro del Teatro Garibaldi (complessivi 0,80 mln euro di cui 0,50 mln euro nel 2023 e 0,30 mln euro nel 2024 nell’ambito della Missione 5 “Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali”, Programma 01 “Valorizzazione dei beni di interesse storico”, Titolo 2 “Spese in conto capitale”);
 - il contributo straordinario alla Provincia di Pistoia per interventi relativi alla nuova sede dell’I.T.C. Francesco Forti di Monsummano Terme (0,31 mln euro nel 2023 nell’ambito della Missione 4 “Istruzione e diritto allo studio”, Programma 02 “Altri ordini di istruzione non universitaria”, Titolo 2 “Spese in conto capitale”).

Il livello dell'indebitamento autorizzato e rideterminato con il presente provvedimento risulta coerente con i vincoli imposti dalla normativa nazionale, sia sotto il profilo della "finanziabilità" degli interventi (L. 350/2003, art. 3, comma 18 e ss.), sia sotto il profilo del limite del ricorso al mercato finanziario di cui all'art. 62, comma 6 del D.Lgs. 118/2011.

Relativamente all'Entrata, si segnala inoltre la previsione di recuperi da parte di Sviluppo Toscana S.p.A. a valere sul Fondo unico per le imprese (0,158 mln euro nel 2022 nell'ambito della Tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti" del Titolo 3 "Entrate extratributarie") finalizzati ad un intervento finanziario straordinario di spesa a favore del Comune di Poggibonsi per il sostegno delle attività economiche e produttive interessate dalla chiusura del tratto stradale in corrispondenza del ponte di Bellavista (0,048 mln euro) e per l'integrazione delle misure di sostegno in favore dei soggetti esercenti le attività economiche inerenti al settore delle discoteche, sale da ballo, night-club e simili, particolarmente colpite dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 (0,110 mln euro nell'ambito della Missione 14 "Sviluppo economico e competitività", Programma 01 "Industria, PMI e Artigianato", Titolo 1 "Spese correnti").

Relativamente alla Spesa non finanziata tramite il ricorso al credito, si segnalano altresì i seguenti stanziamenti aggiuntivi:

- il contributo in favore della Fondazione Carnevale di Viareggio (1,0 mln euro nel 2022 nell'ambito della Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 02 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", Titolo 1 "Spese correnti");
- il contributo alla Fondazione festival pucciniano per il pagamento delle rate dei mutui contratti dalla Fondazione per la realizzazione del teatro all'interno del Parco della musica a Torre del Lago Puccini nel Comune di Viareggio (0,66 mln euro nel 2022 nell'ambito della Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 02 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", Titolo 1 "Spese correnti");
- ulteriori risorse aggiuntive di parte corrente in ambito culturale (14,80 mln euro nel 2022, 0,11 mln euro nel 2023 nell'ambito della Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 02 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", Titolo 1 "Spese correnti");
- l'integrazione delle risorse per l'assistenza tecnica relativa al PNRR (0,50 mln euro su ciascuna delle annualità 2023 e 2024 nell'ambito della Missione 1 "Servizi istituzionali, generali e di gestione", Programma 01 "Organi istituzionali", Titolo 1 "Spese correnti");

- il maggiore finanziamento dei contributi a favore delle famiglie con minore disabile (0,47 mln euro nel 2022 nell'ambito della Missione 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia", Programma 05 "Interventi per le famiglie", Titolo 1 "Spese correnti");
- l'accantonamento al Fondo speciale per il finanziamento di nuovi provvedimenti legislativi relativamente alla PdL "Promozione e sostegno delle comunità energetiche rinnovabili" (0,10 mln euro su ciascuna delle annualità 2023 e 2024 nell'ambito della Missione 20 "Fondi e accantonamenti", Programma 03 "Altri fondi", Titolo 1 "Spese correnti");
- i maggiori trasferimenti alle amministrazioni provinciali per le funzioni in materia di protezione civile (1,0 mln euro nel 2022 nell'ambito della Missione 11 "Soccorso civile", Programma 01 "Sistema di protezione civile", Titolo 1 "Spese correnti");
- le risorse aggiuntive dirette ai servizi per la lotta agli incendi boschivi e per il supporto alla S.O.U.P. (1,0 mln euro su ciascuna delle annualità 2023 e 2024 nell'ambito della Missione 11 "Soccorso civile", Programma 01 "Sistema di protezione civile", Titolo 1 "Spese correnti");
- l'integrazione delle risorse per la promozione dei valori dell'antifascismo e della Resistenza (complessivi 0,29 mln euro nel 2022 nell'ambito della Missione 5 "Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali", Programma 02 "Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale", Titolo 1 "Spese correnti");
- i maggiori contributi per gli interventi di diritto allo studio (1,75 mln euro nel 2022) e le maggiori risorse per gli interventi educativi per l'infanzia e l'adolescenza (1,25 mln euro nel 2022) nell'ambito della Missione 4 "Istruzione e diritto allo studio", Programma 02 "Altri ordini di istruzione non universitaria", Titolo 1 "Spese correnti");
- il contributo finanziario straordinario al Comune di Barberino di Mugello per il ripristino di immobili privati danneggiati dal sisma del 9 dicembre 2019 (0,45 mln euro nel 2023 nell'ambito della Missione 11 "Soccorso civile", Programma 02 "Interventi a seguito di calamità naturali", Titolo 2 "Spese in conto capitale");
- l'integrazione delle risorse correnti per le gestioni emergenziali (0,05 mln euro nel 2022 e 0,45 mln euro nel 2023 nell'ambito della Missione 11 "Soccorso civile", Programma 02 "Interventi a seguito di calamità naturali", Titolo 1 "Spese correnti");
- i finanziamenti straordinari per interventi di edilizia scolastica nel Liceo Statale C. Lorenzini di Pescia, nella Provincia di Pistoia, per lo svolgimento in sicurezza del prossimo anno scolastico (0,20 mln euro nel 2022 nell'ambito della Missione 4 "Istruzione e diritto allo studio", Programma 02 "Altri ordini di istruzione non universitaria", Titolo 2 "Spese in conto capitale");
- il contributo all'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve per la realizzazione di percorsi formativi presso il Centro di Formazione Forestale di Rincine (0,10 mln euro nel 2022

nell'ambito della Missione 16 "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca", Programma 01 "Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare", Titolo 1 "Spese correnti").

Alla copertura delle suddette maggiori spese si provvede tramite l'utilizzo degli accantonamenti di bilancio nell'ambito dei fondi di riserva e con le riduzioni di spesa di natura corrente, il cui stanziamento non risulta esigibile entro il termine del corrente esercizio. Tra queste, si segnalano:

- il risparmio di 12,5 mln euro nel 2023 in relazione all'intervento di raddoppio della linea ferroviaria Pistoia-Lucca, nell'ambito della Missione 10 "Trasporti e diritto alla mobilità" e del Programma 01 "Trasporto ferroviario";
- il risparmio di 12,5 mln euro nel 2023 in relazione ad interventi sul porto di Livorno, nell'ambito della Missione 10 "Trasporti e diritto alla mobilità" e del Programma 03 "Trasporto per vie d'acqua";
- le economie su capitoli di personale il cui stanziamento risulta eccedente rispetto all'effettivo fabbisogno di spesa, che valgono complessivamente 10,36 mln euro nel 2022 nell'ambito di varie missioni e programmi di spesa.

La variazione si completa con l'effettuazione di storni compensativi nell'ambito delle varie missioni e programmi di spesa tali da non alterare i volumi complessivi di bilancio (complessivi 20,96 mln euro nell'annualità 2022, 3,28 mln euro nell'annualità 2023 e 3,12 mln euro nell'annualità 2024).

Illustrazione dei singoli articoli

Articolo 1

Determina le modifiche alle previsioni di entrata e di spesa del Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 (approvato con l.r. 56/2021) in conseguenza delle variazioni apportate ai titoli e alle tipologie di entrata, come analiticamente indicato nell'allegato A, e delle variazioni ai titoli, alle missioni e ai programmi di spesa, come analiticamente indicato nell'allegato B.

Gli stati di previsione dell'entrata e della spesa presentano variazioni in diminuzione di 121,68 mln euro per l'esercizio 2022, per competenza e cassa, e in aumento di 125,23 mln euro e di 58,39 mln euro rispettivamente per l'esercizio 2023 e per l'esercizio 2024.

Articolo 2

Modifica le autorizzazioni di spesa per gli anni 2022 - 2024 in conseguenza delle variazioni indicate nell'allegato B.

Articolo 3

Sostituisce l'art. 5 della l.r. 56/2021, recante la quantificazione del disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex d.l. 35/2013 convertito dalla l. 64/2013.

Articolo 4

Sostituisce l'art. 6 della l.r. 56/2021, recante l'autorizzazione all'indebitamento.

Articolo 5

Sostituisce l'allegato d) della l.r. 56/2021, recante i limiti di indebitamento per le regioni.

Articolo 6

Sostituisce l'allegato 3 della l.r. 56/2021, recante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

Articolo 7

Sostituisce l'allegato f) della l.r. 56/2021, recante l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste.

Articolo 8

Integra l'allegato g) della l.r. 56/2021, recante l'elenco dei nuovi provvedimenti legislativi finanziabili con i fondi speciali.

Articolo 9

Sostituisce l'allegato a/1 "Risultato di amministrazione - quote accantonate. Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" della l.r. 25/2022, anche al fine di dare seguito alle richieste di cui alla nota del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. prot. 228168 del 22/09/2022.

Articolo 10

Sostituisce l'allegato "Quadro Generale Riassuntivo" della l.r. 25/2022, anche al fine di dare seguito alle richieste di cui alla nota del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. prot. 228168 del 22/09/2022.

Articolo 11

Sostituisce l'allegato 10 "Rendiconto della gestione - Equilibri di bilancio" della l.r. 25/2022, anche al fine di dare seguito alle richieste di cui alla nota del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. prot. 228168 del 22/09/2022.

Articolo 12

Dispone l'entrata in vigore della presente legge il giorno di pubblicazione sul Bollettino Ufficiale della Regione Toscana.