



Prot. N. 6834 /2.6

Firenze, 19 marzo 2015

SCHEDA ISTRUTTORIA inerente alla proposta di legge n. **418**:

“Bilancio di previsione per l’anno finanziario 2015 e Pluriennale 2015/2017 – Prima variazione”.

PREMESSA

La proposta di legge in oggetto dà attuazione al disposto dell’art. 22 della legge regionale n. 36/2001 (Ordinamento contabile della Regione Toscana)¹ ed in particolare del comma 3 secondo cui le variazioni agli stanziamenti delle UPB e gli storni di somme tra UPB sono disposte da apposite leggi.

La proposta di legge in esame va a modificare la legge regionale 29 dicembre 2014 n. 87 (Bilancio di Previsione per l’anno finanziario 2015 e Pluriennale 2015/2017).

La Commissione di controllo sulla proposta di legge di variazione al bilancio ha, a norma dell’articolo 59 comma 5 del regolamento interno del Consiglio regionale, la possibilità di fare “osservazioni” da esprimersi entro 30 giorni dall’assegnazione alla I° Commissione.

DESCRIZIONE

La proposta di legge regionale che attiene alla prima variazione del bilancio regionale dell’anno 2015 e del pluriennale 2015 – 2017, è composta di 7 articoli ed è concepita come di seguito riportato:

- **articolo 1.** Determina le modifiche complessive delle Entrate e delle Spese del bilancio 2015 relativamente alla gestione della competenza e della cassa in conseguenza delle variazioni apportate alle varie unità previsionali di base (U.P.B.). Il saldo netto delle variazioni apportate agli stati di previsione dell’Entrata e della Spesa pareggia in euro - 154.817.590,20 sia per la competenza che per la cassa.

¹ **L’articolo 22 (Assestamento e variazioni al bilancio) della legge regionale 6 agosto 2001, n. 36 (Ordinamento contabile della Regione Toscana), stabilisce che:**

1. La Giunta regionale presenta al Consiglio la legge di assestamento del bilancio entro il 30 aprile per la relativa approvazione entro il 30 giugno.
2. In relazione alle risultanze del rendiconto relativo all’esercizio precedente quello a cui il bilancio si riferisce, ed al fine di rendere definitivi i dati previsti in via presuntiva dalla legge di bilancio, la legge di assestamento, nel rispetto del vincolo del pareggio del bilancio ai sensi dell’ articolo 2, comma 6, provvede:
 - a) all’aggiornamento dei residui attivi e passivi, del risultato di amministrazione e della giacenza di cassa;
 - b) alle conseguenti variazioni alle U.P.B. che si rendano necessarie in relazione all’aggiornamento di cui alla lettera a);
 - c) alle ulteriori variazioni alle U.P.B. che si rendano opportune in relazione all’andamento della gestione.
3. Salvo quanto stabilito dall’ articolo 23, le variazioni agli stanziamenti delle U.P.B. e gli storni di somme tra U.P.B., per quanto riguarda sia la competenza che la cassa, sono disposte da apposite leggi.
4. La Giunta regionale, con proprie deliberazioni, provvede ad adeguare o ad istituire i capitoli di bilancio a seguito delle variazioni apportate alle U.P.B. e in conseguenza degli storni tra le U.P.B. La Giunta regionale provvede inoltre ad effettuare le variazioni compensative fra capitoli della medesima U.P.B.
5. Nessuna variazione al bilancio, salvo quelle di cui all’articolo 23, comma 1, può essere adottata dopo il 30 novembre dell’anno a cui il bilancio stesso si riferisce. Tutte le variazioni al bilancio sono pubblicate sul BURT.
- 5 bis. In conformità alle variazioni di bilancio di cui al presente articolo ed a quelle autorizzate ai sensi dell’art. 23 sono rimodulate, nel corso dell’esercizio, le previsioni finanziarie dei piani e programmi regionali di cui all’art. 10 della l.r. 49/1999.

- **articolo 2.** Modifica le autorizzazioni di spesa da iscrivere in bilancio secondo le quantificazioni dell'allegato 1B).
- **articolo 3.** Determina le modifiche complessive delle Entrate e delle Spese del bilancio pluriennale a legislazione vigente per gli esercizi 2015/2017 relativamente alla gestione della competenza in conseguenza delle variazioni apportate alle varie unità previsionali di base (U.P.B.), come analiticamente indicate negli allegati 1C) e 1D). Per effetto della variazione il bilancio è modificato nella misura di seguito indicata:

Variazioni	In aumento	In diminuzione
ESERCIZIO 2015		
Entrata	€ 237.282.409,80	€ 392.100.000,00
Spesa	€ 316.373.838,13	€ 471.191.428,33
ESERCIZIO 2016		
Entrata	€ 161.000.000,00	€ 11.000.000,00
Spesa	€ 262.588.297,09	€ 112.588.297,09
ESERCIZIO 2017		
Entrata	€ 161.000.000,00	€ 11.000.000,00
Spesa	€ 266.150.149,10	€ 116.150.149,10

- **articolo 4.** A seguito delle modifiche disposte con l'art. 1 e con l'art. 3 della presente legge, occorre sostituire l'articolo 4 della L.R. 87/2014 "Bilancio di Previsione per l'anno finanziario 2015 e Pluriennale 2015/2017", relativo alle operazioni di indebitamento autorizzate per la copertura del disavanzo dell'esercizio.
- **articolo 5.** Apporta integrazioni all'allegato A.4 e B4 alla L.R. 87/2014 relativi ai prospetti dell'indebitamento autorizzato come riportato negli allegati 1F e 2F.
- **articolo 6.** Sostituisce l'allegato 1G) alla L.R. 87/2014 recante il prospetto dimostrativo del rispetto delle limitazioni e dei vincoli alle operazioni di ricorso al mercato finanziario.
- **articolo 7.** Prevede l'entrata in vigore il giorno successivo alla data di pubblicazione della stessa sul BURT.

La proposta di legge *de quo* propone una modifica alla legge regionale 29/12/2014, n. 87 "Bilancio di Previsione per l'anno finanziario 2015 e Pluriennale 2015/2017" determinando una variazione agli stanziamenti complessivi dell'Entrata e della Spesa che si sostanziano nel loro complesso:

- **154,82** ml euro di minori entrate e spese nell'esercizio 2015;
- **150,00** ml euro di maggiori entrate e spese nell'esercizio 2016;
- **150,00** ml euro di maggiori entrate e spese nell'esercizio 2017.

Per quanto riguarda l'esercizio finanziario 2015, le variazioni determinano nella parte **entrata**:

- Minori risorse per **365,00 ml euro** quale revisione del livello complessivo dell'indebitamento autorizzato sia per effetto della necessità di garantire la copertura finanziaria per nuove spese di investimento (+5,00 ml euro), sia per effetto di alcuni interventi di spesa alla cui realizzazione la Regione non concorre più attraverso la previsione di ricorso all'indebitamento ma con un sostegno finanziario al pagamento degli oneri di ammortamento sui contratti di finanziamento che verranno stipulati direttamente dagli enti attuatori delle relative opere (-370,00 ml euro).

- **0,263** ml di euro, limitatamente al 2015, quale recupero delle disponibilità del fondo regionale di rotazione per la concessione di agevolazioni finanziarie per i giovani professionisti, istituito con l.r. 73/2008, da destinare ad una nuova misura di sostegno allo sviluppo delle attività professionali.

Sul versante della **Spesa**, le maggiori risorse di parte corrente, in conto capitale e per rimborso prestiti valgono complessivamente +23,37 ml euro nel 2015, +22,97 ml euro nel 2016 e +26,21 ml euro nel 2017. Alla copertura finanziaria delle suddette maggiori spese, si provvede attraverso la riduzione della dotazione finanziaria dei Fondi di riserva (20,20 ml euro nel 2015, 22,97 ml euro nel 2016 e 26,21 ml euro nel 2017), con il recupero delle risorse del fondo regionale di rotazione per la concessione di agevolazioni finanziarie per i giovani professionisti (0,263 ml di euro nel 2015) e attraverso il recupero di risorse stanziata in bilancio relativamente alla previsione di spesa per oneri a servizio del debito (2,91 ml di euro nel 2015).

Tra le maggiori spese si segnalano:

- **12,50** ml euro, a decorrere dal 2016 e per la durata di 20 anni, per il contributo straordinario all’Autorità Portuale di Livorno finalizzato al sostegno degli oneri derivanti dalla contrazione di finanziamenti per la realizzazione della darsena Europa nel porto di Livorno e contestualmente si provvede alla riduzione degli stanziamenti di spesa e di entrata 2015 per la somma di 170,0 ml euro, già stanziata in bilancio per il finanziamento di tale intervento;
- 12,50 ml euro, a decorrere dal 2017 e per la durata di 20 anni, per il contributo straordinario a Rete Ferroviaria Italiana (R.F.I. S.p.A.) finalizzato al sostegno degli oneri derivanti dalla contrazione di finanziamenti per la realizzazione del raddoppio della linea ferroviaria Pistoia-Lucca e contestualmente si provvede alla riduzione degli stanziamenti di spesa e di entrata 2015 per la somma di 200,0 ml euro, già stanziata in bilancio per il finanziamento di tale intervento;
- **2,10** ml euro, risorse destinate ad anticipare, in misura parziale, il finanziamento dello Stato per l’erogazione dei risarcimenti dovuti ai sensi della L. 210/1992 “Indennizzo a favore dei soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni e somministrazione di emoderivati” e **4,00** ml euro come finanziamento aggiuntivo a garanzia di prestazioni superiori ai livelli essenziali di assistenza - L.E.A.;
- 5,35 ml euro, risorse da destinate nel 2016 alla copertura di spese di investimento per l’Attività istituzionale del consiglio regionale;
- 2,09 ml euro di risorse destinate al Comune di Firenze a conclusione dell’operazione di riequilibrio delle quote di proprietà del compendio immobiliare Fortezza da Basso di cui all’accordo sottoscritto nel 2010 tra Regione, Provincia e Comune di Firenze. Contestualmente si provvede allo stanziamento delle somme necessarie per i connessi adempimenti fiscali (imposte di registro, ipotecarie e catastali) stimate in 3,52 ml euro nel 2016;
- **0,26** ml euro nell’annualità 2015 e **0,66** ml euro nel 2016 e nel 2017 il contributo straordinario alla Fondazione “Festival Pucciniano” finalizzato al pagamento delle rate dei mutui contratti per la realizzazione del nuovo teatro all’interno del Parco della Musica di Torre del Lago Puccini che integra e rifinalizza le risorse già stanziata in bilancio (0,40 ml euro nel 2015);
- **1,50** ml euro di risorse destinate al sostegno alle imprese di informazione di cui alla l.r. 34/2013 “Disciplina del sostegno regionale alle imprese di informazione. Modifiche alla l.r. 35/2000, alla l.r. 22/2002 ed alla l.r. 32/2002”;
- **1,0** ml euro di risorse destinate a Fondazione Sistema Toscana per le attività da svolgere nell’ambito del Piano della cultura 2012/2015;
- **0,95** ml euro, risorse destinate all’erogazione di contributi per iniziative patrocinate dalla Regione;
- **0,40** ml euro, reintegro delle risorse finalizzate alle spese di gestione dei fondi costituiti presso gli organismi intermedi per aiuti alle PMI artigiane ed industriali;
- **0,263** ml euro, risorse destinate alla concessione di contributi in conto interessi a valere sulle agevolazioni finanziarie già previste all’articolo 9, comma 2, della l.r. 73/2008 “Norme in materia di sostegno alla innovazione delle attività professionali intellettuali”;
- **0,25** ml euro, l’incremento del contributo straordinario alla Fondazione “Carnevale di Viareggio” al fine di favorire il riequilibrio della situazione economico-finanziaria dell’ente, nonché a titolo di sostegno alle spese di organizzazione dell’evento per l’anno 2015;

- **0,20 ml euro**, contributo straordinario una tantum alla Diocesi di Firenze per il concorso finanziario alle spese derivanti dalla preparazione degli allestimenti e per gli interventi da effettuare per la visita ufficiale di Papa Francesco che si terrà nel mese di novembre 2015 in occasione del V Convegno Ecclesiale Nazionale;
- **0,16 ml euro**, risorse destinate ad allo sviluppo dell'area pratese;
- **0,20 ml euro**, contributo regionale per il sostegno all'apertura di nuovi "Punti Ecco Fatto", quale supporto all'incremento di presidi di erogazione di servizi sul territorio;
- l'integrazione del Fondo riserva spese obbligatorie iscritto nell'UPB 741 del bilancio di previsione 2015 al fine di fronteggiare eventuali esigenze che dovessero emergere nel corso dell'esercizio.

Per quanto riguarda la **spesa di investimento**, finanziata tramite ricorso all'indebitamento essa si riduce complessivamente di 365,00 ml euro nel 2015. Fra gli interventi di spesa programmati si segnalano:

- **3,80 ml euro** risorse necessarie al completamento di bandi già avviati per investimenti in ambito sociale;
- **1,2 ml euro** come contributo straordinario al Comune di Coreglia Alteminelli per la realizzazione di un impianto di prioritario interesse regionale da destinare ad attività sportive, sociali ed aggregative per il territorio comunale e per i comuni limitrofi.

La variazione si completa con l'effettuazione di storni di fondi compensativi, all'interno delle varie Strategie, per complessivi **20,88 ml euro** nell'annualità 2015, **0,20 ml euro** per ciascuna delle annualità 2016 e 2017, tali da non determinare modifiche agli stanziamenti complessivi di bilancio.

RIFERIMENTI NORMATIVI:

REGIONALE	Legge regionale 6 agosto 2001, n. 36 (Ordinamento contabile della Regione Toscana)
REGIONALE	Legge regionale 29 dicembre 2014, n. 87 (Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2015 e pluriennale 2015/2017)

OSSERVAZIONI SULLA COERENZA CON LA PROGRAMMAZIONE GENERALE:

La Commissione, valutata la coerenza con la programmazione generale e visto il parere favorevole espresso in data 11 marzo 2015 dal Collegio dei Revisori dei Conti, non ha osservazioni.

Firenze, 19 marzo 2015

Patrizia Tattini