

**ALLEGATO 2**

**RELAZIONE  
ILLUSTRATIVA**

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

**PROPOSTA DI LEGGE**

**“BILANCIO DI PREVISIONE PER L’ANNO FINANZIARIO 2015 E  
PLURIENNALE 2015/2017 E BILANCIO DI PREVISIONE CONOSCITIVO  
2015/2017 - PRIMA VARIAZIONE”**

**Premessa**

La presente variazione al Bilancio di Previsione 2015/2017, si propone di dare piena e definitiva attuazione alla manovra di finanza pubblica contenuta nella legge stabilità 2015 (l. 190/2014), i cui effetti erano stati determinati solo in via di stima in sede di approvazione del bilancio di previsione 2015/2017.

A ciò si aggiungono alcuni adeguamenti agli stanziamenti del bilancio di previsione 2015, 2016 e 2017 che pur non determinando un incremento al volume complessivo delle risorse disponibili, fatta eccezione per un importo di modesta entità che viene recuperato da Fidi Toscana ed acquisito al bilancio per il finanziamento di una misura a favore degli ordini professionali (relativamente al 2015 si ha viceversa una diminuzione del livello di indebitamento autorizzato), si rendono necessari in funzione delle esigenze nel frattempo intervenute e che risultano analiticamente dettagliati nei prospetti finanziari allegati al presente provvedimento.

Recepimento della manovra di finanza pubblica. A seguito dell’approvazione della legge stabilità per il 2015 (legge 190 del 23 dicembre 2014) e dell’intesa Stato-Regioni del 26 febbraio scorso, si sono definitivamente determinate sia l’entità del concorso agli obiettivi di finanza pubblica da parte delle singole regioni sia le relative modalità di copertura.

Qui di seguito, si riportano in sintesi le misure definite a livello nazionale e gli effetti del recepimento delle relative misure a livello di bilancio regionale.

Misure definite a livello nazionale:

### **MANOVRA NAZIONALE RSO**

- Fondo sanitario nazionale	2.000 (milioni di euro)
- FAS *	1.800 (1.050 ml + 750 ml)
- Contributo Patto stabilità incentivato	802
- Edilizia sanitaria	285
- Altri trasferimenti vincolati	365
	-----
<b>TOTALE</b>	<b>5.252</b>

\* L'intesa prevede che quelle regioni che non hanno la possibilità di deprogrammare il piano finanziario del FAS 2007/2013 per l'importo previsto dalla manovra (in quanto gli interventi finanziati dal FAS da definanziare sono già stati avviati), possono rinunciare a trasferimenti vincolati dello Stato per l'importo corrispondente a quello non recuperabile nell'ambito del FAS.

La declinazione delle suddette misure a livello di bilancio regionale, determinerebbe i seguenti effetti:

- Riduzione fondo sanitario regionale	149,0
- FAS	134,4 (78,4+56)
- Patto stabilità incentivato	59,9
- Edilizia sanitaria	21,3
- Altri trasferimenti vincolati	27,3
	-----
<b>TOTALE</b>	<b>391,9</b>

A questa somma si aggiungono 50 ml euro di minor gettito IRAP regionale (da manovra fiscale) derivante dalla riforma Irap/lavoro contenuta nella legge stabilità. Il totale della manovra a carico della Toscana ammonta pertanto a 441,9 milioni di euro (391,9+50).

Tuttavia, tenuto conto delle risorse effettivamente recuperabili dal piano finanziario del FAS (che risultano essere di importo inferiore rispetto a quelle individuate dall'intesa) e dell'ulteriore contributo che si intende richiedere al sistema sanitario attraverso lo spostamento a suo carico di quota parte degli oneri a servizio del debito (connessi ad investimenti sanitari) attualmente

finanziati attraverso il bilancio regionale, la manovra di bilancio 2015 da mettere a punto al fine di dare piena attuazione alla legge di stabilità ed all'intesa Stato-Regioni, è la seguente:

MANOVRA REGIONE TOSCANA RIFORMULATA (comprensiva di 50 milioni di euro di minore IRAP)

- Minore Fondo sanitario regionale	149,0
- Oneri finanziari a servizio del debito da porre a carico della sanità	61,0
- FAS	59,6 (**)
- Trasferimenti in materia di Edilizia sanitaria	21,3 (come da Intesa SR)
- Contributo Patto stabilità incentivato	59,9
- Altri trasferimenti vincolati	91,1
	-----
<b>TOTALE</b>	<b>441,9</b>

(\*\*) L'importo di 59,6 ml euro comprende 56,0 ml euro relativi al definanziamento del piano finanziario del FAS 2007/2013 già operato con il B.P. 2015/2017 ed a cui si fa rinvio.

Gli ulteriori 3,6 ml euro riguardano: interventi interamente realizzati e sui quali si sono determinate economie di spesa (1,6 ml euro) e interventi parzialmente realizzati con un conseguente disimpegno di risorse (2,0 ml euro). Il dettaglio di tali interventi è riportato nella sottostante tabella :

**ECONOMIE FAS 2000/2006**

APQ	INTERVENTO	% REALIZZAZIONE	CAPITOLO	IMPORTO
Quarto Atto integrativo Beni culturali	STUDIO DI FATTIBILITA' PER RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE E PERTINENZE DI VILLA MAUROGORDATO	100%	63143	105.972,48
Quarto Atto integrativo Beni culturali	LAVORI DI RESTAURO E CONSOLIDAMENTO STATICO DELLA CINTA MURARIA DEL CAPOLUOGO - 2' E 3' LOTTO	100%	63143	33.082,17
Quarto Atto integrativo Beni culturali	COMPLETAMENTO RECUPERO FORTEZZA DELLA BRUNELLA, POLVERIERA, PERCORSI ESTERNI E ALLESTIMENTI MUSEALI	100%	63143	10.307,71
Quarto Atto integrativo Beni culturali	EDIFICIO "LOGGE DI BANCHI": RESTAURO, ADEGUAMENTO E FUNZIONALIZZAZIONE PER CENTRO SERVIZI ALLA CITTA'	100%	63143	5.164,55
Difesa del Suolo e Tutela delle Risorse Idriche - I Atto Integrativo - Settore Difesa del suolo	Manutenzione Straordinaria argini Ombrone Grossetano-1 stralcio	100%	42259	484.425,58

Difesa del Suolo e Tutela delle Risorse Idriche - I Atto Integrativo - Settore Difesa del suolo	Lavori urgenti per il riassetto idraulico del torrente Foenna mediante il sopralzo ed il ringrosso delle arginature nel tratto compreso tra il ponte della Superstrada ed il ponte di Guazzino in Comune di Sinalunga (SI) - 1 Stralcio esecutivo.	100%	42259	13.093,60
Infrastrutture Patti Territoriali	REALIZZAZIONE DI RETE IDRICA DI ALIMENTAZIONE DI ACQUEDOTTI RURALI DELLA VAL D'ORCIA	100%	51078	7.104,18
Infrastrutture Patti Territoriali	RETE STRADALE ED OPERE A SERVIZIO DEI SENTIERI DELL'AREA - QUALIFICAZIONE AMBIENTALE DEI PERCORSI MINORI COSTITUITI CON UNA RETE SENTIERISTICA A SERVIZIO DELLE AZIENDE AGRICOLE ED AGRITURISTICHE	100%	51078	2.395,39
Accordo Integrativo Infrastrutture Patti Territoriali	Metanizzazione sedi	100%	51293	120.178,25
Accordo Integrativo Infrastrutture Patti Territoriali	Miglioramento della viabilita extraurbana	100%	51079	43.295,06
Accordo Integrativo Infrastrutture Patti Territoriali	Costruzione nuovo nido di infanzia in Casine di Buti	100%	51079	34.811,26
Accordo Integrativo Infrastrutture Patti Territoriali	Centro di ricerca e formazione sull'innovazione tecnologica ed il trasferimento di tecnologie	100%	51079	27.660,00
Accordo Integrativo Infrastrutture Patti Territoriali	Adeguamento del ponte di via Giovanpietro sul torrente Carrione ad Avenza	100%	51079	9.314,31
Accordo Integrativo Infrastrutture Patti Territoriali	Sistemazione ed adeguamento viabilita di crinale del Pratomagno-Comunita Montana del Casentino (Terzo Stralcio)	100%	51079	654,25
Accordo Integrativo Infrastrutture Patti Territoriali	Sistemazione ed adeguamento viabilita di crinale del Pratomagno-Comunita Montana del Casentino (Secondo Stralcio)	100%	51079	388,63
Accordo Integrativo Infrastrutture Patti Territoriali	Abbattimento inquinanti volatili cantierir nautici	100%	51079	5.315,44
Accordo Integrativo Infrastrutture Patti Territoriali	Sviluppo compositi innovati nautica da diporto	100%	51079	3.849,77
Ricerca e trasferimento tecnologico - III Atto Integrativo	BIOGAS CGT	100%	61415	15.478,78
Ricerca e trasferimento tecnologico - III Atto Integrativo	TRAIN NEW	100%	61415	167.461,84
Societa dell'informazione - III Atto Integrativo	Copertura delle aree a forte marginalizzazione con i servizi telematici in banda larga	100%	14218	281.376,00
Primo Atto Integrativo Trasporti	SRT2 Cassia in Provincia di Firenze - Interventi volti a facilitare il collegamento dei Comuni di San Casciano, Tavarnelle Val di Pesa e Impruneta verso l'area fiorentina con la messa in sicurezza di tratti pericolosi	100%	31057	1.016,60
Quarto Atto Integrativo Trasporti	Interventi di adeguamento messa in sicurezza e informazione all'utenza dellaS.G.C. Fi-Pi-Li - Progettazione e realizzazione di informazione agli utenti.	100%	31057	29.742,08

Quarto Atto Integrativo Trasporti	Interventi di adeguamento messa in sicurezza e informazione all'utenza della S.G.C. Fi-Pi-Li - Progettazione e realizzazione di informazione agli utenti.	100%	31057	150.720,61
Ottavo Atto Integrativo Trasporti	S.G.C. Fi-Pi-Li adeguamento e messa in sicurezza lotto 1 (dal Km 0+000 al Km 15+180) con opere di risanamento profondo della pavimentazione, regimazione delle acque piovane, barriere di sicurezza laterali e centrali nei comuni di Scandicci e Lastra a Signa	100%	31057	7.561,00
Ottavo Atto Integrativo Trasporti	Viabilità connessa alla FI-PI-LI e barriere antirumore lungo il lato nord della FI-PI-LI a difesa degli abitati di Badia a Settimo e San Colombano.	100%	31024	98.027,05
				<b>1.658.396,59</b>

#### ECONOMIE PAR FAS 2007/2013

	INTERVENTO	% REALIZZAZIONE	CAPITOLO DI BILANCIO	IMPORTO
Azione 5.1.1 - servizi per l'infanzia e l'educazione formale e non formale	Delibera CIPE n.166/2007; DD 907/2013 progetti ammessi alla realizzazione di infrastrutture per la prima infanzia e per la scuola dell'infanzia: revoca del contributo all'intervento denominato L'aquilone beneficiario Associazione di volontariato A Braccia Aperte sede di Lucca		61461	600.000,00
Azione 5.1.1 - servizi per l'infanzia e l'educazione formale e non formale	Delibera CIPE n.166/2007: revoca intervento "Realizzazione Nido Aziendale Naprocò" beneficiario Comune di Livorno e intervento "Asilo Nido" beneficiario Cooperativa AGAPE SCARL nell'ambito del PIUSS del Comune di Cascina		61461	635.247,00
Azione 5.1.1 - servizi per l'infanzia e l'educazione formale e non formale			61461	758.089,00
				<b>1.993.336,00</b>

<b>TOTALE COMPLESSIVO ECONOMIE FAS</b>	<b>3.651.732,59</b>
--	---------------------

Ulteriori variazioni di bilancio. Le ulteriori variazioni al B.P. 2015/2017, contenute nella presente proposta di legge, scaturiscono dall'esigenza di adeguare le previsioni di Entrata e di Spesa alle effettive necessità intervenute successivamente all'approvazione del bilancio.

Relativamente all'Entrata, le variazioni riguardano essenzialmente la revisione del livello complessivo dell'indebitamento autorizzato che subisce una riduzione netta di 365,00 ml euro nel 2015 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).

Il livello dell'indebitamento autorizzato, così come rideterminato con il presente provvedimento, risulta coerente con i vincoli imposti dalla normativa nazionale, sia sotto il profilo della "finanziabilità" degli interventi (definizione di "investimento" stabilita all'art. 3, comma 18 e segg. della L. 350/2003), sia sotto il profilo del limite massimo di ricorso al mercato finanziario ammesso (in termini di capacità dell'Ente di garantire il rimborso dei futuri oneri di ammortamento, ex art. 10, comma 2, L. 281/1970 ed art. 8 L.R. 36/2001 "Ordinamento contabile della Regione Toscana").

Relativamente all'Entrata, in aggiunta a tali operazioni, si evidenzia che è stato previsto, limitatamente al 2015, il recupero delle disponibilità del fondo regionale di rotazione per la concessione di agevolazioni finanziarie per i giovani professionisti, istituito con l.r. 73/2008, (0,263 ml di euro nell'ambito della UPB 323 "Recuperi e Rimborsi") 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 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 euro nel 2015).

Tra le maggiori spese si segnalano:

- 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 (12,50 ml euro, a decorrere dal 2016 e per la durata di 20 anni, nell'ambito della UPB 312 "Innovazione e sviluppo della rete delle infrastrutture di trasporto - spese correnti"). Si provvede contestualmente alla riduzione degli stanziamenti di spesa e di entrata 2015 nell'ambito della UPB 311 "Innovazione e sviluppo della rete delle infrastrutture di trasporto - spese di investimento" e UPB 511 "Entrate derivanti da mutui e da altre forme di indebitamento" per la somma di 170,0 ml euro, già stanziata in bilancio per il finanziamento di tale intervento;

- 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 (12,50 ml euro, a decorrere dal 2017 e per la durata di 20 anni, nell'ambito della UPB 312 "Innovazione e sviluppo della rete delle infrastrutture di trasporto - spese correnti". Si provvede contestualmente alla riduzione degli stanziamenti di spesa e di entrata 2015 nell'ambito della UPB 311 "Innovazione e sviluppo della rete delle infrastrutture di trasporto - spese di investimento" e della UPB 511 "Entrate derivanti da mutui e da altre forme di indebitamento" per la somma di 200,0 ml euro, già stanziata in bilancio per il finanziamento di tale intervento;
- le 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" (2,10 ml euro) ed il finanziamento aggiuntivo a garanzia di prestazioni superiori ai livelli essenziali di assistenza - L.E.A. (4,0 ml euro), nell'ambito della UPB 243 "Organizzazione del sistema sanitario - spese correnti";
- le risorse destinate nel 2016 alla copertura di spese di investimento (complessivi 5,35 ml euro nell'ambito della UPB 137 "Attività istituzionale del consiglio regionale - spese di investimento", della UPB 713 "Funzionamento della struttura regionale - spese di investimento" e della UPB 734 "Patrimonio - spese di investimento");
- le 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 (2,09 ml euro nella UPB 734 "Patrimonio - spese di investimento"). 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 nell'ambito della UPB 733 "Patrimonio - spese correnti";
- 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 (0,26 ml euro nell'annualità 2015 e 0,66 ml euro nel 2016 e nel 2017 nell'ambito della UPB 631 "Promozione e sviluppo della cultura - spese correnti"), che integra e rifinalizza le risorse già stanziate in bilancio (0,40 ml euro nel 2015);



- le 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” (complessivi 1,50 ml euro nelle UPB 513 “Interventi per lo sviluppo del sistema economico e produttivo - spese correnti” e UPB 514 “Interventi per lo sviluppo del sistema economico e produttivo - spese di investimento”);
- le risorse destinate a Fondazione Sistema Toscana per le attività da svolgere nell’ambito del Piano della cultura 2012/2015 (1,0 ml euro nella UPB 631 “Promozione e sviluppo della cultura - spese correnti”);
- le risorse destinate all’erogazione di contributi per iniziative patrocinate dalla Regione (0,95 ml euro nell’ambito della UPB 132 “Funzionamento degli organi politici – spese correnti”)
- reintegro delle risorse finalizzate alle spese di gestione dei fondi costituiti presso gli organismi intermedi per aiuti alle PMI artigiane ed industriali (0,40 ml euro nella UPB 513 “Interventi per lo sviluppo del sistema economico e produttivo - spese correnti”);
- le 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” (0,263 ml euro nella UPB 513 “Interventi per lo sviluppo del sistema economico e produttivo - spese correnti”);
- 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 (0,25 ml euro nella UPB 631 “Promozione e sviluppo della cultura - spese correnti”);
- il 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 (0,20 ml euro nell’ambito della UPB 131 “Attività di carattere istituzionale - spese correnti”);
- le risorse destinate ad allo sviluppo dell’area pratese (0,16 ml euro nell’ambito della UPB 513 “Interventi per lo sviluppo del sistema economico e produttivo - spese correnti”);
- il contributo regionale per il sostegno all’apertura di nuovi “Punti Ecco Fatto”, quale supporto all’incremento di presidi di erogazione di servizi sul territorio (0,20 ml euro nell’ambito della UPB 515 “Sviluppo locale – spese correnti”);

- 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 che, come anticipato in premessa, si riduce complessivamente di 365,0 ml euro nel 2015, si segnalano:

- le risorse necessarie al completamento di bandi già avviati per investimenti in ambito sociale (3,80 ml euro nell'ambito della UPB 222 "Investimenti in ambito sociale - spese di investimento");
- il contributo straordinario al Comune di Coreglia Altelminelli 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 (1,2 ml euro nell'ambito della UPB 623 "Investimenti e innovazione degli impianti per la pratica delle attività motorie - spese di investimento");

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 e 0,20 ml euro in ciascuna delle annualità 2016 e 2017 tali da non determinare modifiche agli stanziamenti complessivi di bilancio.

## **Illustrazione dei singoli articoli**

### **Articolo 1**

Determina le modifiche complessive delle Entrate e delle Spese del Bilancio di Previsione per l'anno finanziario 2015 relativamente alla gestione della competenza e della cassa in conseguenza delle variazioni apportate alle varie unità previsionali di base (U.P.B.), come analiticamente indicate negli allegati 1A) ed 1B).

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.

### **Articolo 2**

Modifica le autorizzazioni di spesa da iscrivere in bilancio secondo le quantificazioni indicate nell'allegato 1B).

### **Articolo 3**

Determina le modifiche complessive dell'Entrata e della Spesa del Bilancio Pluriennale a legislazione vigente per gli esercizi 2015, 2016 e 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). Lo stato di previsione dell'Entrata presenta per l'esercizio 2015 una variazione in aumento per Euro 237.282.409,80 ed una variazione in diminuzione per Euro 392.100.000,00; per ciascuno degli esercizi 2016 e 2017 una variazione in aumento per Euro 161.000.000,00 ed una variazione in diminuzione per Euro 11.000.000,00. Lo stato di previsione della Spesa presenta per l'esercizio 2015 una variazione in aumento per Euro 316.373.838,13 ed una variazione in diminuzione per Euro 471.191.428,33; per l'esercizio 2016 una variazione in aumento per Euro 262.588.297,09 ed una variazione in diminuzione per Euro 112.588.297,09; per l'esercizio 2017 una variazione in aumento per Euro 266.150.149,10 ed una variazione in diminuzione per Euro 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, relativo alle operazioni di indebitamento autorizzate per la copertura del disavanzo d'esercizio.

**Articolo 5**

Si apportano integrazioni agli allegati A.4 e B.4 alla L.R. 87/2014 relativi ai prospetti dell'indebitamento autorizzato, come riportato negli allegati 1F) e 2F) della presente legge.

**Articolo 6**

Si 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**

Si prevede l'entrata in vigore della presente legge a partire dal giorno successivo rispetto alla data di pubblicazione sul Bollettino Ufficiale della Regione Toscana.