



Prot. n. 12386/2.6

Firenze, 9 luglio 2014

Oggetto: **proposta di Legge n° 325**

- Al Presidente del Consiglio regionale e.p.c.
- Al Segretario generale del Consiglio regionale
- Al Direttore della Direzione Area 1 - Assistenza legislativa, giuridica e istituzionale
- Al Dirigente del settore assistenza al procedimento degli atti consiliari e ai lavori d'aula
- Ai Consiglieri regionali

S E D E

Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 e pluriennale 2014-2016. Assestamento

IN SEDE REFERENTE PARERE FAVOREVOLE		SEDUTA DELL' 8 LUGLIO 2014 A MAGGIORANZA			
Consiglieri	Deleghe	Presente	Favorevole	Contrario	Astenuto
1. Marco Manneschi (TCR)		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Ivan Ferrucci (PD)		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Marco Spinelli (PD)		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. Pieraldo Ciucchi (Gruppo Misto)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. Alessandro Antichi (FI)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. Alberto Magnolfi (Ncd)		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. Gabriele Chiurli (Gruppo Misto)		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Relatore di maggioranza		Relatore di minoranza			

  

Parei esaminati	favorevole	contrario	condizionato	non espresso	non richiesto
obbligatorio Commissione di Controllo (art. 60)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
obbligatorio Consiglio delle Autonomie Locali (art. 63)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
obbligatorio Commissione Reg. le Pari Opportunità (art. 66)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
obbligatorio Conferenza Permanente Aut. Sociali (art.70)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
secondario Commissione allegato - (art. 41)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

  

ISTRUTTORIA					
scheda di legittimità	con rilievi	<input type="checkbox"/>		senza rilievi	<input checked="" type="checkbox"/>
scheda di fattibilità	con rilievi	<input type="checkbox"/>		senza rilievi	<input type="checkbox"/>
attestazione copertura finanziaria e rispetto norme contabilità		<input type="checkbox"/>		non richiesta	<input type="checkbox"/>
Testo Approvato con	Modifiche al titolo <input type="checkbox"/>	Modifiche al testo <input checked="" type="checkbox"/>	Drafting Sostanziali <input checked="" type="checkbox"/>	Proposta di risoluzione (allegata)	<input type="checkbox"/>
Notifica U.E.	<input type="checkbox"/>				
Note:					
Si trasmette il testo approvato dalla Commissione.					

**LA DIRIGENTE**  
(Maria Cecilia Tosetto)



## SOMMARIO

### PREAMBOLO

#### CAPO I - Assestamento del bilancio

Art. 1 - Variazioni delle previsioni di entrata e di spesa del bilancio annuale 2014

Art. 2 - Autorizzazioni di spesa per l'anno 2014

Art. 3 - Debiti perenti

#### CAPO II - Modifiche alla legge regionale 24 dicembre 2013, n. 78 (Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2014 e pluriennale 2014 - 2016)

Art. 4 - Sostituzione dell'articolo 4 della l.r. 78/2013

Art. 5 - Integrazione degli allegati A.4 e B.4 della l.r. 78/2013

Art. 6 - Sostituzione dell'allegato 2 alla l.r. 78/2013

#### CAPO III - Disposizioni finali

Art. 7 - Entrata in vigore

### ALLEGATI

Allegato A Bilancio di previsione annuale 2014 - Entrata

Allegato B Bilancio di previsione annuale 2014 - Spesa

Allegato C Integrazione al prospetto dell'indebitamento autorizzato di cui all'allegato A.4 della **legge di bilancio** per l'anno finanziario 2014"

Allegato D Integrazione al prospetto dell'indebitamento pluriennale autorizzato di cui all'allegato B.4 della **legge di bilancio** per l'anno finanziario 2014 e pluriennale 2014/16

Allegato E Prospetto dimostrativo del rispetto delle limitazioni e dei vincoli alle operazioni di ricorso al mercato finanziario

Allegato F Relazione illustrativa

## PREAMBOLO

### Il Consiglio regionale

Visto l'articolo 117, terzo comma, della Costituzione;

Visti gli articoli 11 e 37 dello Statuto;

Visto l'articolo 22 della legge regionale 6 agosto 2001, n. 36. (Ordinamento contabile della Regione Toscana);

Vista la legge regionale 24 dicembre 2013, n. 78 (Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2014 e pluriennale 2014 - 2016);

Visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei **revisori dei conti** della Regione Toscana in data 30 **aprile** 2014, ai sensi dell'articolo 3 della legge regionale **23 luglio 2012, n. 40 (Disciplina del collegio dei revisori dei conti della Regione Toscana)**;

#### **Considerato quanto segue:**

1. **In** base alle risultanze del rendiconto relativo all'esercizio 2013 risulta necessario procedere all'aggiornamento degli stati previsionali della competenza e della cassa, dell'avanzo di amministrazione nonché dei residui attivi e passivi;
2. Conseguentemente si procede a rendere definitivi i dati previsti in via presuntiva dalla legge di bilancio ed all'iscrizione della componente negativa del risultato di amministrazione;
3. **Risulta** pertanto necessario modificare le risultanze della legge regionale 24 dicembre 2013, n. 78 (Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2014 e pluriennale 2014 -2016);
4. **Risulta** necessario disporre l'immediata esecutività della presente legge per consentire la più celere attivazione degli interventi in essa previsti.

#### **Approva la presente legge**

### CAPO I

#### **Assestamento del bilancio**

##### Art. 1

Variazioni delle previsioni di entrata e di spesa del bilancio annuale 2014

1. Agli stati previsionali della competenza e della cassa relativi all'entrata ed alla spesa del bilancio di previsione dell'anno 2014 sono apportate le variazioni indicate nell'Allegato A "Bilancio di previsione annuale 2014 - Entrata" e nell'Allegato B "Bilancio di previsione annuale 2014 - Spesa".
2. Per effetto delle variazioni di cui al comma 1, il bilancio di previsione 2014 è modificato nella misura complessiva indicata dalle seguenti risultanze:

	IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE	TOTALE
<b><u>Residui</u></b>			
Entrata	1.006.578.234,08	349.364.281,94	657.213.952,14
Spesa	2.722.941.476,94	162.965.528,79	2.559.975.948,15
<b>Totale</b>	<b>-1.716.363.242,86</b>	<b>-186.398.753,15</b>	<b>-1.902.761.996,01</b>
<b><u>Competenza</u></b>			
Entrata	3.759.067.219,24	0,00	3.759.067.219,24
Spesa	4.125.066.729,66	365.999.510,42	3.759.067.219,24
<b>Totale</b>	<b>-365.999.510,42</b>	<b>-365.999.510,42</b>	<b>0,00</b>
<b><u>Cassa</u></b>			
Fondo di cassa al 01.01.2014	102.999.478,81		102.999.478,81
Entrata	3.970.951.991,33	349.167.112,27	3.621.784.879,06
Spesa	4.247.587.960,70	522.803.602,83	3.724.784.357,87
<b>Totale</b>	<b>-173.636.490,56</b>	<b>-173.636.490,56</b>	<b>0,00</b>

Art. 2  
Autorizzazioni di spesa per l'anno 2014

1. Le quote di spesa delle leggi regionali che fanno rinvio alla legge di bilancio sono modificate, per competenza e per cassa, nell'importo indicato all'Allegato B "Bilancio di previsione annuale 2014 - Spesa".

Art. 3  
Debiti perenti

1. Ai sensi dell'articolo 34, comma 5, della legge regionale 6 agosto 2001, n. 36 (Ordinamento contabile della Regione Toscana), lo stanziamento delle unità previsionali di base (UPB) relative alla ricostituzione dei residui passivi dichiarati perenti, per competenza e cassa, è integrato come di seguito indicato:

UPB 741 "Fondi - Spese correnti".....+ euro 848.913.348,91  
UPB 743 "Fondi - Spese d'investimento"...+ euro 85.554.774,59

**CAPO II**  
**Modifiche alla legge regionale 24 dicembre 2013, n. 78 (Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2014 e pluriennale 2014 - 2016)**

Art. 4  
Sostituzione dell'articolo 4 della l.r. 78/2013

1. L'articolo 4 della legge regionale 24 dicembre 2013, n. 78 (Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2014 e pluriennale 2014 - 2016) è sostituito dal seguente:

"Art. 4  
Disavanzo d'esercizio

1. Agli effetti di cui ai commi successivi, il disavanzo per l'esercizio 2014 è approvato in euro 3.092.935.933,78 comprensivo della somma di euro 2.594.258.809,52 relativa al disavanzo accertato con il rendiconto 2013; il disavanzo per l'esercizio 2015 è approvato in euro 380.615.573,40; il disavanzo per l'esercizio 2016 è approvato in euro 238.042.468,40.
2. Nel triennio 2014 - 2016 è autorizzata la contrazione di mutui e/o l'emissione di prestiti obbligazionari per l'importo complessivo di euro 3.711.593.975,58 per la copertura del disavanzo degli esercizi 2014-2016 di cui al comma 1 necessario al finanziamento di spese di investimento di cui alle UPB indicate negli allegati A.4 e B.4.
3. I mutui o prestiti di cui al comma 2, da estinguersi in un periodo non superiore ad anni trenta, sono assunti od emessi ad un tasso iniziale massimo del 6,75 per cento effettivo annuo.
4. I mutui possono essere assunti anche con la Cassa depositi e prestiti e/o con la Banca Europea per gli Investimenti (BEI).

5. Gli oneri di ammortamento di cui al comma 3. relativi agli esercizi 2015 e 2016, nonché l'eventuale maggiorazione della rata di ammortamento dei mutui e prestiti dovuta alla variabilità di tasso od agli eventuali oneri conseguenti al rischio di cambio, trovano copertura finanziaria con le singole leggi di bilancio, negli appositi stanziamenti del bilancio annuale e pluriennale, UPB 732 "Oneri del ricorso al credito - Spese correnti" e UPB 735 "Rimborso prestiti".
6. Le rate di ammortamento relative agli anni successivi al 2016, determinate in misura non superiore a quella posta a carico dell'esercizio 2016, trovano copertura con le successive leggi di bilancio.".

#### Art. 5

Integrazione degli allegati A.4 e B.4 della legge regionale 24 dicembre 2013, n. 78 (Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2014 e pluriennale 2014 - 2016)

1. Gli allegati A.4 "Prospetto dell'indebitamento autorizzato" e B.4 "Prospetto dell'indebitamento pluriennale autorizzato" al bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014/16, sono integrati da:
  - a) Allegato C "Integrazione al prospetto dell'indebitamento autorizzato di cui all'allegato A.4 della legge di bilancio per l'anno finanziario 2014";
  - b) Allegato D "Integrazione al prospetto dell'indebitamento pluriennale autorizzato di cui all'allegato B.4 della legge di bilancio per l'anno finanziario 2014 e pluriennale 2014 - 2016";

#### Art. 6

Sostituzione dell'allegato 2 alla l.r. 78/2013

1. L'allegato 2 **della** l.r. 78/2013, recante il prospetto dimostrativo del rispetto delle limitazioni e dei vincoli alle operazioni di ricorso al mercato finanziario, è sostituito dall'allegato E "Prospetto dimostrativo del rispetto delle limitazioni e dei vincoli alle operazioni di ricorso al mercato finanziario".

### CAPO III Disposizioni finali

#### Art. 7

Entrata in vigore

1. La presente legge entra in vigore il giorno successivo alla data di pubblicazione sul Bollettino ufficiale della Regione Toscana.



**RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

Con il presente disegno di legge "Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 e Bilancio pluriennale per il triennio 2014 - 2016. Assestamento" si procede a rideterminare i valori della giacenza di cassa, dell'avanzo di amministrazione e dei residui attivi e passivi, iscritti fino ad oggi in bilancio per importi presunti, in base alle risultanze definitive del Rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2013.

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

L'esercizio 2013 si è chiuso con un saldo finanziario di Euro -439.104.033,82 come risulta dall'analisi della gestione in conto residui, che evidenzia un saldo positivo di Euro 582.021.388,31 e della gestione in conto competenza dalla quale risulta un saldo negativo di Euro 2.554.462.642,99.

Per un dettaglio si rinvia alle tabelle 1 e 2.

Aggiungendo ai risultati delle due gestioni (residui e competenza) l'avanzo finanziario 2012 ne deriva:

Differenza della gestione residui	582.021.388,31
Differenza della gestione competenza	-2.554.462.642,99
Avanzo finanziario esercizio precedente	1.533.337.220,86
<b>AVANZO FINANZIARIO 2013</b>	<b><u>-439.104.033,82</u></b>

Allo stesso risultato si giunge se si analizza la gestione nel modo seguente:

Fondo di cassa al 31.12.2012	106.888.527,06
Riscossioni	13.486.936.519,84
Pagamenti	13.400.011.872,90
<b>Fondo di cassa al 31.12.2013</b>	<b>193.813.174,00</b>
Residui attivi	4.721.950.589,43
Residui passivi	5.354.867.797,25
<b>AVANZO FINANZIARIO 2012</b>	<b><u>-439.104.033,82</u></b>

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

Le componenti vincolate da coprire con l'avanzo 2013 sono le seguenti:

- Euro 915.936.945,68 sono somme non impegnate o economizzate nel 2013 che devono essere reiscritte nel bilancio 2014 in quanto finanziate con entrate a vincolo di destinazione per legge;
- Euro 1.053.468.123,50 che rappresenta la copertura finanziaria pari all'84% dell'ammontare dei residui perenti il cui valore complessivo, ai sensi dell'art. 42, comma 3, lettera b) della l.r. 36/2001, ammonta a Euro 1.260.254.305,06;
- Euro 185.749.706,52 sono maggiori entrate 2013 (a destinazione vincolata), acquisite al termine dell'esercizio 2013 e non riassegnate nella spesa nel corso dello stesso esercizio.

Il totale delle somme vincolate è di Euro 2.155.154.775,70, mentre il saldo finanziario accertato è di Euro -439.104.033,82 con una differenza di Euro 2.594.258.809,52 che è la componente passiva del risultato di amministrazione 2013, derivante dalla differita contrazione di mutui autorizzati dalla legge di bilancio e successive variazioni, a fronte di corrispondenti impegni di spesa assunti.

Il presente disegno di legge provvede quindi ad adeguare l'avanzo vincolato fino all'ammontare complessivo di Euro 2.155.154.775,70.

In uscita tale avanzo è rettificato dalla componente passiva di Euro 2.594.258.809,52 originata da impegni di spesa coperti da mutui non contratti ancorché autorizzati ed ammontanti a 2.992.323.288,54 (tabella 3).

Si rinvia alla relazione sul rendiconto per gli altri dati relativi alla gestione 2013 e si evidenziano, di seguito, gli scostamenti intervenuti rispetto alle somme iscritte in bilancio 2014 in via presuntiva.

Tali valori sono già stati sottoposti a parziale rettifica con le seguenti variazioni adottate ai sensi dell'art. 23 della l.r. 36/2001:

delibera di Giunta n. 220 del 24 marzo 2014;

delibera di Giunta n. 268 del 31 marzo 2014;

<b><u>Giacenza di cassa</u></b>	
Importo presunto in bilancio	90.813.695,19
Importo accertato nel consuntivo	193.813.174,00
<b>Differenza in più</b>	<b>102.999.478,81</b>

<b><u>Residui attivi</u></b>	
Importo presunto in bilancio	2.870.377.547,05
Importo iscritto con precedenti variazioni	1.194.359.090,24
Importo accertato nel consuntivo	4.721.950.589,43
<b>Differenza in più</b>	<b>657.213.952,14</b>

<b><u>Residui passivi</u></b>	
Importo presunto in bilancio	2.794.891.849,10
Importo iscritto con precedenti variazioni	0,00
Importo accertato nel consuntivo	5.354.867.797,25
<b>Differenza in più</b>	<b>2.559.975.948,15</b>

<b><u>Avanzo di amministrazione "vincolato"</u></b>	
Importo presunto in bilancio	166.299.393,14
Importo iscritto con precedenti variazioni	1.194.359.090,24
Importo accertato nel consuntivo	2.155.154.775,70
<b>Differenza in meno</b>	<b>794.496.292,32</b>

<b>Componente passiva dell'avanzo di amministrazione</b>	<b>2.594.258.809,52</b>
--	-------------------------

### Allocazione in bilancio dell'avanzo vincolato presunto relativo all'esercizio 2013

	L.R. 78 del 24/12/2013	Delib. GRT 220 del 24/03/2014	Delib. GRT 268 del 31/03/2014	TOTALE
Risorse proprie, statali o comunitarie con vincolo di destinazione non impegnate	47.299.393,14	1.055.281.180,24	139.077.910,00	1.241.658.483,38
Perenzione amministrativa	119.000.000,00	0,00	0,00	119.000.000,00
Totale	166.299.393,14	1.055.281.180,24	139.077.910,00	1.360.658.483,38

Con il presente provvedimento viene applicata al bilancio 2014 la somma complessiva di Euro 794.496.292,32 costituita da:

- \* Rettifica, pari a Euro -139.971.831,18, dell'avanzo vincolato presunto 2013 relativo a somme soggette a vincolo di reiscrizione per legge;
- \* Integrazione, pari a Euro 934.468.123,50 delle risorse necessarie alla parziale copertura (84%) dell'ammontare complessivo dei residui perenti;

Si procede inoltre all'iscrizione del disavanzo 2014, pari ad Euro 2.594.258.809,52 conseguente ad impegni coperti da mutui autorizzati e non contratti.

A seguito dei movimenti contabili effettuati con la presente legge, l'avanzo vincolato 2013, risulta complessivamente assestato in bilancio così come risulta dalla seguente tabella:

**Assestamento e allocazione definitiva dell'avanzo vincolato 2013**

	Precedenti variazioni	Presente disegno di legge	TOTALE
Risorse proprie, statali o comunitarie con vincolo di destinazione non impegnate	1.241.658.483,38	-139.971.831,18	1.101.686.652,20
Perenzione amministrativa	119.000.000,00	934.468.123,50	1.053.468.123,50
<b>Totale</b>	<b>1.360.658.483,38</b>	<b>794.496.292,32</b>	<b>2.155.154.775,70</b>

Alle tabelle 4/a e 4/b si elencano le unità previsionali di base (UPB) interessate dall'applicazione e/o disapplicazione dell'avanzo vincolato relativo all'esercizio 2013.

## 2. Illustrazione del contenuto dei singoli articoli

- Articolo 1  
Determina le modifiche complessive delle entrate e delle uscite del bilancio 2014 relativamente alla gestione dei residui, della competenza e della cassa (allegati A e B).
- Articolo 2  
Modifica le autorizzazioni di spesa da iscrivere in bilancio secondo le quantificazioni dell'allegato B).
- Articolo 3  
Dispone l'adeguamento degli stanziamenti di competenza e di cassa delle **UPB** relative alla ricostituzione dei debiti perenti, ai sensi dell'art. 34, comma 5, della **L.r. 36/2001**.
- Articolo 4.  
Si sostituisce l'art. 4 della legge di bilancio 2014. L'autorizzazione all'indebitamento per l'anno 2014 passa da Euro 476.060.449,40 ad Euro 3.092.935.933,78. Tale differenza discende dalla copertura della componente passiva dell'avanzo di amministrazione 2013 e precedenti per Euro 2.594.258.809,52 e dalla copertura di interventi già previsti nel bilancio dell'esercizio 2013, da finanziare con indebitamento e differiti al 2014 per Euro 22.616.674,86.
- Articolo 5  
Si integrano gli allegati A.4 e B.4 del bilancio di previsione 2014 relativi all'indebitamento autorizzato.  
L'allegato C riguarda le integrazioni alle autorizzazioni all'indebitamento annuale riferito all'esercizio finanziario 2014.  
L'allegato D riguarda le integrazioni alle autorizzazioni all'indebitamento pluriennale riferito agli esercizi finanziari 2014/2016.
- Articolo 6  
Si sostituisce il prospetto dimostrativo del rispetto delle limitazioni e dei vincoli alle operazioni di ricorso al mercato finanziario (art. 14, comma 2, lett. **b**), **L.r. 36/2001**) allegato al Bilancio di previsione 2014.



Prot.n 11725 /2.6

Firenze, 1 luglio 2014

- Al Presidente del Consiglio
  - Al Presidente della 1^ Commissione
  - Alla Segreteria della 1^ Commissione
- e.p.c.
- Al Segretario Generale del Consiglio regionale
  - Al Direttore di Area – Assistenza istituzionale
- S E D E

Proposta di legge n.

325

**“Bilancio di previsione per l’anno finanziario 2014 e Bilancio pluriennale 2014/2016– Assestamento”.**

SEDUTA DEL 1 luglio 2014		VOTO FAVOREVOLE <input checked="" type="checkbox"/>	VOTO CONTRARIO <input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> voto favorevole:	Marco Spinelli, Simone Naldoni, Vanessa Boretti, Aldo Morelli (PD), Marco Manneschi (IDV -ALDE), Paolo Marini (Fed.Sin.-Verdi).	<input checked="" type="checkbox"/> a maggioranza	<input type="checkbox"/> all'unanimità
<input checked="" type="checkbox"/> voto contrario:	Paolo Marcheschi (Fdl), Gabriele Chiurli (MISTO minoranza), Jacopo Maria Ferri (FI).		
<input type="checkbox"/> astensione:			

**La Commissione non ha formulato osservazioni per i profili di coerenza con i documenti della programmazione regionale.**

**LA DIRIGENTE**  
(Patrizia Tattini)

