

Nota integrativa all'Assestamento del bilancio di previsione 2024-2026

a) Destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente o provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico:

L'articolo 50 del decreto legislativo 118/2011 prevede, al comma 3, che la nota integrativa allegata alla legge di assestamento, indichi la destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico.

Con la legge di approvazione del rendiconto generale della Regione Autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste per l'esercizio finanziario 2023 è stato determinato il risultato economico dell'esercizio in euro 336.342.984,88.

Il risultato economico, come sopra determinato, è interamente destinato a riserva disponibile da risultato economico di esercizi precedenti.

b) Destinazione della quota libera del risultato di amministrazione:

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023, approvato con il Rendiconto generale dell'esercizio 2023, è quantificato in euro 525.753.952,80.

La parte accantonata del risultato di amministrazione è complessivamente pari a euro 152.301.480,82 e le quote vincolate ammontano a euro 79.219.398,77. Non risultano quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

Per effetto degli accantonamenti e dei vincoli, la quota libera del risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è quindi determinata in euro 294.233.073,21, che con la presente legge viene interamente applicata all'esercizio 2024.

Tale somma è così ripartita tra i titoli di spesa:

- Euro 7.100.000 per spese correnti non permanenti (Titolo 1);
- Euro 214.394.073,21 per il finanziamento di investimenti (Titolo 2);
- Euro 27.000.000 per incremento di attività finanziarie (Titolo 3);
- Euro 45.739.000 per Rimborso prestiti (Titolo 4).

Le risorse iscritte al Titolo 1 sono destinate alla costituzione di un fondo rischi a copertura delle minori entrate sui capitoli del gettito IRPEF del bilancio Regionale, derivanti dagli effetti dell'articolo 1 del D.lgs. 30 dicembre 2023, n. 216, solo in parte compensati dal trasferimento statale a titolo di ristoro del minor gettito previsto dall'articolo 1, comma 450 della Legge n. 213/2023 per euro 6.100.000 e, per la restante parte, alla copertura degli oneri finanziari derivanti dall'estinzione anticipata dei mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti per gli interventi di cui all'articolo 40 della l.r. 40/2010.

Le risorse iscritte al Titolo 2 finanziano interventi di investimento a valere sulle seguenti Missioni e Programmi e così suddivisi tra spese dirette e contributi agli investimenti:

MISSIONE-PROGRAMMA DI SPESA	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	SPESE DIRETTE
MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	-	2.576.968,73
PROGRAMMA 1.005 - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	-	585.968,73
PROGRAMMA 1.006 - UFFICIO TECNICO	-	700.000,00
PROGRAMMA 1.008 - STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	-	1.291.000,00

MISSIONE-PROGRAMMA DI SPESA	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	SPESE DIRETTE
MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	14.630.000,00	4.240.000,00
PROGRAMMA 4.002 - ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	8.630.000,00	860.000,00
PROGRAMMA 4.003 - EDILIZIA SCOLASTICA	6.000.000,00	-
PROGRAMMA 4.006 - SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	-	3.380.000,00
MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	1.150.000,00	5.560.000,00
PROGRAMMA 5.001 - VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	1.150.000,00	5.440.000,00
PROGRAMMA 5.002 - ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	-	120.000,00
MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	59.700.000,00	960.000,00
PROGRAMMA 6.001 - SPORT E TEMPO LIBERO	59.700.000,00	960.000,00
MISSIONE 7 - TURISMO	4.850.000,00	-
PROGRAMMA 7.001 - SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	4.850.000,00	-
MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	11.200.000,00	450.000,00
PROGRAMMA 8.001 - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	-	450.000,00
PROGRAMMA 8.002 - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	11.200.000,00	-
MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	17.989.704,48	12.392.400,00
PROGRAMMA 9.001 - DIFESA DEL SUOLO	11.650.000,00	10.492.400,00
PROGRAMMA 9.002 - TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	-	130.000,00
PROGRAMMA 9.004 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2.750.000,00	-
PROGRAMMA 9.005 - AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	800.000,00	1.770.000,00
PROGRAMMA 9.007 - SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI	1.789.704,48	-
PROGRAMMA 9.008 - QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	1.000.000,00	-
MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	25.400.000,00	9.810.000,00
PROGRAMMA 10.002 - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	-	1.160.000,00
PROGRAMMA 10.004 - ALTRE MODALITA' DI TRASPORTO	-	1.400.000,00
PROGRAMMA 10.005 - VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	3.900.000,00	7.250.000,00
MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE	885.000,00	8.300.000,00
PROGRAMMA 11.001 - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	-	8.300.000,00
PROGRAMMA 11.002 - INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI	885.000,00	-
MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	1.500.000,00	-
PROGRAMMA 12.003 - INTERVENTI PER GLI ANZIANI	1.500.000,00	-

MISSIONE-PROGRAMMA DI SPESA	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	SPESE DIRETTE
MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	2.110.000,00	15.000.000,00
PROGRAMMA 13.005 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	2.000.000,00	15.000.000,00
PROGRAMMA 13.007 - ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	110.000,00	-
MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	3.250.000,00	50.000,00
PROGRAMMA 14.001 - INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	3.250.000,00	-
PROGRAMMA 14.004 - RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'	-	50.000,00
MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	4.000.000,00	170.000,00
PROGRAMMA 16.001 - SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	4.000.000,00	170.000,00
MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	-	30.000,00
PROGRAMMA 17.001 - FONTI ENERGETICHE	-	230.000,00
MISSIONE 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	7.790.000,00	-
PROGRAMMA 18.001 - RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	7.790.000,00	-
Totale complessivo	154.454.704,48	59.939.368,73

Le risorse iscritte al Titolo 3 sono destinate, nello specifico:

- Per euro 10.000.000 all'integrazione della dotazione del fondo di rotazione regionale per la concessione di finanziamenti a tasso agevolato a favore della prima abitazione e per il recupero di fabbricati situati nei centri storici;
- Per euro 8.000.000 all'integrazione della dotazione del fondo di rotazione regionale per la concessione di mutui per la realizzazione di interventi che comportino un miglioramento dell'efficienza energetica di cui alla l.r. 13/2015;
- Per euro 9.000.000 all'acquisto di quote del fondo di investimento immobiliare costituito per l'attuazione degli investimenti di valorizzazione e la gestione dell'immobile denominato Palazzo Cogne in Aosta, prevalentemente destinato a studentato-residenza universitaria.

Le risorse iscritte al Titolo 4, infine, sono finalizzate all'estinzione anticipata dei mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti per gli interventi di cui all'art. 40 della l.r. 40/2010.

c) Modalità di copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione tenuto conto della struttura e della sostenibilità del ricorso all'indebitamento, con particolare riguardo ai contratti di mutuo, alle garanzie prestate e alla conformità dei relativi oneri alle condizioni previste dalle convenzioni con gli istituti bancari e i valori di mercato, evidenziando gli oneri sostenuti in relazione ad eventuali anticipazioni di cassa concesse dall'istituto tesoriere:

La Regione non risulta in disavanzo e pertanto non è necessario descriverne le modalità di copertura.

d) Aggiornamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità:

È stata valutata la congruità della somma complessivamente accantonata in sede di bilancio di previsione, per l'esercizio 2024, rispetto alla natura e consistenza dei crediti della Regione.

L'accantonamento obbligatorio al Fondo crediti di dubbia esigibilità, rideterminato in sede di legge di assestamento, risulta pari a euro 5.120.749,07, in decremento rispetto all'accantonamento di euro 5.605.307,46 effettuato in sede di bilancio di previsione (riduzione pari ad euro 484.558,39).

Si è ritenuto opportuno, pertanto, ridurre la quota accantonata in previsione di complessivi euro 484.558,39, tutta a valere sulla parte corrente.

L'accantonamento effettivo di euro 5.120.749,07, di cui euro 5.109.322,74 in parte corrente e euro 11.426,33 in parte capitale, risulta congruo rispetto alla natura e consistenza dei crediti della Regione.

e) Analisi dell'andamento della copertura della spesa di investimento:

Nell'esercizio 2024 costituisce copertura degli investimenti, oltre alle entrate imputate ai Titoli 4, 5 e 6, il saldo corrente risultante dal prospetto degli equilibri di bilancio.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE DA PROSPETTO DEGLI EQUILIBRI		125.487.794,95
ENTRATE TITOLO 4 (Entrate in conto capitale) al netto di:	140.171.197,31	
- quelle destinate al rimborso prestiti (4.02.06)	-	
- Altri trasferimenti in c/capitale (4.03) già sommati nel calcolo del margine corrente	- 52.500,00	
	<u>140.118.697,31</u>	140.118.697,31
ENTRATE TITOLO 5 (Entrata da riduzione di attività finanziarie) - (SOLO 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni)		-
ENTRATE TITOLO 6 (Accensione prestiti)		-
Totale copertura finanziaria investimenti		<u>265.606.492,26</u>
STANZIAMENTI PER INVESTIMENTI (Spese in conto capitale) al netto di:	1.038.965.213,09	
- Altri trasferimenti in c/capitale (2.04) già detratti nel calcolo margine corrente	- 8.757.989,20	
		1.030.207.223,89
- ACQUISIZIONE DI PARTECIPAZIONI E CONFERIMENTI DI CAPITALE (3.01.01) GIÀ DETRATTI NEL CALCOLO DEL MARGINE CORRENTE		-
		<u>1.030.207.223,89</u>
- già coperti da FPV		- 540.597.167,52
- già coperti da utilizzo avanzo per spese di investimento		- 224.003.564,11
- già coperti da variazioni di attività finanziarie (positive)		-
TOTALE STANZIAMENTI PER INVESTIMENTI 2024 A CUI DARE COPERTURA		265.606.492,26

Negli esercizi 2025-2026 costituisce copertura degli investimenti, oltre alle entrate imputate ai Titoli 4, 5 e 6, la quota del saldo corrente risultante dai prospetti degli equilibri di bilancio per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati.

MEDIA DEL MARGINE CORRENTE DEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI RENDICONTATI			
	2021	2022	2023
saldo corrente di competenza	244.817.206,13	408.443.421,92	315.954.139,31
media del triennio	323.071.589,12		

La quota consolidata del saldo di parte corrente utilizzabile per la copertura di spese di investimento risulta pertanto così determinata:

	2024	2025	2026
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali risultante dal prospetto degli equilibri	51.670.912,58	120.063.562,67	110.103.522,79
Media del saldo corrente di competenza del triennio 2021/2023	323.071.589,12		
Minor valore = quota consolidata		120.063.562,67	110.103.522,79

Negli esercizi non compresi nel bilancio di previsione (non oltre il limite di 10 esercizi a decorrere da quello di imputazione del primo impegno) costituisce copertura agli investimenti la quota del saldo corrente di importo non superiore al minor valore tra:

- la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati;
- la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati.

	2021	2022	2023
saldo di competenza di parte corrente	244.817.206,13	408.443.421,92	315.954.139,31
media del triennio	323.071.589,12		
saldo di cassa di parte corrente	346.684.356,99	276.237.539,60	536.106.525,18
media del triennio	386.342.807,26		

Essendo il minor valore corrispondente alla media dei saldi di competenza, la quota consolidata del margine corrente che può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi dal 2027 al 2036 corrisponde a euro 323.071.589,12.

f) Andamento dei lavori pubblici: verifica coperture finanziarie

La Regione, in applicazione dei punti 5.3.10 e 5.3.11 dell'Allegato 4/2 (Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria) del D.lgs. 118/2011, ha effettuato una prima verifica dell'andamento dei lavori pubblici riscontrando minime necessità di adeguamento degli stanziamenti iscritti in bilancio a causa dell'aumento dei prezzi, che sono state finanziate mediante applicazione alla competenza 2024 della quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023.

Nella destinazione della quota libera dell'avanzo, inoltre, si è data priorità al finanziamento dei lavori per i quali risultava già approvata la progettazione e per i quali non erano state reperite fonti di finanziamento alternative, secondo quanto disposto dall'articolo 1, comma 4 del D.L. 32/2019, convertito con modificazioni dalla l. 55/2019.