

Nota integrativa all'Assestamento del bilancio di previsione 2023-2025

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 2022 è stato determinato il risultato economico dell'esercizio in euro 474.728.405,61.

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 2022, approvato con il Rendiconto generale dell'esercizio 2022 è quantificato in euro 460.955.779,81.

La parte accantonata del risultato di amministrazione è pari a euro 129.541.729,37 di cui:

- euro 20.730.146,28 accantonati al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- euro 10.348.835,15 accantonati per la copertura di residui perenti;
- euro 13.072.309,17 accantonati al Fondo perdite società partecipate;
- euro 12.682.694,18 accantonati al Fondo contenzioso;
- euro 72.707.744,59 per altri accantonamenti di cui:
 - euro 31.799.536,59 per rinnovi contrattuali personale regionale;
 - euro 6.449.208,00 per rinnovi contrattuali personale scolastico;
 - euro 12.000.000 per mobilità sanitaria passiva pregressa;
 - euro 17.459.000 per Fondo pensione di francese del personale scolastico direttivo e docente delle scuole elementari;
 - euro 5.000.000 per Fondo rischi a copertura di eventuali minori entrate di fondi statali su progetti finanziati a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.);

Non risultano quote accantonate per il Fondo anticipazioni liquidità né per il Fondo di garanzia debiti commerciali.

L'ammontare relativo alle quote vincolate, pari ad euro 89.281.373,79, è stato applicato alla competenza dell'esercizio 2022 nel modo seguente:

- per euro 17.187.117,44 mediante l'applicazione dell'avanzo presunto al bilancio di previsione 2023/2025;

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 2021 è quindi determinata in euro 242.132.676,65.

Con la presente legge viene parzialmente applicata all'esercizio 2023 la quota libera del risultato di amministrazione nella misura di euro 172.400.000. Tale somma è così ripartita tra i titoli di spesa:

- Euro 2.800.000 per spese correnti non permanenti (Titolo 1)
- Euro 88.050.000 per il finanziamento di investimenti (Titolo 2)
- Euro 35.000.000 per incremento di attività finanziarie (Titolo 3)
- Euro 46.550.000 per Rimborso prestiti (Titolo 4)

Le risorse sono a valere sulle seguenti Missioni e Programmi:

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

- Programma 1.08 - Statistica e sistemi informativi: euro 100.000 per lo sviluppo della piattaforma informatica per la gestione delle domande di contributo a seguito della necessità di implementarla con funzionalità aggiuntive.

MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

- Programma 6.01 - Sport e tempo libero: euro 5.280.000 suddivisi in 5.000.000 per contributi agli investimenti a sostegno delle infrastrutture sportive nei complessi funiviari di interesse sovralocale previsti dalla L.R. n. 6/2018 e 280.000 per interventi di investimento previsti dalla L.R. 18/2008.

MISSIONE 7: TURISMO

- Programma 7.01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo: euro 3.300.000 per il rifinanziamento delle misure urgenti in materia contenimento dei costi energetici previste dall'art. 3 della L.R. n. 21/2022 (contributi straordinari a sostegno degli investimenti).

MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

- Programma 8.02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare: euro 35.000.000 per incremento attività finanziarie verso impresa partecipata Finaosta spa ad integrazione della dotazione del fondo di rotazione regionale previsto dalla L.R. n. 3/2013 per gli interventi per la ripresa dell'industria edilizia.

MISSIONE 10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'

- Programma 10.02 – Trasporto pubblico locale: euro 8.220.000 di cui 7.700.000 per contributi agli investimenti a imprese controllate finalizzati allo sviluppo e alla riqualificazione degli impianti a fune adibite al trasporto pubblico locale, nonché di infrastrutture e dotazioni connesse, 500.000 per gli interventi finalizzati alla mitigazione dei rischi di crollo derivanti dallo scioglimento da permafrost presso la struttura Skyway e 20.000 per gli interventi di investimento di cui alla L.R. 20/2008.

MISSIONE 13: TUTELA DELLA SALUTE

- Programma 13.05 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari: euro 60.000.000 per l'aggiornamento degli oneri necessari a finanziare l'ampliamento dell'Ospedale Parini.

MISSIONE 14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'

- Programma 14.01 – Industria, PMI e Artigianato: euro 4.100.000 per il rifinanziamento delle misure urgenti in materia contenimento dei costi energetici previste dall'art. 3 della L.R. n. 21/2022 (contributi straordinari a sostegno degli investimenti).
- Programma 14.02 – Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori: euro 2.200.000 per il rifinanziamento delle misure urgenti in materia contenimento dei costi energetici previste dall'art. 3 della L.R. n. 21/2022 (contributi straordinari a sostegno degli investimenti).

MISSIONE 16: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

- Programma 16.01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare: euro 4.850.000 per il rifinanziamento delle misure urgenti in materia contenimento dei costi energetici previste dall'art. 3 della L.R. n. 21/2022 (contributi straordinari a sostegno degli investimenti).

MISSIONE 50: DEBITO PUBBLICO

- Programma 50.01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari: euro 2.800.000 per pagamento penali per anticipato rimborso prestiti.
- Programma 50.02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari: euro 46.550.000 per il rimborso del mutuo contratto con Cassa Depositi e Prestiti per la quota capitale.

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

Nell'esercizio 2023 costituisce copertura degli investimenti, oltre alle entrate imputate ai titoli IV, V e VI, il saldo corrente risultante dal prospetto degli equilibri di bilancio.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE DA PROSPETTO DEGLI EQUILIBRI		143.086.015,21
ENTRATE TITOLO 4 (Entrate in conto capitale) al netto di:	128.705.614,46	
- quelle destinate al rimborso prestiti (4.02.06)	-	
- Altri trasferimenti in c/capitale (4.03) già sommati nel calcolo del margine corrente	- 10.618.817,26	
	<u>118.086.797,20</u>	118.086.797,20
ENTRATE TITOLO 5 (Entrata da riduzione di attività finanziarie) - (SOLO 5.01 - Alienazioni di attività finanziarie)		-
ENTRATE TITOLO 6 (Accensione prestiti)		-
totale copertura finanziaria investimenti		<u>261.172.812,41</u>
STANZIAMENTI PER INVESTIMENTI (Spese in conto capitale) al netto di:	770.017.312,40	
- Altri trasferimenti in c/capitale (2.04) già detratti nel calcolo margine corrente	- 11.992.774,02	
		758.024.538,38
- ACQUISIZIONE DI PARTECIPAZIONI E CONFERIMENTI DI CAPITALE (3.01.01) GIÀ DETTRATI NEL CALCOLO DEL MARGINE CORRENTE		5.857.759,31
		<u>763.882.297,69</u>
- già coperti da FPV		- 405.378.629,13
- già coperti da utilizzo avanzo per spese di investimento		- 97.330.856,15
- già coperti da variazioni di attività finanziarie (positive)		-
TOTALE STANZIAMENTI PER INVESTIMENTI 2023 A CUI DARE COPERTURA		261.172.812,41

Negli esercizi 2024-2025 costituisce copertura degli investimenti, oltre alle entrate imputate ai titoli IV, V e VI, 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			
	2020	2021	2022
saldo corrente di competenza	123.515.516,68	244.817.206,13	408.443.421,92
media del triennio	258.925.381,58		

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

	2023	2024	2025
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali risultante dal prospetto degli equilibri	85.826.877,03	119.496.869,11	114.268.748,19
Media del saldo corrente di competenza del triennio 2019/2021	258.925.381,58		
Minor valore = quota consolidata		119.496.869,11	114.268.748,19

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.

	2020	2021	2022
saldo di competenza di parte corrente	123.515.516,68	244.817.206,13	408.443.421,92
media del triennio	258.925.381,58		
saldo di cassa di parte corrente	192.291.941,65	346.684.356,99	276.237.539,60
media del triennio	271.737.946,08		

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 2025 al 2031 corrisponde a euro 258.925.381,58.

e) Aggiornamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità:

E' stata valutata la congruità della somma complessivamente accantonata in sede di bilancio di previsione, per l'esercizio 2023, rispetto alla natura e consistenza dei crediti della Regione.

L'accantonamento obbligatorio al Fondo crediti di dubbia esigibilità, rideterminato in sede di questa prima legge di assestamento, risulta pari a euro 5.113.110,53, in lieve decremento rispetto all'accantonamento effettivo di euro 5.294.066,31 effettuato in sede di bilancio di previsione (riduzione pari ad euro 180.955,78). Considerato che in un lasso temporale molto breve la Regione approverà una seconda legge regionale per completare l'assestamento al bilancio, non si ritiene appropriato ridurre, in questa sede, la quota già accantonata con l'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025, ma si ritiene opportuno mantenerla. La quota complessivamente accantonata al Fondo crediti di dubbia esigibilità viene pertanto confermata per complessivi euro 5.294.066,31 (di cui euro 5.285.969,97 in parte corrente e euro 8.096,34 in parte capitale).

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 possono trovare copertura nell'ambito dei fondi di riserva già iscritti in bilancio per il finanziamento di spese imprevedute a copertura di maggiori oneri derivanti dall'aumento dei prezzi dei materiali da costruzione per la realizzazione dei lavori pubblici.