

Relazione illustrativa alla proposta di legge n. 224 a iniziativa della Giunta regionale concernente “Assestamento del bilancio 2023 – 2025 e modifiche normative”

Signori Consiglieri,

questa proposta di legge, redatta in attuazione delle disposizioni vigenti dell'articolo 50 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), apporta, nel rispetto dei vincoli in materia di equilibri di bilancio, sia le variazioni allo stato di previsione dell'entrata e della spesa del bilancio vigente derivanti dal recepimento delle risultanze del rendiconto generale della gestione dell'anno 2022, che le altre variazioni necessarie all'adeguamento degli stanziamenti alle mutate condizioni generali e alle esigenze gestionali segnalate dai responsabili dei singoli settori. L'assestamento, inoltre, dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio. Alla proposta di legge è allegata la Nota integrativa prevista dall'articolo 50, comma 3, del d.lgs. 118/2011 .

La struttura contabile dell'assestamento riflette quella del bilancio di previsione (articolandosi in titoli e tipologie di entrata e per missioni e programmi di spesa) e apporta, in primo luogo, le variazioni necessarie al recepimento dei dati definitivi di cui ai seguenti provvedimenti preliminari :

- deliberazioni di Giunta n.551/552/553 e 554 del 20/4/2023 concernenti il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 e le conseguenti variazioni;
- proposta di legge regionale n. 187/2023 concernente il rendiconto generale della regione Marche per l'anno 2022 approvata con Deliberazione della Giunta regionale n. 591 del 28/4/2023.

Nello specifico, vengono aggiornate le seguenti voci dello stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio di previsione 2023/2025 :

- residui attivi: già iscritti nello stato di previsione delle entrate del bilancio 2023 per l'importo presunto di euro 2.851.356.322,61, e definitivamente stabiliti in euro 2.016.621.548,51 (articolo 6 della PDL 187/2023);
- residui passivi: già iscritti nello stato di previsione della spesa del bilancio 2023 per l'importo presunto di euro 2.198.552.930,21 e definitivamente stabiliti in euro 1.522.491.981,51 (articolo 7 della PDL187/2023);
- disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2022: determinato in complessivi euro 57.121.714,36 interamente imputabile al disavanzo determinato dal debito autorizzato e non contratto (comma 2 dell'articolo 11 e Allegato O della proposta di legge 187/2023);
- giacenza di cassa effettiva al 31/12/2022: determinata in complessivi euro 520.155.472,21.

Oltre alle variazioni di natura prettamente tecnica necessarie al recepimento delle risultanze definitive dell'esercizio precedente, l'assestamento apporta anche le ulteriori variazioni finanziarie richieste dai responsabili delle strutture regionali, risultanti dal portale informatico appositamente istituito, in quanto, rientrando tra gli strumenti della programmazione regionale (punto 4.1 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio – D.lgs. 118/2011), rappresenta anche un momento di valutazione complessiva e riprogrammazione degli stanziamenti vigenti al fine di consentire la migliore allocazione delle risorse disponibili per il raggiungimento degli obiettivi in relazione all'andamento della gestione nel corso dell'esercizio finanziario e all'evoluzione del contesto finanziario generale.

Per quanto sopra esposto, con questa proposta di legge vengono apportate le variazioni allo stato di previsione dell'entrata e della spesa del triennio 2023/2025 ai sensi del comma 1 dell'articolo 51 del D.lgs.118/2011 richieste dai responsabili dei capitoli e risultanti dal portale

informatico dedicato all'assestamento; sono, inoltre, contenute le modifiche normative richieste dalle strutture organizzative regionali nelle materie di propria competenza.

Il contesto di riferimento della manovra di assestamento

La manovra di assestamento del bilancio di previsione del triennio 2023/2025 è stata predisposta in un contesto generale caratterizzato dal rallentamento dell'economia internazionale e nazionale che risente degli effetti derivanti della crisi energetica, dall'andamento dell'inflazione e dall'aumento generalizzato dei tassi di interesse.

A tale scenario generale, vanno ad aggiungersi le conseguenze degli eventi meteorologici straordinari che anche quest'anno hanno colpito la regione Marche compromettendo la rete viaria e la dotazione infrastrutturale regionale e generando nuove ed ulteriori esigenze di intervento per fronteggiare le conseguenze sia in termini di sostegno alle popolazioni che alle attività economiche.

Con questa manovra di assestamento, ferma restando la necessità di mantenere e garantire gli equilibri finanziari, vengono apportate al bilancio vigente tutte le variazioni e rimodulazioni degli stanziamenti disponibili necessarie alla riallocazione delle risorse per il finanziamento delle nuove occorrenze, degli interventi ritenuti prioritari e utili ai fini dello sviluppo dei settori strategici.

a) *Le variazioni allo stato di previsione delle entrate*

Complessivamente con questa legge vengono apportate variazioni allo stato di previsione dell'entrata per euro 39.130.562,36 nel triennio, di cui euro -72.610.650,66 nel 2023, euro 43.612.393,64 nel 2024 ed euro 68.128.819,38 nel 2025.

Oltre alle variazioni derivanti dal recepimento delle risultanze definitive del rendiconto generale per l'anno 2022, con questa legge gli stanziamenti relativi alle previsioni di entrata sono stati riallineati all'andamento effettivo degli accertamenti e delle riscossioni nel corso dell'esercizio finanziario corrente.

- *Le entrate tributarie regionali*

Le entrate del Titolo I aumentano di euro 794.549,77 nel 2023 ed euro 2.454.053,77 nel 2024-2025.

Le previsioni di competenza delle entrate tributarie del Titolo I° del bilancio regionale per gli anni 2023-2025 sono state in parte aggiornate sulla base del gettito dell'anno in corso, tenendo conto dell'andamento del gettito delle entrate tributarie degli anni precedenti ed in particolare del gettito accertato nel 2022.

Persiste tuttavia un certo grado di incertezza sulle prospettive dell'economia, rispetto allo scorso anno, con probabili impatti futuri anche sulle entrate tributarie legate alla dinamica del Pil.

Le variazioni nette apportate per l'esercizio 2023 ai tributi regionali ammontano complessivamente ad euro 794.549,77.

Nella Tabella 1 che segue vengono riportate per l'anno 2023 le previsioni di competenza iniziali, le variazioni delle entrate tributarie apportate con questa legge e le relative previsioni di competenza assestate del Titolo I del bilancio. La principale variazione del Titolo I riguarda l'entrata relativa al gettito da riscossione coattiva dell'Irap, con una diminuzione prevista di circa 1,8 milioni di euro. Tale entrata è stata rivista in ragione dell'andamento dei minori riversamenti registrati, in corso d'anno, eseguiti dalla Agenzia delle entrate-Riscossione a titolo di ruoli Irap, rispetto agli anni precedenti.

Principalmente, si prevede inoltre una riduzione di 1,00 milione di euro degli introiti derivanti dall'addizionale regionale sul gas naturale a seguito di minori versamenti nell'anno in corso connessi in parte alla contrazione dei consumi, mentre un aumento di 1,5 milioni di euro è previsto per la tassa automobilistica regionale dovuto essenzialmente dal maggior gettito registrato nei primi sette mesi dell'anno in corso rispetto allo stesso periodo del precedente anno.

Le previsioni dei gettiti derivanti dalle manovre regionali sull'Imposta Regionale sulle Attività Produttive – IRAP e sull'Addizionale regionale all'Irpef sono state adeguate alle recenti stime di luglio 2023 fornite dal Dipartimento delle Finanze del MEF.

Tabella 1 - Entrate tributarie: variazioni al Titolo I del bilancio della Regione

Tributi regionali	Previsione iniziale e succ. variazioni 2023	Variazioni	Previsioni assestate 2023
ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF GETTITO DERIVANTE DA RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO RUOLO (Art. 50 D.lgs. n. 446/1997 - Art. 9 D.Lgs. n. 68/2011 - D.P.R. n. 602/1973)	1.544.068,00	65.042,00	1.609.110,00
PROVENTI DERIVANTI DAL CONTROLLO FISCALE IN MATERIA DI ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF - CNI/12 (Art. 50 D.lgs. n. 446/1997-Art. 9 D.Lgs. n. 68/2011 - Art. 9 LR 28/2011)	2.800.000,00	885.963,00	3.685.963,00
IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVA IRAP GETTITO DERIVANTE DA RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO RUOLO (TITOLO I D.lgs. n. 446/1997 - Art. 9 D.Lgs. n. 68/2011 - D.P.R. n. 602/1973)	6.719.256,00	-1.821.478,00	4.897.778,00
PROVENTI DERIVANTI DAL CONTROLLO FISCALE IN MATERIA DI IRAP (TITOLO I D.lgs. n. 446/1997 - ART. 9 D.LGS 68/2011 - ART. 9 L.R. 28/2011)	15.000.000,00	500.000,00	15.500.000,00
PROVENTI DELLA TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO (ARTICOLO 3, COMMA 20, LEGGE 28 DICEMBRE 1995, N. 549 - ART. 18 D.LGS 68/2012 - ART. 17 E 21 LR 4/2017)	6.588.392,00	-181.276,00	6.407.116,00
IMPOSTA REGIONALE SULLE CONCESSIONI STATALI SUI BENI DEL DEMANIO MARITTIMO RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE (ART.2 L.N. 281/70 - L.R. 3/71 - ART.8 D.GLS. 68/2011 - ART. 5 LR 45/2012)	588.123,66	54.679,34	642.803,00
TASSE SULLE CONCESSIONI REGIONALI IN MATERIA VENATORIA (ART.3 L.N. 281/70 - D.LGS. N. 230/91 - L.R. N. 18/95 - ART. 35 L.R. N. 7/95 - L.R. N. 47/98 - ART. 8 D.LGS 68/2011 - ART. 5 LR 45/2012)	1.774.968,00	-92.647,01	1.682.320,99

TASSE SULLE CONCESSIONI REGIONALI IN MATERIA DI PESCA NELLE ACQUE INTERNE (ART.3 L.N. 281/70 D.LGS. N. 230/91 - L.R. N. 18/95 - L.R. N. 47/98 - ART 22 L.R. N. 11/03 - ART. 8 D.LGS 68/2011 - ARTT. 5 E 8 LR 45/2012)	125.090,77	-15.835,91	109.254,86
TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE (ART.5 L.N. 281/70 - L.N. 53/53 - ART. 4 COMMA 1 LETTERA C L.N. 421/92 - ARTT. 23, 24 D.LGS. N. 504/92 - ART. 17 L.N. 449/97 - ART. 1 L.R. N. 35/2001 - ART.1 COMMA 321 L.N. 296/2006 - ART. 9 LR 45/2012 - ART. 38-ter D.L. n. 124/2019)	153.500.000,00	1.500.000,00	155.000.000,00
IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP) - GETTITO DERIVANTE DALLA MANOVRA FISCALE - L.R. 35/2001 - ART. 1 L.R. 25/03 - ART. 30 L.R. 2/04 - ART. 25 L.R. 2/06 - ART. 11 L.R. 20/2011 - ART.10 L.R. 43/2020- ART.10 L.R. 43/2020	58.470.000,00	-247.000,00	58.223.000,00
ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF - GETTITO DERIVANTE DALLA MANOVRA FISCALE (ART. 1 LR 5/2022)	37.990.000,00	486.000,00	38.476.000,00
GETTITO DERIVANTE DALL'IRAP - QUOTA SOSTITUTIVA DELL'EX FONDO PEREQUATIVO (ART.3 C.2 L. 28/12/1995 N. 549 - ART.13 D.LGS. 18/2/2000 ,56)	56.600.000,00	-113.467,00	56.486.533,00
TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE - GETTITO DERIVANTE DA RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO RUOLO (L.N. 281/70 - L.N. 53/53 - D.P.R. 602/1973 - L.R. 15/1995 - ART. 17 L.N. 449/97)	5.500.000,00	495.000,00	5.995.000,00
IMPOSTA REGIONALE SULLE CONCESSIONI STATALI SUI BENI DEL DEMANIO MARITTIMO - GETTITO DERIVANTE DA RISCOSSIONE COATTIVA A MEZZO RUOLO (ART.2 L.281/70- L.R. 3/71- DPR 602/73-L.R. 15/95-ART.8 D.LGS.68/11 -ART.5 L.R. 45/12)	0,00	4.000,00	4.000,00
ADDIZIONALE REGIONALE DELL'ACCISA SUL GAS NATURALE PER USO COMBUSTIBILE E DELL'IMPOSTA REGIONALE SOSTITUTIVA PER LE UTENZE ESENTI (CAPO II° D.LGS.398/90 - ART.10 D.L.8/93 - ART.1 COMMA 153 L.N. 662/96 - ART.2 L.R.20/06 - D.LGS.26/07 - ART.26 L.R.19/07)	14.000.000,00	-1.000.000,00	13.000.000,00
COMPARTICIPAZIONE REGIONALE AL GETTITO DELL'IVA - QUOTA CORRISPONDENTE AI TRASFERIMENTI SOPPRESSI (ART.1,2,5 D.LGS.56/2000 - ART.1 COMMI 58-59 L.311/2004)	10.378.554,00	-1,00	10.378.553,00

PARTECIPAZIONE REGIONALE AL GETTITO DELLE ALIQUOTE SULLE CONCESSIONI PER LA COLTIVAZIONE DEGLI IDROCARBURI (ART. 20, D.LGS 25.11.96, N. 625)	94.627,61	275.570,35	370.197,96
Totali	371.673.080,04	794.549,77	372.467.629,81

Per le altre entrate tributarie sono confermati gli stanziamenti previsti che erano già stati adeguati in sede di Bilancio di previsione iniziale agli andamenti tendenziali.

Peraltro, non essendo ancora stata raggiunta l'intesa sul riparto del Fondo Sanitario Nazionale per il 2023, non è stato possibile adeguare i tributi destinati al finanziamento della sanità.

La Tabella 2 riporta gli stanziamenti triennali delle entrate tributarie risultanti dalle variazioni apportate con questa legge, come indicate dalla Tabella 1.

Tabella 2 – Stanziamenti assestati delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Tributi	3.537.498.946,65	3.511.103.229,77	3.504.156.849,57
Imposte, tasse e proventi assimilati	446.460.308,47	410.777.422,69	408.777.422,69
Addizionale regionale IRPEF non sanità	43.771.073,00	45.381.110,00	45.381.110,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	135.107.311,00	135.817.778,00	134.817.778,00
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	746.803,00	745.803,00	745.803,00
Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	6.407.116,00	6.407.116,00	6.407.116,00
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	1.791.575,85	1.790.819,85	1.790.819,85
Tasse sulle concessioni regionali	360.000,00	360.000,00	360.000,00
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	240.995.000,00	203.000.000,00	202.000.000,00
Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	126.022,49	126.022,49	126.022,49
Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	4.050.000,00	4.050.000,00	4.050.000,00
Addizionale regionale sul gas naturale	13.012.000,00	13.012.000,00	13.012.000,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	93.407,13	86.773,35	86.773,35
Tributi destinati al finanziamento della sanità	3.080.289.887,22	3.089.577.056,12	3.084.630.675,92
Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità	546.518.292,00	505.363.500,00	505.363.500,00
Compartecipazione IVA - Sanità	2.294.539.095,22	2.344.981.056,12	2.340.034.675,92
Addizionale IRPEF - Sanità	239.232.500,00	239.232.500,00	239.232.500,00

Compartecipazioni di tributi	10.748.750,96	10.748.750,96	10.748.750,96
Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanità	10.378.553,00	10.378.553,00	10.378.553,00
Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento della spesa sanitaria	370.197,96	370.197,96	370.197,96

- **Le altre entrate**

Tra le altre principali variazioni apportate con questa legge allo stato di previsione delle entrate del triennio 2023/2025 si evidenziano le seguenti:

- al *Titolo 2 (Trasferimenti correnti)* euro 485.709,00 relativi all'assegnazione statale per il finanziamento delle spese sostenute per l'acquisto di test genomici per il carcinoma mammario ormonoresponsivo in stadio precoce, di cui al comma 479 dell'articolo 1 della legge 178/2020, ripartito ai sensi del d.m. 18 maggio 2021; euro 152.382,09 relativi alle assegnazioni per il Fondo per le tecniche di procreazione assistita di cui alla legge 40/2004.
- al *Titolo 3 (Entrate extratributarie)* euro 1.100.000,00 derivanti dalle due tranches di restituzioni dovute dalla Società Immobiliare Regione Marche s.r.l. , posta in liquidazione a seguito della DGR 844 del 27 luglio 2016; euro 2.719.825,00 derivanti dal recupero di fondi comunitari da Confidi ; euro 3.727.607,60 derivanti dal recupero di fondi regionali da Confidi; euro 476.050,45 derivanti dalla restituzione dell'avanzo di amministrazione del Consiglio-Assemblea legislativa; euro 665.256,79 derivanti dagli introiti delle sanzioni e dei contributi versati dai datori di lavoro, ai sensi degli articoli 5 e 15 della legge 68/1999 (Norme per il diritto al lavoro dei disabili).;
- al *Titolo 4 (Entrate in conto capitale)* euro 6.801.162,39 relativi al recupero delle risorse da restituire all'USR dei fondi relativi alla realizzazione del nuovo Ospedale di Amandola; tali fondi sono stati recuperati in attuazione della DGR 1292/2022 in base alla quale sono stati rimodulati i fondi di copertura utilizzando fondi POR FESR e FSC; si tratta di una variazione di entrate, già accertate e riscosse con il decreto / ESOS n.101 del 7/6/2023, che trova equivalente corrispondenza nello stato di previsione della spesa alla Missione 18, Programma 01 per la restituzione all'USR;
- al *Titolo 6 (Accensione Prestiti)* riduzione delle autorizzazioni alla contrazione di mutui degli anni pregressi e non contratti per euro 112.501.396,29 (cui corrisponde equivalente riduzione del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto nello stato di previsione della spesa); aumento di euro 93.480.675,564 nel triennio relativi alla variazione all'autorizzazione alla contrazione di mutui per la copertura delle spese di investimento autorizzate con questa legge per l'anno 2023 (euro 10.226.789,76), per l'anno 2024 (euro 30.233.855,78) e per l'anno 2025 (euro 53.020.000,00).

Oltre alle variazioni sopra riportate, al Titolo 9 (Entrate per conto terzi e partite di giro) è iscritta una variazione euro 5.000.000,00 relativa all' accantonamento dell'iva dovuta all'erario per scissione dei pagamenti – articolo 17 ter del d.p.r. 633/1972 - gestione ordinaria – variazione apportata dalla struttura competente a titolo precauzionale sulla base del trend storico per garantire l'applicazione dello split payment; si tratta di una posta tecnica che trova equivalente corrispondenza nello stato di previsione della spesa nella Missione 99 - Servizi per conto terzi, per il versamento

all'erario dell'IVA dovuta per scissione dei pagamenti , articolo 17 ter, d.p.r. 633/1972 - gestione ordinaria.

b) Le variazioni allo stato di previsione delle spese

Complessivamente, con questa legge, vengono apportate variazioni complessive allo stato di previsione della spesa per euro 39.130.562,36 nel triennio 2023/2025, di cui euro -72.610.650,66 nel 2023 , euro 43.612.393,64 nel 2024 ed euro 68.128.819,38 nel 2025.

Oltre alle variazioni derivanti dal recepimento delle risultanze definitive del rendiconto 2022, con questa legge le previsioni di spesa sono state rimodulate in funzione delle esigenze sopravvenute e dell'andamento della gestione nel corso dell'esercizio.

In particolare l'assestamento prevede per il triennio 2023-2025 risorse regionali aggiuntive per le seguenti principali finalità:

- nella **MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio:**

- euro 1.331.280,05 per il finanziamento della gestione dei poli di educazione e istruzione (0-6 anni) "buona scuola";
- euro 5.106.172,00 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 4/2017 -Disposizioni regionali in materia di diritto allo studio;

- nella **MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali:**

- euro 1.409.734,00 per Fondazione Marche Cultura;
- euro 1.706.082,93 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 11/2009 - Disciplina degli interventi regionali in materia di spettacolo;
- euro 3.528.103,75 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 4/2010 - Norme in materia di beni e attività culturali;

- nella **MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero**

- euro 3.408.708,34 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 5/2012 - Disposizioni regionali in materia di sport e tempo libero;

- nella **MISSIONE 7 – Turismo:**

- euro 1.064.278,56 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 9/2006 - Testo unico delle norme regionali in materia di turismo;
- euro 2.380.000,00 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 29/2021 -Sostegno alle iniziative integrate di riqualificazione e valorizzazione dei borghi e dei centri storici delle Marche e promozione e sviluppo del turismo diffuso e sostenibile;
- euro 4.590.000,00 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 35/2021 - Istituzione dell'Agazia per il turismo e l'internazionalizzazione delle Marche (ATIM). Modifiche alle leggi regionali 11 luglio 2006, n. 9 e 30 ottobre 2008, n. 30;

- nella **MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa:**

- euro 1.000.000,00 per contributi ai comuni per la riqualificazione degli spazi pubblici dei territori interni periferici;

- nella **MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente:**

- euro 1.093.750,00 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 44/1995 - Rifinanziamento della l.r. 28 aprile 1994, n. 15 "Norme per l'istituzione e la gestione delle aree protette naturali";
 - euro 687.189,85 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 13/1999 - Disciplina regionale della difesa del suolo;
 - euro 1.110.000,00 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 18 /2008 - Norme in materia di Comunità montane e di esercizio associato di funzioni e servizi comunali;
 - euro 740.000,00 per opere di pronto intervento di cui al d.lgs. 12 aprile 1948, n. 1010;
 - euro 6.000.000,00 per interventi di realizzazione e manutenzione straordinaria di opere idrauliche;
- nella **MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità:**
- euro 1.000.000,00 per la realizzazione di un parcheggio a servizio dell'ospedale regionale di Torrette;
 - euro 4.442.920,95 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 45/1998 - Norme per il riordino del trasporto pubblico regionale e locale nelle Marche;
 - euro 1.420.000,00 per un contributo straordinario al Comune di Numana per la manutenzione straordinaria e il dragaggio del Porto;
 - euro 10.000.000,00 per un contributo straordinario alla Provincia di Fermo per il completamento della SP 204 Lungotenna;
 - euro 12.200.000,00 per la realizzazione della bretella di collegamento Civitanova SS77-SS16;
 - euro 1.500.000,00 per un contributo straordinario alla Provincia di Pesaro Urbino per manutenzione straordinaria viabilità Montefeltro - SP2 - Carpegna - Mercatino Conca;
 - euro 1.620.000,00 per Trasferimenti ad ANAS per la manutenzione ordinaria delle strade;
 - euro 945.400,00 per contributi ai comuni per investimenti in materia di sicurezza stradale;
 - euro 1.310.000,00 per interventi su viadotti ponti e altre opere su strade regionali;
- nella **MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia:**
- euro 3.000.000,00 per il finanziamento del fondo regionale di solidarietà per le spese di residenzialità di utenti incapienti;
 - euro 665.256,79 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 2/2005 - Norme regionali per l'occupazione, la tutela e la qualità del lavoro;
 - euro 800.000,00 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 32/2008 - Interventi contro la violenza sulle donne;
 - euro 1.820.690,89 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 21/2018 - Interventi regionali per favorire la vita indipendente delle persone con disabilità;
 - euro 575.000,00 per contributi straordinari a strutture sociali autorizzate;

- nella **MISSIONE 13 - Tutela della salute:**

- euro 1.741.784,21 per la realizzazione del nuovo ospedale di Fermo - piano investimenti commi 134 e seguenti della legge 145/2018 - comma 821 dell'articolo 1 della legge 197/2022;
- euro 9.500.000,00 per interventi per la sicurezza, l'efficientamento energetico e il miglioramento sismico delle strutture sanitarie e ospedaliere, anche in relazione alla realizzazione del nuovo ospedale di Pesaro;
- euro 2.820.000,00 per il finanziamento dei corsi professionali universitari, dei corsi di specializzazione e altri contributi;
- euro 13.998.967,20 di risorse regionali aggiuntive al PNRR per il finanziamento della MISSIONE 6 - Salute COMPONENTE 1 Reti di prossimità, strutture e telemedicina per l'assistenza sanitaria territoriale.

- nella **MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività:**

- euro 1.562.762,86 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 19/2021 - Norme per la tutela, lo sviluppo e la promozione dell'artigianato marchigiano;
- euro 4.447.432,60 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 13/2020 - Misure urgenti per il sostegno alle attività produttive e al lavoro autonomo a seguito dell'emergenza epidemiologica COVID-19;
- euro 721.892,98 per gli interventi disciplinati dalla legge regionale 4/2022 - Promozione degli investimenti, dell'innovazione e della trasformazione digitale del sistema imprenditoriale marchigiano.

- nella **MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca:**

- euro 1.000.000,00 per il Fondo per il sostegno alle imprese agricole regionali per fronteggiare le conseguenze degli eventi meteorologici verificatisi a partire dal giorno 15 settembre 2022;
- euro 1.000.000,00 per il progetto di contenimento Ungulati - Progetto di filiera delle carni di selvaggina controllata;

Contenuti dell'articolo

La presente proposta di legge contempla 14 articoli oltre all'articolo della dichiarazione d'urgenza.

CAPO I - ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Gli articoli 1 e 2 recepiscono le risultanze del rendiconto generale dell'anno 2022 relativamente ai residui, alla giacenza di cassa e al saldo finanziario.

L'articolo 3 recepisce l'importo del disavanzo finanziario dell'esercizio 2022, di cui al comma 2 dell'articolo 11 della proposta di rendiconto generale.

L'articolo 4 adegua le autorizzazioni alla contrazione dei mutui pregressi, stabilite in sede di bilancio di previsione all'articolo 8 della legge regionale 32/2022 (Bilancio di previsione 2023-2025), agli importi definitivi riepilogati nell'Allegato o) del Rendiconto generale per l'anno 2022.

CAPO II - MODIFICHE ALLA NORMATIVA REGIONALE E DISPOSIZIONI IN MATERIA DI SPESE

L'articolo 5 modifica la legge regionale 4/2022 concernente "Promozione degli investimenti, dell'innovazione e della trasformazione digitale del sistema imprenditoriale marchigiano" a seguito dell'osservazione formulata dalla Corte dei Conti in occasione della verifica annuale della copertura delle leggi regionali; al fine di superare l'incongruenza tra l'articolo 2 e l'articolo 10 della legge regionale 4/2022 occorre modificare l'articolo 10 che rinvia all'articolo 3 anziché all'articolo 2.

La disposizione ha natura ordinamentale.

L'articolo 6 modifica l'articolo 10 (Compensazioni degli oneri di servizio pubblico sui servizi aerei di linea da e per l'aeroporto di Ancona verso i principali aeroporti nazionali) della legge regionale 31/2022 concernente "Disposizioni per la formazione del bilancio 2023-2025 della regione Marche (Legge di stabilità 2023)" necessaria in quanto i collegamenti aerei da e per Ancona, su rotte considerate "essenziali" individuate su Milano Linate, Roma Fiumicino e Napoli, sui quali imporre eventuali Oneri di Servizio Pubblico (OSP) per garantire i "posti minimi" in grado di soddisfare le esigenze di mobilità dei cittadini marchigiani, verranno avviati a far data dal 1 ottobre 2023. Al completamento del finanziamento triennale si provvede aumentando, del medesimo importo ridotto nell'annualità 2023 (2.177.000,00), lo stanziamento nell'annualità 2025 la cui copertura è garantita dal complesso delle variazioni apportate allo stato di previsione delle entrate e delle spese con questa legge.

L'articolo 7 autorizza e finalizza complessivamente euro 7.732.088,44 per il finanziamento dei seguenti interventi di sostegno al sistema delle imprese:

	Dettaglio degli interventi di sostegno al sistema delle imprese	Autorizzazione
comma 1	LR 19/2021 - (Norme per la tutela, lo sviluppo e la promozione dell'artigianato marchigiano) - progetti di promozione dei settori produttivi regionali e animazione economica di cui all'articolo 17, comma 1, lettera h), della l.r. 19/2021 e allo sviluppo dell'artigianato artistico tipico e tradizionale di cui all'articolo 21, comma 4)	1.562.762,86
comma 2	LR 4/2022 (Promozione degli investimenti, dell'innovazione e della trasformazione digitale del sistema imprenditoriale marchigiano) - investimenti produttivi connessi all'attuazione dell'articolo 2	721.892,98
comma 3	LR 13/2020 - (Misure urgenti per il sostegno alle attività produttive e al lavoro autonomo a seguito dell'emergenza epidemiologica COVID-19) - contributi di cui all'articolo 4, comma 6 - Fondo per il sostegno alla liquidità	4.447.432,60
comma 4	Istituzione del Fondo di sostegno alle imprese agricole regionali per fronteggiare le conseguenze degli eventi meteorologici verificatesi a partire dal 15 settembre 2022	1.000.000,00
		7.732.088,44

I commi 5 e 6 dispongono in merito alle nuove entrate derivanti dai recuperi di fondi che si sono resi disponibili presso gli intermediari finanziari iscritte, con questa legge, per l'importo complessivo di euro 6.447.432,60 a carico del Titolo 3, Tipologia 500, dello stato di previsione delle entrate e vincolate al finanziamento degli interventi autorizzati ai commi 1, 3 e 4.

Il comma 7 dà atto della copertura complessiva (pari ad euro 7.732.088,44) indicando le

seguenti fonti:

- 1) nuove entrate per euro 6.447.432,60;
- 2) riduzioni di precedenti autorizzazioni di spesa per euro 1.284.655,84.

L'articolo 8 dà atto delle variazioni apportate con questa legge per l'anno 2023 agli stanziamenti dei Fondi speciali per far fronte agli oneri derivanti da provvedimenti legislativi che si perfezionano dopo l'approvazione del bilancio (quota corrente e quota investimento) , di cui all'articolo 3 della l.r. 31/2022.

L'articolo 9 attesta le variazioni apportate, con questa legge, agli importi autorizzati con la legge regionale 32/2022, del Fondo spese obbligatorie per le annualità 2023, 2024 e 2025 e del fondo di riserva di cassa per l'anno 2023.

CAPO III - VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DISPOSIZIONI FINANZIARIE

L'articolo 10 approva le variazioni alle tabelle di autorizzazione delle leggi regionali n. 31 e 32 del 30/12/2022.

L'articolo 11 contiene disposizioni concernenti l'adeguamento dell'autorizzazione alla contrazione dei mutui per la realizzazione degli investimenti del triennio 2023/2025. Il comma 1 autorizza le variazioni complessive che scaturiscono sia dalla reimputazione degli impegni, già operata in sede di riaccertamento (per euro 49.276.647,08 nel 2023 ed euro 4.589.018,96 nel 2024), sia dalle variazioni apportate con questa legge di seguito specificate: aumento di euro 10.226.789,76 nel 2023, aumento di euro 30.233.885,78 nel 2024 ed aumento di euro 53.020.000,00 nel 2025.

Il comma 2 ridetermina, come conseguenza delle variazioni del comma 1, l'autorizzazione complessiva alla contrazione di mutui per il triennio 2023/2025 di cui all'articolo 9 della l.r. 32/2022 (Bilancio di previsione 2023-2025) .

L'articolo 12 approva le variazioni allo stato di previsione dell'entrata e della spesa 2023-2025, di cui ai seguenti prospetti, allegati alla proposta di legge:

"Prospetto delle variazioni alle entrate di Bilancio per titoli e tipologie per il triennio 2023-2025";

"Prospetto delle variazioni alle spese di Bilancio per missioni e programmi per il triennio 2023-2025".

L'articolo 13 approva gli allegati a questa legge:

- a) Elenco delle variazioni dei residui attivi per titoli e tipologie e dei residui passivi per missioni e programmi (allegato 1);
- b) Prospetto delle variazioni alle entrate di Bilancio per titoli e tipologie per il triennio 2023-2025 (allegato 2);
- c) Riepilogo generale delle variazioni alle entrate di Bilancio per titoli per il triennio 2023-2025 (allegato 3);
- d) Prospetto delle variazioni alle spese di Bilancio per missioni e programmi per il triennio 2023-2025 (allegato 4);
- e) Riepilogo generale delle variazioni di Bilancio per missioni - titoli per il triennio 2023-2025 (allegato 5);
- f) Stato di previsione delle entrate 2023-2025 e stato di previsione delle spese 2023-2025 assestati (allegato 6);

- g) Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato (allegato 7);
- h) Quadro generale riassuntivo assestato (allegato 8);
- i) Prospetto assestato concernente gli equilibri di Bilancio (allegato 9);
- j) Prospetto assestato concernente la composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato 10);
- k) Aggiornamento del prospetto concernente i limiti di indebitamento (allegato 11);
- l) Elenco aggiornato dei capitoli che riguardano spese obbligatorie (allegato 12);
- m) Aggiornamento della tabella dimostrativa del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (allegato 13);
- n) Variazioni alle Tabelle allegate alla l.r.31/2022 e alla l.r. 32/2022 (Allegato 14);
- o) Nota integrativa predisposta ai sensi dell'articolo 50 del d.lgs. 118/2011 (allegato 15);
- p) Allegato di interesse del tesoriere (allegato 16).

L'articolo 14 attesta il rispetto degli equilibri di bilancio e la copertura finanziaria.

L'articolo 15 contiene la dichiarazione d'urgenza.

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA (ART. 8 DELLA L.R. 31/2001)**Articolo 1**

L'articolo aggiorna gli importi dei residui attivi e passivi stimati in sede di bilancio di previsione 2023/2025 alle risultanze al 31 dicembre 2022 attestate in sede di rendiconto per l'anno 2022, approvato con d.g.r. n. 591 del 28 aprile 2023 (pdl 187/2023).

Articolo 2

L'articolo adegua la giacenza di cassa presunta in sede di bilancio di previsione al valore risultante nel rendiconto per l'anno 2022, approvato con d.g.r. n. 591 del 28 aprile 2023 (pdl 187/2023).

Articolo 3

La disposizione recepisce, sulla base dei dati al 31 dicembre 2022 risultanti dal rendiconto, segnatamente all'articolo 11, l'importo del risultato di amministrazione (comma 1) e del disavanzo finanziario (comma 2) determinato in complessivi euro 57.121.714,36 che corrisponde interamente al disavanzo derivante dalla mancata contrazione dei mutui autorizzati, di cui al Prospetto o) allegato alla pdl 187/2023 e dettagliatamente quantificato nell'articolo successivo.

Articolo 4

L'articolo ridetermina l'autorizzazione alla contrazione dei mutui pregressi sulla base degli importi stabiliti dal rendiconto 2022 - Allegato o) Prospetto mutui autorizzati e non contratti per ciascuna delle seguenti annualità: dal 2007 al 2011 e dal 2019 al 2022. Il rinnovo dell'autorizzazione alla contrazione di mutui si riduce, rispetto all'autorizzazione di bilancio iniziale, di euro 112.501.396,29, e viene rideterminato in euro 57.121.714,36.

Gli stanziamenti dei capitoli relativi alle autorizzazioni dei mutui pregressi, per effetto delle variazioni apportate con questa legge, trovano corrispondenza con gli importi stabiliti dal rendiconto come di seguito dettagliato:

Titolo Tipologia	capitolo	denominazione	Stanziamenti di bilancio iniziale	Variazioni apportate con questa legge	Stanziamenti determinati in sede di Rendiconto 2022 e riautorizzati con questa legge
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010012	RICAVO DI UN MUTUO PASSIVO DA CONTRARSI PER LA COPERTURA DEL DISAVANZO DEL BILANCIO PER L'ANNO 2007 -	7.968.854,50	- 7.968.854,50	0,00
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010013	RICAVO DI UN MUTUO PASSIVO DA CONTRARSI PER LA COPERTURA DEL DISAVANZO DEL BILANCIO PER L'ANNO 2008	13.956.684,01	- 6.674.583,06	7.282.100,95
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010014	RICAVO DI UN MUTUO PASSIVO DA CONTRARSI PER LA COPERTURA DEL DISAVANZO DEL BILANCIO PER L'ANNO 2009	6.074.314,53	- 4.866.219,22	1.208.095,31
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010015	RICAVO DI UN MUTUO PASSIVO DA CONTRARSI PER LA COPERTURA DEL DISAVANZO DEL BILANCIO PER L'ANNO 2010 -	9.452.979,18	- 153.480,49	9.299.498,69

Titolo 6 / Tipologia 300	1603010016	RICAVO DI UN MUTUO PASSIVO DA CONTRARSI PER LA COPERTURA DEL DISAVANZO DEL BILANCIO PER L'ANNO 2011 -	5.284.035,10	- 240.000,00	5.044.035,10
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010022	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2019	6.788.947,38		6.788.947,38
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010023	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2020	13.530.237,10	- 3.040,20	13.527.196,90
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021	13.972.030,87	- 190,84	13.971.840,03
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010026	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2022 -	92.595.027,98	- 92.595.027,98	0,00

Articolo 5

L'articolo 5 modifica la legge regionale 4/2022 in ottemperanza alle Osservazioni formulate dalla Corte dei Conti in sede di verifica delle leggi regionali approvate nel 2022.

La modifica normativa, si rende necessaria per consentire di superare l'incongruenza tra l'articolo 2 e l'articolo 10 della legge regionale 4/2022 in quanto, per mero errore materiale l'articolo 10 vigente rinvia all'articolo 3 anziché all'articolo 2.

La disposizione ha natura ordinamentale.

Articolo 6

La disposizione modifica l'articolo 10 della l.r. 31/2022 rimodulando gli oneri nel triennio 2023/2025; la modifica si rende necessaria in quanto i collegamenti aerei da e per Ancona, su rotte considerate "essenziali" individuate su Milano Linate, Roma Fiumicino e Napoli, sui quali imporre eventuali Oneri di Servizio Pubblico (OSP) per garantire i "posti minimi" in grado di soddisfare le esigenze di mobilità dei cittadini marchigiani, verranno avviati a far data dal 1° ottobre 2023. Pertanto, per tale primo anno, l'onere a carico della Regione sarà di euro 1.000.000,00. Al completamento del finanziamento triennale si provvede aumentando, del medesimo importo ridotto nell'annualità 2023 (euro 2.177.000,00), lo stanziamento nell'annualità 2025 la cui copertura è garantita dal complesso delle variazioni apportate allo stato di previsione delle entrate e delle spese con questa legge.

Missione Programma Titolo	capitolo	denominazione	Variazione anno 2023	Variazione anno 2024	Variazione anno 2025	note
Missione 10 Programma 04 Titolo 1	2100410014	Contributi straordinari all'ENAC per concorrere a compensare oneri servizio pubblico sui servizi aerei di linea da e per l'Aeroporto di Ancona volti ad assicurare la continuità territoriale - CNI/22	-2.177.000,00	0,00	2.177.000,00	Variazioni apportate con questa legge
		disponibilità di competenza alla data di presentazione della variazione	3.177.000,00	3.177.000,00	3.177.000,00	

Di seguito il dettaglio della competenza assestata del capitolo di riferimento:

Missione Programma Titolo	capitolo	denominazione	Stanziamen- to assestato 2023	Stanziamen- to assestato 2024	Stanziamen- to assestato 2025	note
Missione 10 Programma 04 Titolo 1	2100410014	Contributi straordinari all'ENAC per concorrere a compensare oneri servizio pubblico sui servizi aerei di linea da e per l'Aeroporto di Ancona volti ad assicurare la continuità territoriale - CNI/22	1.000.000,00	3.177.000,00	5.354.000,00	Stanziamen- ti finali

Articolo 7

La disposizione autorizza ai commi da 1 a 4, complessivamente euro 7.732.088,44 per il finanziamento di interventi di sostegno al sistema delle imprese disciplinati dalla seguenti leggi regionali di settore finalizzando l'autorizzazione di spesa per gli interventi specificati:

	Finalizzazione	Autorizzazione
comma 1	LR 19/2021 - (Norme per la tutela, lo sviluppo e la promozione dell'artigianato marchigiano) - progetti di promozione dei settori produttivi regionali e animazione economica di cui all'articolo 17, comma 1, lettera h), della l.r. 19/2021 e allo sviluppo dell'artigianato artistico tipico e tradizionale di cui all'articolo 21, comma 4)	1.562.762,86
comma 2	LR 4/2022 (Promozione degli investimenti, dell'innovazione e della trasformazione digitale del sistema imprenditoriale marchigiano) - investimenti produttivi connessi all'attuazione dell'articolo 2	721.892,98
comma 3	LR 13/2020 - (Misure urgenti per il sostegno alle attività produttive e al lavoro autonomo a seguito dell'emergenza epidemiologica COVID-19) -contributi di cui all'articolo 4, comma 6 - Fondo per il sostegno alla liquidità	4.447.432,60
comma 4	Fondo di sostegno alle imprese agricole regionali per fronteggiare le conseguenze degli eventi meteorologici verificatesi a partire dal 15 settembre 2022	1.000.000,00
		7.732.088,44

Il comma 5 stabilisce l'acquisizione delle nuove entrate per complessivi euro 6.447.432,60 derivanti dal recupero dei fondi che si sono resi disponibili presso gli intermediari finanziari che hanno gestito fondi comunitari (per euro 2.719.825) e regionali (per euro 3.727.607,60).

Tali risorse, già riscosse con decreti di accertamento DDSET IACR 122/2023, DDSET IACR 310/2023, DDSET IACR 148/2023, DDD APIM 49/2023, DDD APIM 75/2023, sono relative ai fondi destinati a fornire la riassicurazione alle garanzie concesse dai confidi a favore dei finanziamenti ottenuti dalle PMI presso il sistema bancario e gestiti da intermediari finanziari, in particolare dai confidi attivi nel contesto regionale, per le quote che si sono liberate dal vincolo di copertura della garanzia grazie al buon esito del processo di restituzione dei prestiti alle banche da parte delle piccole e medie imprese.

Si tratta in particolare del recupero di risorse dal Fondo di garanzia Marche, finanziato con risorse regionali di cui agli articoli 39, comma 2, lettera a), della legge regionale 24 dicembre 2008, n. 37 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale 2009 e pluriennale 2009/2011 della Regione. Legge finanziaria 2009), e 5 della legge regionale 28 dicembre 2010, n. 20 (Disposizioni per la formazione del Bilancio annuale 2011 e pluriennale 2011/2013 della Regione. Legge Finanziaria 2011), e conseguenti atti attuativi (d.g.r. n. 305/2009 e d.g.r. n. 959/2011) e dal fondo di garanzia e accesso al credito di cui all'articolo 24 della legge regionale 28 ottobre 2003, n. 20, ora abrogato dalla legge regionale 2 agosto 2021, n. 19 (Norme per la tutela, lo sviluppo e la promozione dell'artigianato

marchigiano) che ha, tra l'altro, sostituito il titolo della stessa legge 20/2003: "Testo unico delle norme in materia industriale, artigiana e dei servizi alla produzione" con il titolo "Partecipazioni societarie della Regione", per euro 3.727.607,60 nonché dal Fondo rischi finanziato con risorse POR FESR 2007-2013 per Euro 2.719.825,00 per il cui riutilizzo si applicano le condizioni previste dal Regolamento (CE) 11 luglio 2006, n. 1083/2006 in materia di strumenti finanziari.

Con riferimento particolare a queste ultime somme di fonte FESR 2007-2013, si sottolinea che queste risorse hanno già concorso al raggiungimento degli obiettivi della programmazione europea 2007-2013; pertanto, coerentemente con la loro destinazione originaria concordata con la Commissione Europea, possono essere reimpiegate dalla Regione per il finanziamento di ulteriori misure di sostegno al sistema economico regionale e in particolare per il sostegno alle imprese.

Il comma 6, ai sensi dell'articolo 42, comma 5, lettera d), del d.lgs. 118/2011 attribuisce alle nuove entrate, in quanto accertate, straordinarie, non aventi natura ricorrente, il vincolo di destinazione al finanziamento degli interventi autorizzati dai commi 1, 3 e 4; le risorse derivanti dal recupero dei fondi non utilizzati nella precedente programmazione comunitaria vengono vincolate al finanziamento degli interventi della l.r.13/2020; le risorse regionali recuperate vengono vincolate al finanziamento degli interventi delle leggi regionali 13/2020, 19/2021 e del Fondo di sostegno alle imprese agricole.

Il comma 7 attesta la copertura delle autorizzazioni dei commi da 1 a 4 per complessivi euro 7.732.088,44 di cui 6.447.432,60 di nuove entrate ed euro 1.284.655,84 di riduzione di precedenti autorizzazioni di spesa.

Di seguito il dettaglio per capitoli delle singole autorizzazioni e delle relative coperture:

- 1) Con riferimento al comma 1 l'autorizzazione di spesa per l'anno 2023 per complessivi euro 1.562.762,86 come limite massimo di stanziamento per la tipologia degli interventi specificati della l.r. 19/2021, è iscritta a carico dei seguenti capitoli:

Missione Programma Titolo	capitolo	denominazione	Variazione anno 2023	note
Missione 14 Programma 1 Titolo 1	2140110296	Contributi per il sostegno all'artigianato artistico e tradizionale per la commercializzazione dei prodotti L.R. 19/2021 - CORRENTE correlato	300.000,00	Stanziamento iscritto con questa legge per il finanziamento degli interventi della LR 19/2021 -
Missione 14 Programma 1 Titolo 1	2140110297	CONTRIBUTI PER LA PROMOZIONE DELL'ARTIGIANATO ARTISTICO, TIPICO E TRADIZIONALE - TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE ASSOCIAZIONI - L.R. 19/2021 - correlato	50.000,00	Stanziamento iscritto con questa legge per il finanziamento degli interventi della LR 19/2021 -
Missione 14 Programma 1 Titolo 1	2140110298	contributi per la promozione dell'artigianato artistico, tipico e tradizionale-TRASFERIMENTI A ENTI LOCALI - L.R.19/2021 - correlato	50.000,00	Stanziamento iscritto con questa legge per il finanziamento degli interventi della LR 19/2021 -
Missione 14 Programma 1 Titolo 2	2140120101	Contributi per il sostegno all'artigianato artistico e tradizionale per l'ammodernamento la ristrutturazione il ripristino e il mantenimento laboratori L.R. 19/2021 - INVESTIMENTO - correlato	250.000,00	Stanziamento iscritto con questa legge per il finanziamento degli interventi della LR 19/2021 -
Missione 14 Programma 1 Titolo 2	2140120102	Contributi per l'acquisto di macchinari brevetti e recupero attrezzature non reperibili sul mercato - L.R. 19/2021 - INVESTIMENTO - correlato	350.000,00	Stanziamento iscritto con questa legge per il finanziamento degli interventi della LR 19/2021
Missione 14 Programma 1 Titolo 1	2140110294	Contributi per progetti per la promozione dei settori produttivi L.R. 19/2021- avanzo vincolato-	562.762,86	Stanziamento iscritto con questa legge per il finanziamento degli

				interventi della LR 19/2021
--	--	--	--	-----------------------------

La copertura è garantita:

a) dalle nuove entrate da recupero di fondi regionali vincolate con la presente legge per euro 1.000.000,00 e iscritte a carico del capitolo sotto riportato:

Titolo / tipologia	capitolo	denominazione	Variazioni ANNO 2023	note
Titolo 3 / Tipologia 0500	1305990098	recupero di fondi regionali da destinarsi alle imprese - rientro da Confidi	1.000.000,00	Nuova entrata iscritta con questa legge a titolo di recupero dei fondi regionali dai CONFIDI - quota parte a copertura rifinanziamento LR19/2021

b) dalla riduzione di stanziamenti già iscritti nel bilancio vigente disponibili alla data di presentazione della variazione in quanto gli interventi previsti sono stati ultimati e la riduzione è funzionale a perseguire lo stesso obiettivo dell'emergenza economica con diversi interventi, per euro 562.762,86. Di seguito il dettaglio:

Missione Programma Titolo	capitolo	denominazione	Disponibilita' 2023 Al 13/9	note
Missione 14 Programma 1 Titolo 1	2140110286	Fondo straordinario per fronteggiare l'emergenza economica concessione di contributi alle imprese - avanzo vincolato-	562.762,86	compensativa di avanzo vincolato già reiscritto con DGR 295/2023. Gli interventi previsti sono stati ultimati e la riduzione è funzionale a perseguire lo stesso obiettivo dell'emergenza economica con diversi interventi

2) Con riferimento al comma 2 l'autorizzazione di spesa per l'anno 2023, come limite massimo di stanziamento per la tipologia degli interventi specificati della l.r. 4/2022, è iscritta a carico del seguente capitolo:

Missione Programma Titolo	capitolo	denominazione	Variazione anno 2023	note
Missione 14 Programma 3 Titolo 2	2140320010	Fondo regionale incentivi alle imprese per favorire investimenti strategici	721.892,98	Stanziamento iscritto con questa legge per il finanziamento degli interventi della LR 4/2022; tetto di spesa

La copertura è garantita dalla riduzione di stanziamenti già iscritti nel bilancio vigente (riduzione di precedente autorizzazione di spesa – Tabella D allegata alla l.r. 31/2022) disponibili alla data di presentazione della variazione, per euro 721.892,98. La riduzione si rende possibile in quanto la compartecipazione al progetto finanziato dal Ministero ai sensi del d.m. 1 aprile 2015 è venuta meno per rinuncia del beneficiario.

Missione Programma Titolo	capitolo	denominazione	Disponibilità al 13/9/2023	note
Missione 14 Programma 5 Titolo 2	2140520089	QUOTA COFINANZIAMENTO REGIONALE PROGETTO RICERCA E SVILUPPO SPERIMENTALE A VALERE SUL DM 1 APRILE 2015 E SMI	721.892,98	Riduzione di precedente autorizzazione di spesa. La riduzione si rende possibile in quanto la compartecipazione al progetto finanziato dal Ministero ai sensi del DM 1 aprile 2015 è venuta meno per rinuncia del beneficiario

- 3) Con riferimento al comma 3 l'autorizzazione di spesa per l'anno 2023, di euro 4.447.432,60 come limite massimo di stanziamento per la tipologia di interventi specificata della l.r. 13/2020, è iscritta a carico dei seguenti capitoli

Missione Programm a Titolo	capitolo	denominazione	Variazione anno 2023	note
Missione 14 Programma 5 Titolo 1	2140510108	fondo sostegno della liquidità- emergenza covi 19 - trasferimento intermediario finanziario-	1.727.607,60	Stanziamento iscritto con questa legge per il finanziamento degli interventi della LR 13/2020
Missione 14 Programma 5 Titolo 1	2140510120	fondo sostegno della liquidità- emergenza covi 19 - trasferimento intermediario finanziario-	2.719.825,00	Stanziamento iscritto con questa legge per il finanziamento degli interventi della LR 13/2020

La copertura è garantita dalle nuove entrate da recupero iscritte e vincolate con la presente legge per il medesimo importo a carico dei capitoli sotto riportati:

Titolo / tipologia	capitolo	denominazione	Variazioni ANNO 2023	note
Titolo 3 / Tipologia 0500	1305990097	recupero di fondi comunitari da destinarsi alle imprese - rientro da Confidi fondo rischi	2.719.825,00	Nuova entrata iscritta con questa legge a titolo di recupero dei fondi comunitari (FESR 2007/2013) da CONFIDI UNICO - a copertura rifinanziamento LR 13/2021
Titolo 3 / Tipologia 0500	1305990098	recupero di fondi regionali da destinarsi alle imprese - rientro da Confidi	1.727.607,60	Nuova entrata iscritta con questa legge a titolo di recupero dei fondi regionali dai CONFIDI - quota parte per interventi LR 13/2021

- 4) Il comma 4 autorizza, per l'anno 2023, la spesa complessiva massima di euro 1.000.000,00 per il finanziamento del nuovo Fondo per il sostegno alle imprese agricole regionali istituito per fronteggiare le conseguenze degli eventi meteorologici verificatisi a partire dal 15 settembre 2022. Di seguito il dettaglio contabile:

Missione Programma Titolo	capitolo	denominazione	Variazione anno 2023	note
Missione 16 Programma 1 Titolo 1	2160110362	Fondo per il sostegno alle imprese agricole regionali per fronteggiare le conseguenze degli eventi meteorologici verificatisi a partire dal giorno 15 settembre 2022 - CORRENTI - correlato	1.000.000,00	Stanziamento iscritto con questa legge per il finanziamento delle imprese agricole delle aree colpite dall'alluvione del 15 settembre 2022

La copertura è garantita dalle nuove entrate regionali vincolate e iscritte con questa legge, a carico del capitolo sotto riportato:

Titolo / tipologia	capitolo	denominazione	Variazioni ANNO 2023	note
Titolo 3 / Tipologia 0500	1305990098	recupero di fondi regionali da destinarsi alle imprese - rientro da Confidi	1.000.000,00	Nuova entrata iscritta con questa legge a titolo di recupero dei fondi regionali dai CONFIDI - quota parte per interventi in agricoltura.

Articolo 8

La disposizione dà atto della variazione apportata con questa legge agli stanziamenti dei Fondi speciali per far fronte agli oneri derivanti da provvedimenti legislativi che si perfezionano dopo l'approvazione del bilancio, di cui all'articolo 3 della l.r.31/2022 nell'annualità 2023, a carico dei capitoli sotto riportati.

Missione Programma Titolo	capitolo	denominazione	Stanziamen o bilancio iniziale 2023	Variazione asestamento 2023	Stanziamen o bilancio iniziale 2023
Missione 20 Programma 3 Titolo 1	2200310097	FONDO SPECIALE PER IL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI CORRENTI DERIVANTI DA NUOVI PROVVEDIMENTI LEGISLATIVI	14.500,00	1.350.000,00	1.364.500,00
Missione 20 Programma 3 Titolo 2	2200320052	FONDO SPECIALE PER IL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI DI INVESTIMENTO DERIVANTI DA NUOVI PROVVEDIMENTI LEGISLATIVI	500,00	400.000,00	400.500,00
			15.000,00	1.750.000,00	1.765.000,00

Alla copertura degli oneri si fa fronte nell'ambito delle complessive variazioni apportate allo stato di previsione delle entrate e delle spese con questa legge nel rispetto degli equilibri di bilancio dimostrati dall'Allegato 9 'Prospetto assestato concernente gli equilibri del bilancio' di questa legge .

Articolo 9

La disposizione dà atto delle variazioni apportate, con questa legge, agli stanziamenti del Fondo spese Obbligatorie e del Fondo di riserva di cassa previsti dall'articolo 7 (fondi di riserva) della l.r.32/2022.

Con riferimento al Fondo per le spese obbligatorie di seguito il dettaglio della variazione:

Missione Programma Titolo	capitolo	denominazione	Variazione 2023	Variazione 2024	Variazione 2025	note
Missione 20 Programma 1 Titolo 1	2200110002	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE (ART.20 L.R.11/12/2001, n. 31)	21.503,79	- 116.465,53	7.799,37	Variazione apportata con questa legge

Di seguito il dettaglio della disponibilità di competenza del capitolo 2200110002:

Missione Programma Titolo	capitolo	denominazione	Disponibilità 2023	Disponibilità 2024	Disponibilità 2025
Missione 20 Programma 1 Titolo 1	2200110002	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE (ART.20 L.R.11/12/2001, n. 31)	215.515,01	452.722,83	400.000,00
		accantonamenti per coperture PDL	50.000,00		100.000,00
		Disponibilità netta	165.515,01	452.722,83	300.000,00

Alla copertura degli oneri si fa fronte nell'ambito delle complessive variazioni apportate allo stato di previsione delle entrate e delle spese con questa legge nel rispetto degli equilibri di bilancio dimostrati dall'Allegato 9 'Prospetto assestato concernente gli equilibri del bilancio' di questa legge .

Con riferimento al Fondo di riserva di cassa, di seguito il dettaglio della variazione apportata con questa legge a carico del capitolo di riferimento:

Missione Programma Titolo	capitolo	denominazione	Variazione 2023
Missione 20 Programma 1 Titolo 1	2200110001	FONDO DI RISERVA PER SOPPERIRE AD EVENTUALI DEFICIENZE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA (ART. 22 L.R. 11/12/2001, N. 31)	100.000.000,00

Articolo 10

L'articolo approva le variazioni alle seguenti tabelle di autorizzazione allegata alle leggi regionali n. 31 e n. 32 del 30 dicembre 2022:

Tabella A - Elenco delle spese autorizzate con il bilancio 2023-2025 quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio;

Tabella B – Rifinanziamenti;

Tabella D1 - Cofinanziamenti regionali a programmi statali;

Tabella D2 - Cofinanziamenti regionali a programmi comunitari;

Tabella E - Autorizzazioni di spesa.

Articolo 11

L'articolo contiene disposizioni concernenti l'autorizzazione alla contrazione dei mutui per la realizzazione degli investimenti del triennio 2023/2025.

La variazione di complessivi euro 147.346.341,58 dell'autorizzazione alla contrazione di mutui/prestiti per il triennio 2023/2025, rispetto all'autorizzazione iniziale di cui all'articolo 9 della l.r. 32/2022 (Bilancio di previsione 2023/2025), è imputabile sia alle variazioni definite in sede di riaccertamento in attuazione di quanto stabilito all'Allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" - paragrafo 9.1 del d.lgs. 118/2011 (pari a complessivi euro 53.865.666,06) sia alle variazioni apportate con questa legge agli stanziamenti degli interventi finanziabili con il ricorso al mutuo (pari a complessivi euro 93.480.675,54). Per effetto della reimputazione degli impegni corrispondenti agli interventi di investimento finanziati dal debito (risultanti dall'allegato E2 "Spese reimputate finanziate da debito autorizzato per le quali non si costituisce il Fondo Pluriennale Vincolato e si incrementa il debito autorizzato e non contratto degli esercizi successivi" alla DGR 551/2023) l'autorizzazione a contrarre dell'anno 2023 aumenta di euro 49.276.647,08, l'autorizzazione a contrarre dell'anno 2024 aumenta di euro 4.589.018,96. Di seguito il dettaglio contabile delle variazioni da riaccertamento degli stanziamenti dei capitoli di riferimento iscritti al Titolo 6 dello stato di previsione dell'entrata:

Titolo / tipologia	capitolo	Denominazione	Variazione 2023 da riaccertamento - Allegato E2 della DGR 551/2023	Variazione 2024 da riaccertamento - Allegato E2 della DGR 551/2023
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010027	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2023	49.276.647,08	
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010028	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2024		4.589.018,96

Le ulteriori variazioni apportate con questa legge alle autorizzazioni alla contrazione dei mutui del triennio 2023/2025 sono evidenziate nella tabella sotto riportata:

Titolo / tipologia	capitolo	denominazione	Variazioni assestamento ANNO 2023	Variazioni assestamento ANNO 2024	Variazioni assestamento ANNO 2025
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010027	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2023	10.226.789,76		

Titolo 6 / Tipologia 300	1603010028	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2024		30.233.885,78	
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010029	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2025			53.020.000,00

Per effetto delle variazioni da riaccertamento e da assestamento sopra esposte, le autorizzazioni alla contrazione di mutui per il triennio 2023/2025 variano complessivamente dei seguenti importi:

Titolo / tipologia	capitolo	denominazione	Variazione complessiva Rispetto al bilancio iniziale
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010027	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2023	59.503.436,84
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010028	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2024	34.822.904,74
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010029	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2025	53.020.000,00
			147.346.341,58

Per effetto delle variazioni come sopra evidenziate, le autorizzazioni alla contrazione di mutui per il triennio 2023/2025 sono rideterminate nei seguenti importi:

Titolo / tipologia	capitolo	denominazione	Stanziamiento assestato
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010027	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2023	137.206.471,17
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010028	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2024	126.060.090,07
Titolo 6 / Tipologia 300	1603010029	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2025	208.921.111,00
			472.187.672,24

In corrispondenza delle autorizzazioni a contrarre iscritte nello stato di previsione delle entrate del triennio, sono autorizzati per i medesimi importi nello stato di previsione della spesa 2023/2025 interventi di investimento il cui dettaglio per capitoli è rinvenibile nell'allegato a) alla Nota integrativa.

Articolo 12

La disposizione approva le variazioni allo stato di previsione delle entrate e le equivalenti variazioni allo stato di previsione delle spese.

Articolo 13

La disposizione riporta l'elenco degli allegati a questa legge.
La disposizione ha natura ordinamentale.

Articolo 14

L'articolo attesta che la copertura finanziaria dei maggiori oneri iscritti con questa legge è garantita dall'equivalenza tra le variazioni complessive apportate, per ciascun anno, allo stato di

previsione delle entrate e allo stato di previsione delle spese nell'ambito delle complessive operazioni di equilibrio del bilancio, calcolato ai sensi dell'articolo 40 del d.lgs. 118/2011, come dimostrato dall'allegato 9 "Prospetto assestato concernente gli equilibri di bilancio".

La disposizione ha natura ordinamentale.

Articolo 15

L'articolo dispone l'urgenza; ha natura ordinamentale.



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Parere dell'Organo di revisione

*Parere sulla proposta di legge di assestamento al Bilancio di
Previsione della Regione Marche 2023 - 2025
con modifiche normative*

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente

Dott. Filippo Mangiapane, Componente

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente

Premessa

Il Collegio dei revisori dei conti della Regione Marche, istituito con la L.R. n. 40/2012 e disciplinato, oggi, con la nuova L.R. n. 14/2015, nominato con Decreto del Presidente del Consiglio - Assemblea legislativa regionale n. 2 del 31 gennaio 2022, ha preso in esame la documentazione relativa alla proposta di progetto di legge sull'assestamento al bilancio 2023-2025, approvata dalla Giunta Regionale in data 14.09.2023, per l'espressione del proprio parere ai sensi dell'art. 6 comma 2 lett. b) della L.R. 14/2015.

I Componenti del Collegio hanno preso in esame, anche separatamente e prima d'ora i seguenti documenti:

- Deliberazione n.1329 del 14/09/2023 con oggetto: *Proposta di legge regionale a iniziativa della Giunta regionale concernente "Assestamento al bilancio 2023-2025 e modifiche normative"*;
- Allegato A: Relazione illustrativa e Proposta di legge regionale a iniziativa della Giunta regionale concernente *"Assestamento al bilancio 2023-2025 e modifiche normative"* e relativi allegati;
- Allegato B: RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA (ART. 8 DELLA L.R. 31/2001) contenente la relazione tecnico finanziaria dei singoli articoli;
- Allegati da 1) a 16) di cui all'articolo 13 della Deliberazione n. 1329 del 14/09/2023.

Verifiche preliminari

Il Collegio ha preso atto che per effetto delle variazioni apportate l'ammontare dello stato di previsione di competenza delle entrate 2023 risulta diminuito quanto alle previsioni di competenza di € 72.610.650,66, così come per il medesimo importo lo stato di previsione delle spese di competenza 2023, mantenendo pertanto il pareggio dello stato di previsione tra entrate e spese di competenza.

Analogamente si registrano i dati nel bilancio pluriennale che anche per il 2024 e 2025 appare in pareggio:

- per l'esercizio 2024, le previsioni di competenza delle entrate e delle spese risultano aumentate per € 43.612.393,64;
- per l'esercizio 2025, le previsioni di competenza delle entrate e delle spese risultano aumentate per € 68.128.819,38.

Il Collegio ha altresì preso atto che alla luce delle risultanze contabili dell'esercizio 2022, approvate con il rendiconto generale, si evidenziano i seguenti risultati:

- residui attivi, previsti nel bilancio di previsione 2023 in € 2.851.356.322,61, rideterminati in € 2.016.621.548,51 con una diminuzione pari a € -834.734.774,10;
- residui passivi, previsti nel bilancio di previsione 2023 in € 2.198.552.930,21 sono stati rideterminati in € 1.522.491.981,51 con una diminuzione pari a € -676.060.948,70;
- il fondo iniziale di cassa stimato in € 324.588.849,30 risulta di € 520.155.472,21 a seguito di una variazione in aumento di € 195.566.622,91.

Quanto sopra esposto, per migliore comprensione, si riepiloga nella seguente tabella:

	Presunti nel bilancio di previsione	Determinati in sede di Rendiconto	Variazione
RESIDUI ATTIVI	2.851.356.322,61	2.016.621.548,51	-834.734.774,10
RESIDUI PASSIVI	2.198.552.930,21	1.522.491.981,51	-676.060.948,70
GIACENZA DI CASSA FINALE 2021	324.588.849,30	520.155.472,21	195.566.622,91

L'assestamento rappresenta normalmente un momento di valutazione complessiva delle dinamiche delle risorse e delle spese intervenute nella prima parte dell'esercizio e di attenzione alla gestione del bilancio mediante la quale vengono perseguiti gli obiettivi di governo programmati. Innanzi tutto con la manovra di assestamento si apportano al Bilancio di previsione i necessari adeguamenti che sono la conseguenza all'approvazione del Rendiconto 2022, quindi: l'aggiornamento dei residui, l'aggiornamento del fondo cassa iniziale e l'aggiornamento del risultato di amministrazione a fine 2022 che da una previsione di -169 milioni passa a -57 milioni con diminuzione dell'indebitamento previsto a copertura.

Il disavanzo è quantificato dopo aver effettuato gli accantonamenti ed i vincoli previsti ed è imputato unicamente a debito autorizzato ma non contratto, pertanto con la manovra di assestamento la dotazione finanziaria di competenza del titolo 06 "Accensione prestiti" è ridotta, con riferimento ai mutui pregressi, di € -112.501.396,29.

Nella relazione illustrativa la Regione riferisce che la manovra di assestamento relativa all'anno corrente è stata predisposta in un contesto macroeconomico caratterizzato dal rallentamento dell'economia internazionale e nazionale che risente degli effetti derivanti della crisi energetica, dall'andamento dell'inflazione e dall'aumento generalizzato dei tassi di interesse.

A tale contesto si aggiungono le ulteriori esigenze di intervento, a favore della popolazione e delle attività economiche, rivolte a fronteggiare le conseguenze degli eventi meteorologici straordinari che anche nell'anno corrente hanno colpito la Regione, sia nella rete viaria che nelle infrastrutture.

Per quanto riguarda nello specifico il Bilancio di Regione Marche si rileva che le variazioni nette apportate al titolo I concernente le entrate tributarie regionali ammontano per l'anno 2023 a 794.549,77. Principalmente, è previsto un aumento del gettito afferente la tassa automobilistica regionale per l'importo di 1,995 milioni (di cui 0,495 inerenti la riscossione coattiva da ruolo e 1,5 milioni di maggior incasso da riscossione ordinaria tassa automobilistica) mentre sono attese in riduzione le entrate relative all'Irap da recupero fiscale nonché gli introiti derivanti dall'addizionale regionale sul gas naturale.

Inoltre, sono state adeguate le previsioni di bilancio relative alle manovre fiscali regionali (Irap ed Add.le reg.Irpef) sulla base delle ultime stime di luglio fornite dal Dipartimento delle Finanze del MEF.

A tale riguardo, il Collegio ha approfondito le previsioni di minore entrata dell'Irap e della maggiore entrata dell'Add.le reg.Irpef acquisendo la nota inviata dal MEF con le stime del gettito allegate alla nota medesima.

La necessità di mantenere gli equilibri di bilancio a fronte della volontà di non aumentare la pressione fiscale ha ovviamente comportato una gestione molto oculata delle risorse che comunque sono state destinate a perseguire gli obiettivi strategici ed al sostegno della spesa di investimento per stimolare la ripresa economica.

Gli schemi che seguono evidenziano le motivazioni più rilevanti delle variazioni in più e in meno dell'entrata e della spesa autonoma.

Nella sezione I della Relazione che accompagna la proposta di legge sono brevemente commentate tali variazioni.

Variazioni complessive agli stanziamenti di entrata del triennio 2023-2025 per categorie

Categoria	VARIAZIONE COMPETENZA 2023	VARIAZIONE COMPETENZA 2024	VARIAZIONE COMPETENZA 2025
Addizionale regionale IRPEF non sanità	1.437.005,00	1.079.042,00	1.079.042,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	-1.681.945,00	-168.478,00	-168.478,00
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	58.679,34	57.679,34	57.679,34
Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	-181.276,00	-181.276,00	-181.276,00
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	-108.482,92	-108.482,92	-108.482,92
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.995.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Addizionale regionale sul gas naturale	-1.000.000,00	0,00	0,00
Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanità	-1,00	-1,00	-1,00
Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento della spesa sanitaria	275.570,35	275.570,35	275.570,35
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	725.691,09	8.145.841,00	8.070.841,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	40.000,00	35.000,00	30.000,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	100.000,00	500.000,00	400.000,00
Entrate dalla vendita di servizi	869.817,92	-54.576,27	-73.500,00
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	480.308,48	268.000,00	2.343.000,00
Fitti, noleggi e locazioni	87.147,94	69.209,44	107.348,54
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	25.011,05	162,99	0,00
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	24.427,72	25.602,54	21.000,00
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	724.472,12	0,00	0,00
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.	3.644,76	0,00	0,00
Interessi attivi da depositi bancari o postali	1.100,00	500,00	500,00

Altri interessi attivi diversi	10.435,17	1.022,05	384,31
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	476.050,45	0,00	0,00
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	502.249,25	0,00	0,00
Entrate per rimborsi di imposte	-100,00	0,00	0,00
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	614.916,79	57.709,14	51.291,56
Altre entrate correnti n.a.c.	9.647.314,11	1.025.983,20	1.025.977,60
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	45.500,00	350.000,00	279.144,60
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	9,90	0,00	0,00
Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	65.000,00	500.000,00	398.778,00
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	278.501,17	0,00	0,00
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	6.810.503,53	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese	-102.274.606,53	30.233.885,78	53.020.000,00
Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	5.000.000,00	0,00	0,00
TOTALE	-74.948.055,31	43.612.393,64	68.128.819,38

Variazioni complessive agli stanziamenti di spesa del triennio 2023-2025 per missioni e titoli

			VARIAZIONI ANNO 2023	VARIAZIONI ANNO 2024	VARIAZIONI ANNO 2025
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.185.328,32	1.349.359,97	8.243.179,35
	Titolo 1	Spese correnti	327.876,75	316.811,54	1.983.179,35
	Titolo 2	Spese in conto capitale	857.451,57	1.032.548,43	6.260.000,00
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza	4.000,00	7.000,00	7.000,00
	Titolo 1	Spese correnti	4.000,00	7.000,00	7.000,00
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio	5.770.884,84	1.320.004,05	-61.276,00
	Titolo 1	Spese correnti	5.641.024,00	1.220.004,05	-61.276,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	129.860,84	100.000,00	0,00
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	3.675.445,49	3.006.262,25	1.143.400,00
	Titolo 1	Spese correnti	3.562.467,67	2.691.262,25	1.068.400,00

Titolo 2	Spese in conto capitale	112.977,82	315.000,00	75.000,00	
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.185.870,99	2.794.837,35	988.500,00
Titolo 1	Spese correnti	513.500,00	818.500,00	488.500,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	672.370,99	1.976.337,35	500.000,00	
MISSIONE	07	Turismo	-518.021,61	4.960.000,00	2.300.000,00
Titolo 1	Spese correnti	1.181.978,39	2.760.000,00	250.000,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	-1.700.000,00	2.200.000,00	2.050.000,00	
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-357.980,92	-51.380,91	1.005.000,00
Titolo 1	Spese correnti	-1.100,00	138.000,00	5.000,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	-356.880,92	-189.380,91	1.000.000,00	
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.515.734,59	2.976.000,00	2.546.000,00
Titolo 1	Spese correnti	1.962.070,00	806.000,00	1.046.000,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	4.553.664,59	2.170.000,00	1.500.000,00	
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.162.131,33	10.958.000,00	21.913.000,00
Titolo 1	Spese correnti	1.353.920,95	918.000,00	3.563.000,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	-191.789,62	10.040.000,00	18.350.000,00	
MISSIONE	11	Soccorso civile	150.730,00	60.000,00	60.000,00
Titolo 1	Spese correnti	100.730,00	60.000,00	60.000,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	50.000,00	0,00	0,00	
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.802.658,43	1.899.500,00	1.764.500,00
Titolo 1	Spese correnti	1.702.658,43	1.899.500,00	1.764.500,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	100.000,00	0,00	0,00	
MISSIONE	13	Tutela della salute	7.580.404,75	5.300.980,91	18.161.600,00
Titolo 1	Spese correnti	4.054.785,09	211.600,00	211.600,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	3.525.619,66	5.089.380,91	17.950.000,00	
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività	6.073.098,31	261.860,00	1.107.930,00
Titolo 1	Spese correnti	4.913.432,60	261.860,00	174.930,00	

Titolo 2	Spese in conto capitale	1.159.665,71	0,00	933.000,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	255.404,64	7.795.741,00	9.201.741,00
Titolo 1	Spese correnti	255.404,64	7.795.741,00	9.201.741,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	938.078,38	2.344.517,08	-1.902.926,92
Titolo 1	Spese correnti	393.078,38	184.517,08	-2.700.482,92
Titolo 2	Spese in conto capitale	545.000,00	2.160.000,00	797.556,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	12.500,00	17.000,00	17.000,00
Titolo 1	Spese correnti	12.500,00	17.000,00	17.000,00
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	11.677.329,31	-836.500,00	-2.171.500,00
Titolo 1	Spese correnti	-17.490,10	25.500,00	5.500,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	11.694.819,41	-862.000,00	-2.177.000,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	27.000,00	15.000,00	15.000,00
Titolo 1	Spese correnti	27.000,00	15.000,00	15.000,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	7.138.815,25	1.471.527,85	1.540.804,97
Titolo 1	Spese correnti	5.905.638,70	1.444.892,74	1.515.314,60
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.233.176,55	26.635,11	25.490,37
MISSIONE 50	Debito pubblico	-19.388.666,47	-2.037.315,91	2.249.866,98
Titolo 1	Spese correnti	-11.498.209,45	-917.114,94	1.824.395,69
Titolo 4	Rimborso Prestiti	-7.890.457,02	-1.120.200,97	425.471,29
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	5.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.000.000,00	0,00	0,00
	TOTALE	39.890.745,63	43.612.393,64	68.128.819,38

Come rilevabile dall'allegato 10 al progetto di assestamento l'importo accantonato a FCDE per l'anno 2023 è pari a € 63.033.202,87, di cui € 62.196.900,90 a copertura delle entrate correnti. Per l'annualità 2024, l'FCDE si attesta in € 34.927.883,83, mentre per il 2025 in € 34.845.478,17.

Di seguito si espone il prospetto dell'accantonamento all'FCDE a seguito della proposta di legge di assestamento:

ESERCIZIO	ACCANTONAMENTO FCDE - post assestamento		
	2023	2024	2025
TOTALE GENERALE	63.033.202,87	34.927.883,83	34.845.478,17
di cui:			
FCDE DI PARTE CORRENTE	62.196.900,90	34.898.119,56	34.819.987,80
FCDE IN C/CAPITALE	836.301,97	29.764,27	25.490,37
Quadratura	63.033.202,87	34.927.883,83	34.845.478,17

Si segnala che l'accantonamento a FCDE in sede di rendiconto 2022 era pari a € 271.417.235,01, di cui € 239.647.247,95 di parte corrente ed € 31.769.987,06 di parte capitale, così come attestato dal Collegio in sede di relazione al rendiconto allegata al verbale n. 8 del 29.05.2023.

RIEPILOGO DELLE VARIAZIONI PROPOSTE IN ASSESTAMENTO

La manovra di assestamento si riassume nel seguente prospetto delle variazioni apportate al Bilancio di Previsione della Regione Marche 2023-2025 dal progetto di legge in discussione che in sintesi esprime i seguenti valori:

	2023	2024	2025
Maggiori entrate	29.663.955,87	43.612.393,64	68.128.819,38
Minori entrate	-102.274.606,53	0,00	0,00
Saldo ENTRATE	-72.610.650,66	43.612.393,64	68.128.819,38
Maggiori spese	47.781.202,65	44.732.594,61	68.128.819,38
Minori spese	-120.391.853,31	-1.120.200,97	0,00
Saldo SPESE	-72.610.650,66	43.612.393,64	68.128.819,38

Variazione che viene di seguito meglio dettagliata per titoli, che il Collegio ha riscontrato nel corso dell'istruttoria svolta acquisendone gli elementi di analisi.

Si fa presente che, in sede di assestamento, vengono applicate all'esercizio 2023 del Bilancio di previsione 2023 - 2025, una parte della quota vincolata (€ 1.678.460,65) ed una parte della quota accantonata (€ 658.944,00) del risultato di amministrazione risultanti dal Rendiconto 2022, per un totale complessivo di € 2.337.404,65.

ENTRATE				
		2023	2024	2025
Maggiori entrate		29.663.955,87	43.612.393,64	68.128.819,38
Avanzo		2.337.404,65	0,00	0,00
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	794.549,77	2.454.053,77	2.454.053,77
Titolo 2	Trasferimenti correnti	865.691,09	8.680.841,00	8.500.841,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	13.466.795,76	1.393.613,09	3.476.002,01
Titolo 4	Entrate in conto capitale	7.199.514,60	850.000,00	677.922,60
Titolo 6	Accensione Prestiti	0,00	30.233.885,78	53.020.000,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.000.000,00	0,00	0,00
Minori entrate		-102.274.606,53	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione Prestiti	-102.274.606,53	0,00	0,00
Saldo ENTRATE		-72.610.650,66	43.612.393,64	68.128.819,38

SPESE				
		2023	2024	2025
Maggiori spese		47.781.202,65	44.732.594,61	68.128.819,38
Titolo 1	Spese correnti	20.395.266,05	20.674.073,72	20.439.301,72
Titolo 2	Spese in conto capitale	22.385.936,60	24.058.520,89	47.264.046,37
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	425.471,29
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.000.000,00	0,00	0,00
Minori spese		-120.391.853,31	-1.120.200,97	0,00
Disavanzo		-112.501.396,29	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	-7.890.457,02	-1.120.200,97	0,00
Saldo SPESE		-72.610.650,66	43.612.393,64	68.128.819,38

CONCLUSIONI

Considerato che dalla documentazione esibita si evince, allo stato attuale, il rispetto degli equilibri di bilancio, *ai sensi dell'art. 6 comma 2 lett. b) della L.R. 14/2015*

il Collegio dei Revisori

esaminato

il documento istruttorio a firma della responsabile del procedimento Dr,ssa Elisabetta Arzeni, vistato dalla Dirigente della Direzione Bilancio, Ragioneria e Partite finanziarie, Dott.ssa Moretti e proposto dalla medesima quale sostituto del Direttore del Dipartimento Programmazione Integrata, UE e Risorse Finanziarie, Umane e Strumentali;

Esprime all'unanimità parere favorevole

all'adozione della legge relativa all'assestamento al Bilancio di Previsione della Regione Marche 2023-2025, come indicato nel progetto di legge in discussione, raccomandando per il futuro il rispetto delle scadenze fissate dalla legge, dato che, ai sensi dell'articolo 50, comma 1, del D. Lgs. n. 118/2011: *"Entro il 31 luglio la regione approva con legge l'assestamento delle previsioni di bilancio..."*.

All'attenzione del Collegio il 02 ottobre 2023.

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente (firmato digitalmente);

Dott. Filippo Mangiapane, Componente (firmato digitalmente);

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente (firmato digitalmente).