

**RENDICONTO GENERALE 2022 (PDL 10)**

**e**

**ASSESTAMENTO 2023 – 2025 (PDL 20)**

**I COMMISSIONE**

28 giugno 2023

# RENDICONTO 2022

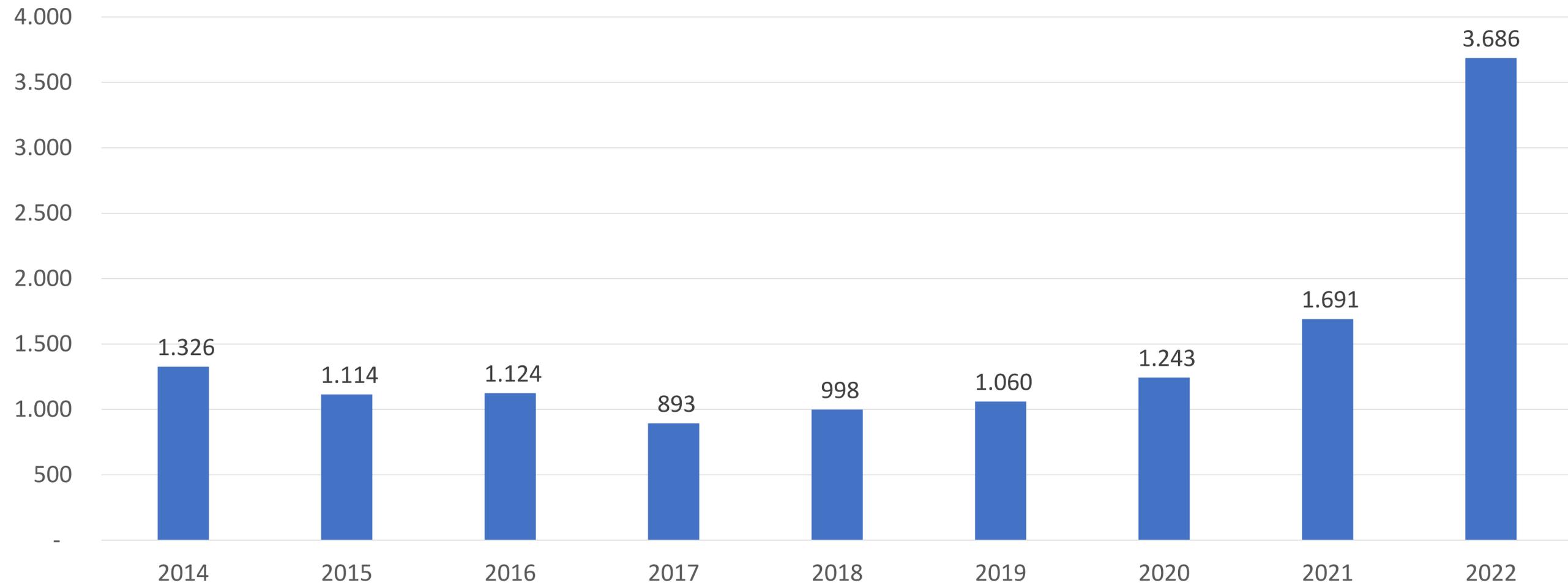
## □ RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE E PATRIMONIO

- La gestione del bilancio 2022 si è conclusa con un disavanzo di amministrazione pari a **1,09 miliardi**. Il disavanzo – nella sua totalità – si configura come **disavanzo da “debito autorizzato e non contratto” (DANC)**.
- Il bilancio economico patrimoniale 2022 chiude con una perdita di **1.080 milioni**, imputabile principalmente agli investimenti finanziati da “debito autorizzato non contratto”, di cui Regione Lombardia si è avvalsa nell’anno 2022. Nella contabilità economico patrimoniale, i contributi agli investimenti coperti da “debito autorizzato non contratto” si configurano come costi (in quanto non patrimonializzabili) non coperti da ricavi nel caso di trasferimenti agli enti locali (*Programma degli interventi per la ripresa economica – c.d. Piano Lombardia*).
- **La perdita 2022 è ancora coperta dalle riserve disponibili del Patrimonio Netto**, che si riduce a **1.777 milioni** ed il margine di copertura è ormai esiguo.

# RENDICONTO 2022

## □ GLI INVESTIMENTI

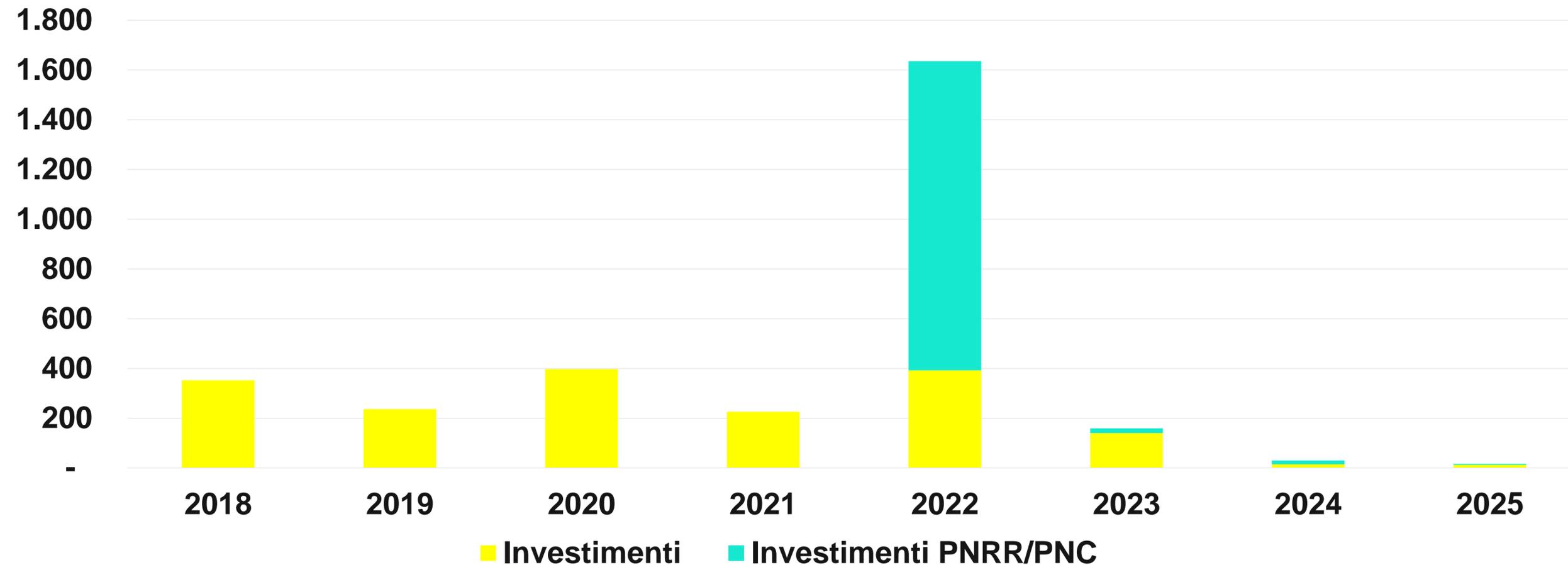
- Al termine della gestione risultano realizzati **complessivamente 3,7 miliardi di investimenti** (finanziati con risorse regionali e con risorse vincolate – Stato e UE).



Di cui **1,6 miliardi** sono gli **investimenti** realizzati con le **entrate regionali** (785 milioni di entrate proprie e 815 milioni di DANC).

# RENDICONTO 2022

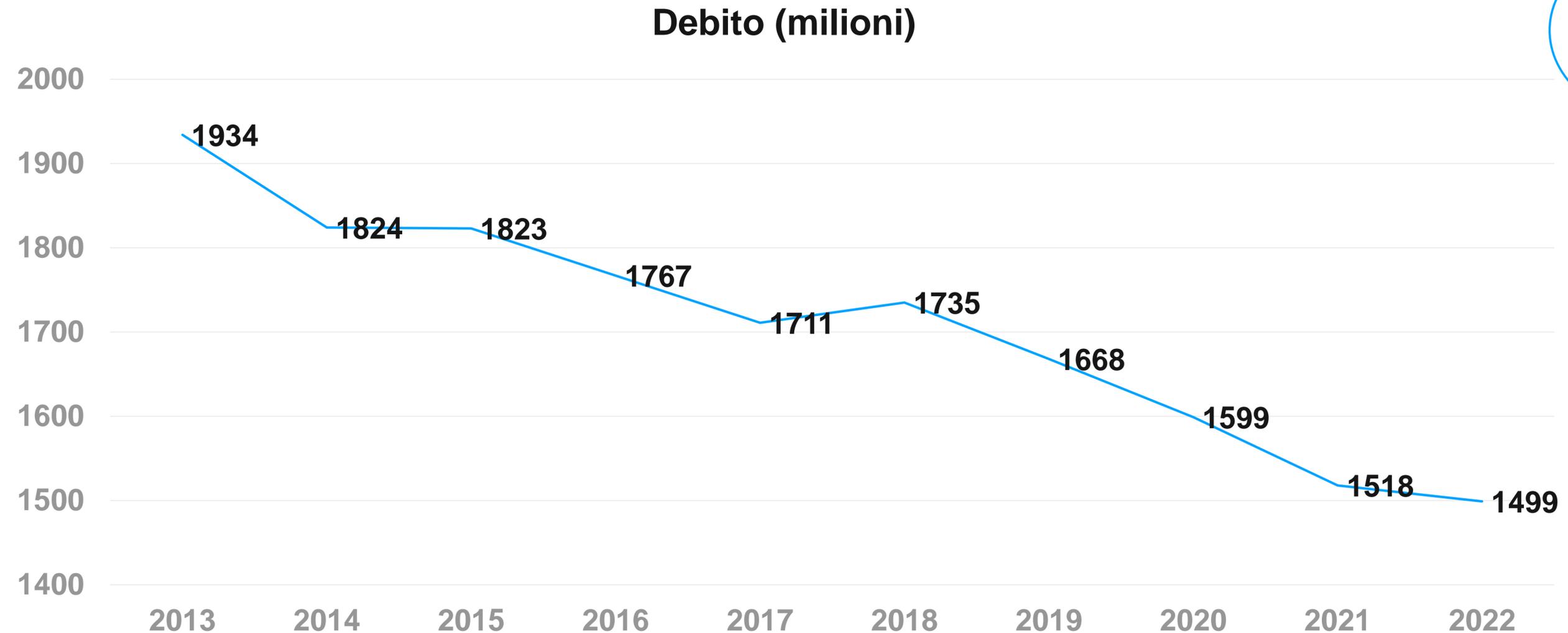
## □ INVESTIMENTI SANITARI (2018-2025)



**L'ammontare complessivo degli investimenti in sanità per il periodo 2018-2025 ammonta a 3.054 milioni, di cui 1.281 mln finanziati dal PNRR e dal PNC.**

# RENDICONTO 2022

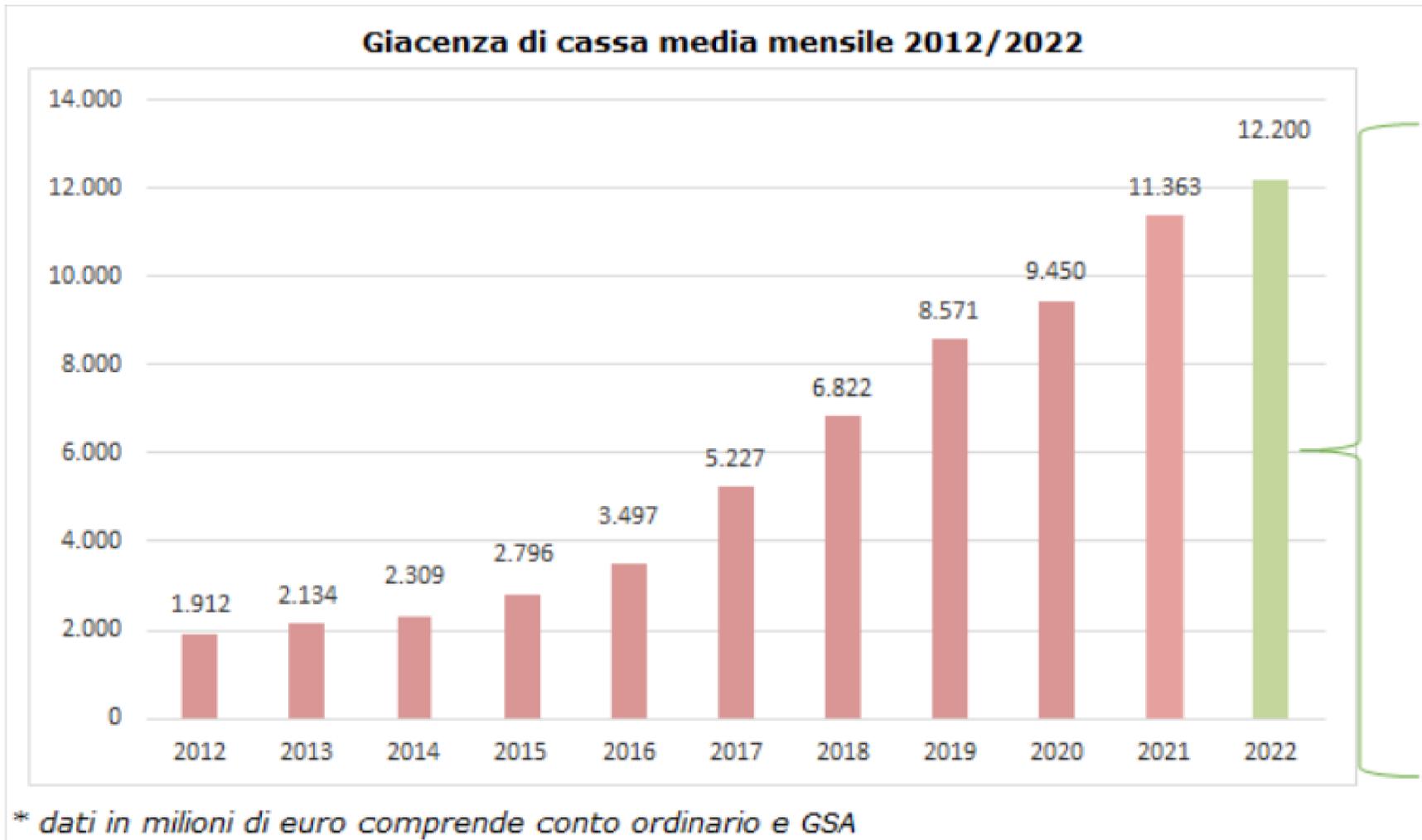
□ **DEBITO**



Anche nel 2022 non è stato contratto nuovo debito e pertanto viene confermata la linea di tendenza al ribasso. Ciò ha contribuito alla riduzione della spesa per i correlati oneri finanziari (il servizio del debito è già molto basso, pari a solo il 6,41% delle entrate correnti autonome).

# RENDICONTO 2022

## □ CASSA



Giacenza di cassa mensile in mil €			
EURO	anticipazioni utilizzate	anticipazioni restituite	Complessiva 2022
Gennaio	0,0	0,0	13.460
Febbraio	0,0	0,0	12.583
Marzo	0,0	0,0	11.741
Aprile	0,0	0,0	11.746
Maggio	0,0	0,0	11.431
Giugno	0,0	0,0	11.662
Luglio	0,0	0,0	11.040
Agosto	0,0	0,0	12.450
Settembre	0,0	0,0	13.233
Ottobre	0,0	0,0	14.369
Novembre	0,0	0,0	12.710
Dicembre	0,0	0,0	9.981
<b>Giacenza media mensile</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>12.200</b>

**L'ottimizzazione della gestione di cassa ha consentito a RL di non utilizzare le anticipazioni di cassa e di non contrarre debito per il finanziamento degli investimenti realizzati. Ciò ha contribuito alla riduzione della spesa per i correlati oneri finanziari.**

# RENDICONTO 2022

## □ TREND CASSA ORDINARIA 2018-2023

	TOTALE	ORDINARIA	GSA
2018	7.182.169.161,44	2.826.885.833,40	4.355.283.328,04
2019	8.573.295.588,30	2.630.598.362,51	5.942.697.225,79
2020	10.445.647.771,16	2.721.307.974,80	7.724.339.796,36
2021	11.945.371.554,13	2.899.044.984,92	9.046.326.569,21
2022	9.980.536.328,58	1.287.718.478,31	8.692.817.850,27
2023	11.356.571.779,55	918.820.449,46	10.437.751.330,09

La riduzione della cassa ordinaria è da imputare ai pagamenti effettuati per far fronte alle considerevoli spese per investimenti per contrastare gli effetti economici della pandemia da Covid - finanziati da debito autorizzato ma non contratto (DANC); in luogo dell'accensione di mutui si è fatto ricorso alla disponibilità liquida dell'Amministrazione con conseguente riduzione della stessa.

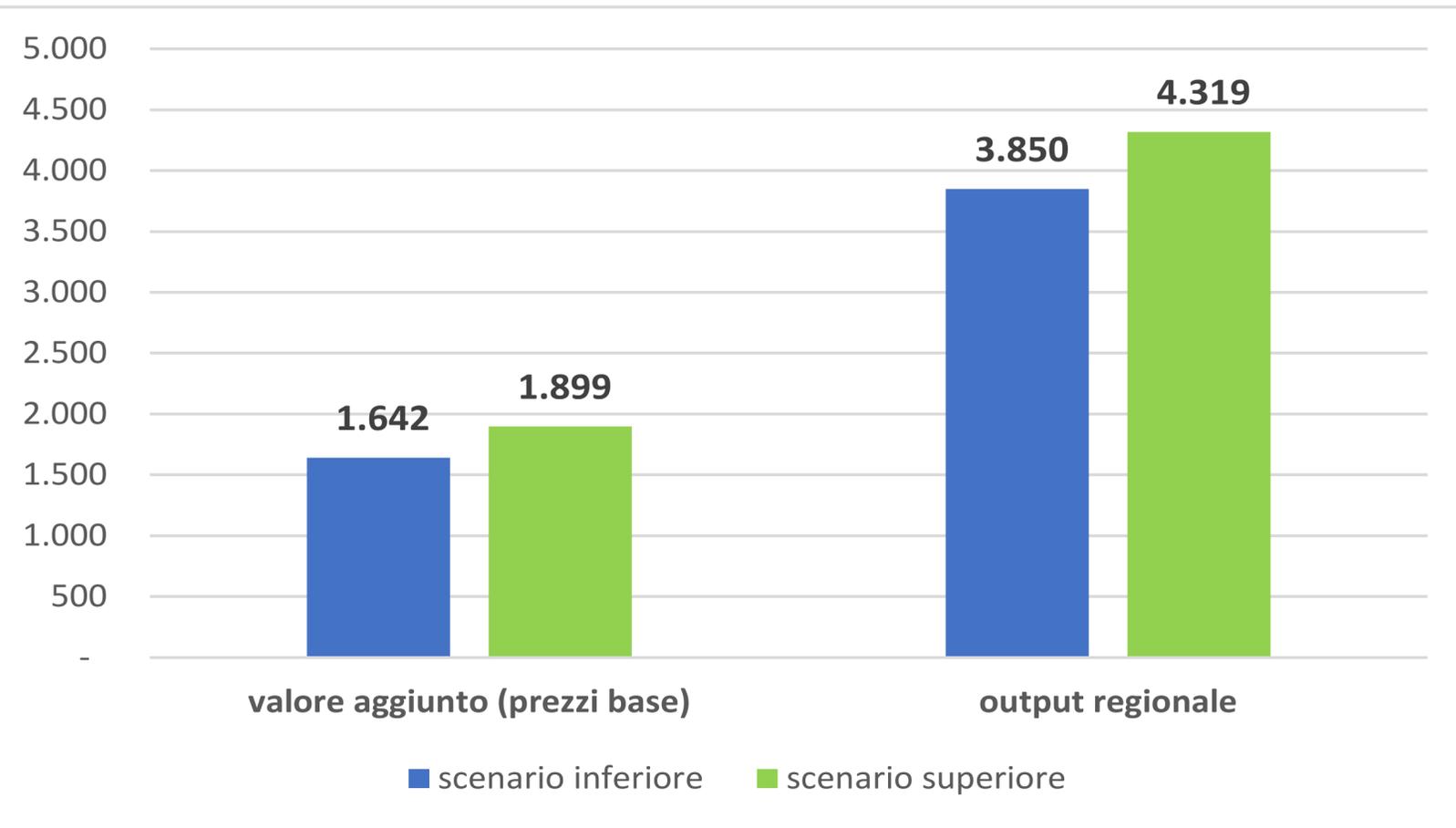
# RENDICONTO 2022

## □ PIANO LOMBARDIA

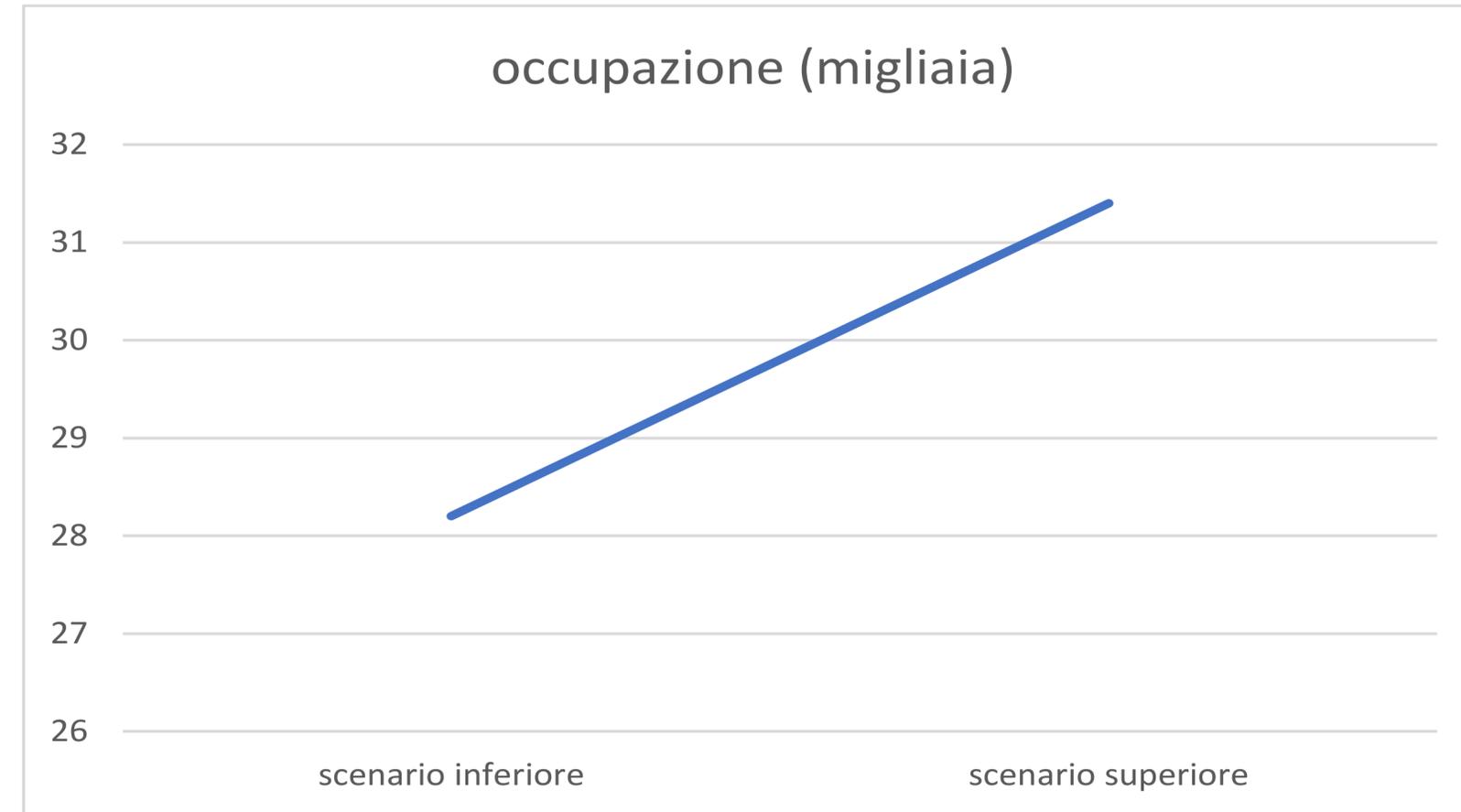
**«L'impatto economico generato dagli investimenti autorizzati nel Piano Lombardia varia in un range tra 0,5% e 0,6% del PIL della Lombardia (4319 milioni di euro) e un effetto sull'aumento dell'occupazione tra 28 e 31,4 mila unità nella fase di realizzazione delle infrastrutture (fase di cantiere)»**

Fonte: «Nota impatto Piano Lombardia» – PoliS Lombardia

Dati in milioni



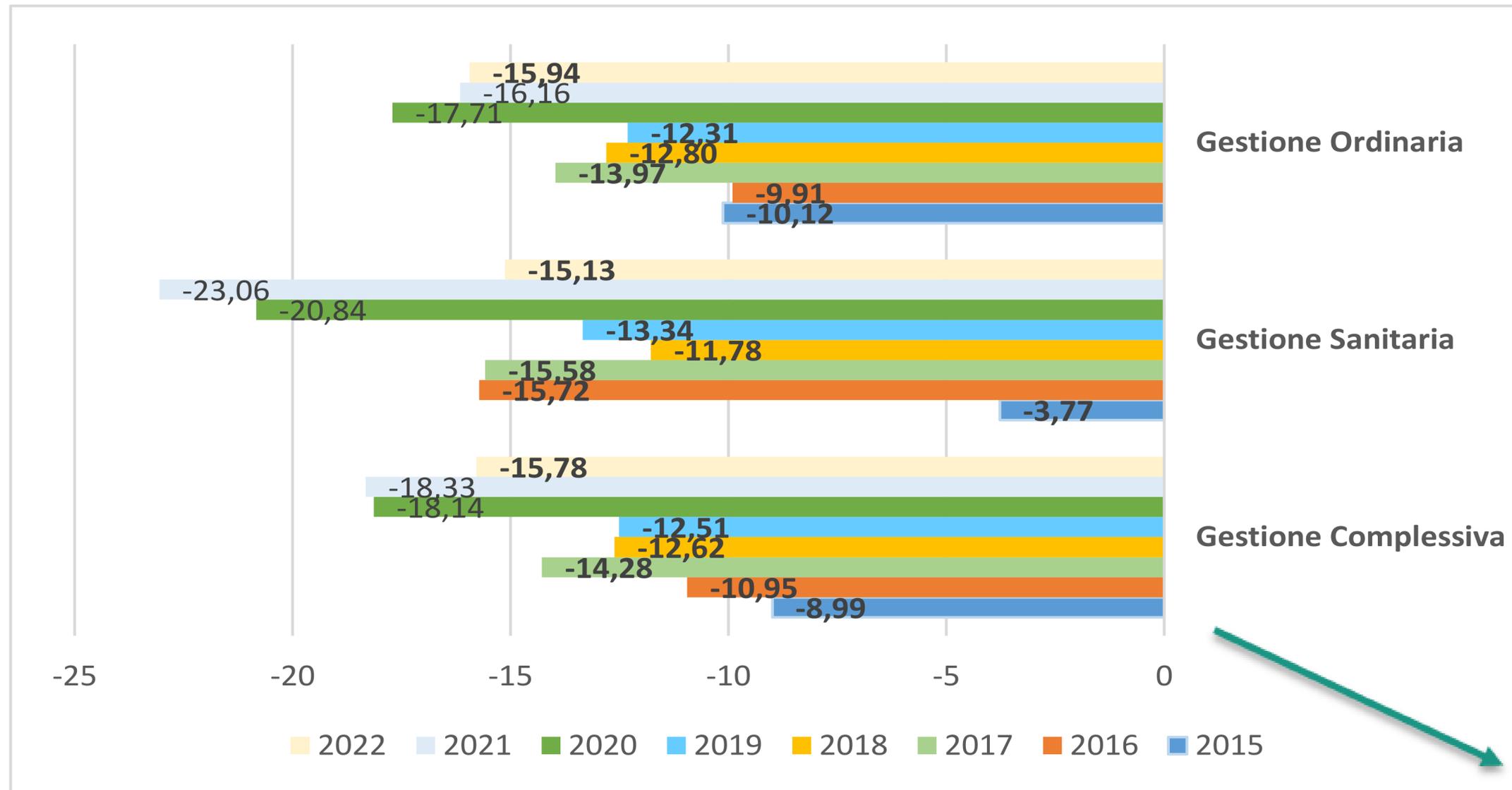
Scenario inferiore: non considera gli effetti del consumo  
Scenario superiore: il consumo delle famiglie attiva la domanda



**Il Piano Lombardia contribuisce anche a generare occupazione nel resto del Paese: tra 7 e 9,4 mila unità di lavoro.**

# RENDICONTO 2022

## TEMPI DI PAGAMENTO AI FORNITORI



Anche nel 2022 Regione Lombardia **ha effettuato i pagamenti in tempi ben al di sotto dei termini di scadenza delle fatture**: i debiti commerciali sono infatti stati saldati mediamente **16 giorni in anticipo** rispetto alla data di scadenza della fattura.

*Il segno negativo significa che il pagamento avviene mediamente n° giorni prima della scadenza della fattura.*

Scadenza  
fattura

# RENDICONTO 2022

## PROGRAMMAZIONE EUROPEA 21-27

### ▪ Il Programma Regionale FESR 2021-2027

Al 31 dicembre 2022 le **risorse programmate/attivate** ammontano a oltre **625 milioni di euro**, pari al **31%** della **dotazione finanziaria** complessiva del Programma (2 miliardi).

### ▪ Il Programma Regionale FSE+ 2021-2027

Al 31 dicembre 2022 le **risorse programmate/attivate** ammontano a oltre **276 milioni di euro**, pari al **18,4%** della **dotazione finanziaria** complessiva del Programma (oltre 1.5 miliardi).

### ▪ La Politica Agricola Comune 2023-2027

La **dotazione finanziaria** di Regione Lombardia per la **programmazione 23-27** sarà pari a **834,5 milioni di euro**.

### ▪ Il Programma di Cooperazione Interreg VI-A Italia-Svizzera 2021-2027

- sostegno del FESR pari a 82.346.673 euro,
- contropartita nazionale pari a 20.586.670 euro;
- contributo di parte Svizzera pari a 40.713.715 euro.

# RENDICONTO 2022

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE 2022		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01 GENNAIO	(+)		11.945.371.554,13
RISCOSSIONI	(+)	2.573.346.434,67	25.627.375.805,07
PAGAMENTI	(-)	5.998.363.161,51	24.167.194.303,78
<b>SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>		<b>9.980.536.328,58</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00	0,00
<b>FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>		<b>9.980.536.328,58</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>(+)</b>	<b>4.141.827.127,19</b>	<b>7.403.592.567,37</b>
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle finanze		214.459.183,09	410.722.593,60
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>(-)</b>	<b>10.202.266.250,81</b>	<b>9.739.775.358,83</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		254.539.640,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE	(-)		804.877.564,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)		120.951,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>(=)</b>		<b>524.376.256,76</b>
<b>COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			
<b>PARTE ACCANTONATA</b>			
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>686.954.683,70</b>
<b>PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>856.586.794,33</b>
<b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>			
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>71.346.004,50</b>
	<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>		<b>-1.090.511.225,77</b>
	<b>F) DI CUI DISAVANZO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>		<b>-1.090.511.225,77</b>

**Il disavanzo al 31/12/2022 si configura interamente come disavanzo da debito autorizzato e non contratto.**

# RENDICONTO 2022

**La parte accantonata nel risultato di amministrazione, a garanzia di futuri ed eventuali eventi gestionali avversi, ammonta a 686 milioni.**

PARTE ACCANTONATA	
1 - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/	213.405.378,78
2 - Fondo a copertura residui perenti al 31/12/	5.287.667,54
3 - Fondo anticipazioni liquidità	0,00
4 - Fondo perdite società partecipate	33.704.308,03
5 - Fondo contenzioso al 31/12/	181.065.813,08
6 - Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00
<b>7 - Altri accantonamenti al 31/12/</b>	<b>253.491.516,27</b>
7.1 - Fondo rischi per eventuali oneri da prestiti obbligazionari	42.000.000,00
7.2 - Garanzie fidejussorie concesse dalla Regione	190.397.836,95
7.3 - Fondo per passività potenziali	0,00
7.4 - Fondo accantonamento opr per la restituzione alle imprese agricole di importi non più finanziabili con fondi europei	1.172.554,00
7.5 - Fondo rinnovo contrattuale	9.715.000,00
7.6 - Fondo per l'attuazione del PNRR	10.000.000,00
7.7 - Debiti fuori bilancio non riconosciuti al 31/12/	206.125,32
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>686.954.683,70</b>
PARTE VINCOLATA	
1 - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	94.132.214,10
2 - Vincoli derivanti da trasferimenti	666.790.964,33
3 - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
4 - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	95.663.615,90
5 - Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>856.586.794,33</b>

# ASSESTAMENTO 2023

- ❑ Alla luce delle **risultanze del rendiconto dell'anno precedente**, con particolare riferimento ai dati relativi alla consistenza dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato, del fondo crediti di dubbia esigibilità, della giacenza di cassa e del risultato di amministrazione, **Regione approva ogni anno, con legge, l'assestamento di bilancio.**
- ❑ L'assestamento di bilancio è lo strumento giuridico-contabile destinato ad **aggiornare il bilancio di previsione annuale** alle vicende economiche e finanziarie sopravvenute, oltre che alle risultanze del **rendiconto relativo all'esercizio finanziario precedente.**
- ❑ L'assestamento del bilancio **riflette la struttura del bilancio finanziario di previsione** ed è predisposto nell'ambito del quadro normativo e contabile definito dal D.Lgs. 118/2011.

# ASSESTAMENTO 2023

- ❑ La manovra di assestamento si colloca quest'anno ad avvio della nuova Legislatura e risente della necessità di riorientare la programmazione delle risorse in funzione delle priorità previste dal nuovo **Programma Regionale di Sviluppo Sostenibile** appena approvato dalla Giunta Regionale, contribuendo a rafforzare il ruolo di **Regione Lombardia quale locomotiva d'Italia e motore d'Europa**, ma assicurando nel contempo la **salvaguardia degli equilibri di bilancio**.
  
- ❑ La manovra di Assestamento 2023 si basa su questi pilastri:
  - in un'ottica di **invarianza della pressione fiscale** è stata ulteriormente ottimizzata l'allocazione delle risorse disponibili, **massimizzando la sinergia fra quelle autonome, statali e quelle comunitarie**, in modo da attrarre investimenti sul territorio creando un effetto moltiplicatore.
  
  - per gli **investimenti**, è stato dato forte impulso all'utilizzo delle risorse già stanziato con le precedenti manovre di bilancio per evitare l'immobilizzo di risorse;
  
  - sono state rimodulate **alcune autorizzazioni di spesa**, in particolare la quota di cofinanziamento dei programmi comunitari; tali rimodulazioni consentono di avere margini di risorse disponibile sull'esercizio 2023 (**13 milioni liberi sul 23, rimodulati sugli esercizi 24 e 25**).

## □ METODO

- L'assestamento di bilancio è stato predisposto tenendo conto degli attuali processi di riforma dei quadri normativi di riferimento della politica fiscale: il primo, a livello europeo, è dato dalla riforma sulla Governance economica dell'UE (il Patto di Stabilità tornerà in vigore nel gennaio 2024), il secondo, a livello nazionale, riguarda la legge delega per la riforma fiscale.
- Quest'ultima, infatti, cambia l'attuale finanziamento regionale in quanto la Delega rivede profondamente alcuni tributi principali regionali (IRAP, addizionale IRPEF, IVA, Tassa automobilistica, Compartecipazioni erariali).
- **Gli impatti delle citate riforme sulle entrate regionali rimangono da valutare. Pertanto, si è scelto un indirizzo prudenziale per la tenuta degli equilibri finanziari del bilancio regionale, scegliendo per il 2023 l'accoglimento di rimodulazioni o incrementi di spesa obbligatoria (quali ad esempio revisione indici ISTAT, iva e cofinanziamenti).**
- Per questo motivo, i fabbisogni per il 2024 ed il 2025 saranno verificati con la manovra di Bilancio 2024.

# ASSESTAMENTO 2023

## □ VARIAZIONI DI ENTRATA

(risorse autonome)

Desc. Categoria	Importo Var. 2023	Importo Var. 2024	Importo Var. 2025
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Tasse sulle concessioni regionali	-11.000,00	-19.000,00	-19.000,00
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	102.518.368,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	45.000,00	-68.000,00	-8.000,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	77.241,33	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	148.482.863,11	65.696,00	61.691,00
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-50,00	-50,00	-50,00
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-28.000,00	-12.000,00	78.000,00
Altri interessi attivi	27.990,00	1.500,00	1.500,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	8.758.975,00	0,00	0,00
Rimborsi in entrata	3.310.000,00	0,00	0,00
Altre entrate correnti n.a.c.	5.100,00	-4.900,00	-4.900,00
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-6.504.530,20	5.330.793,88	5.194.184,82
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	-63.797,93	-334.593,29	-48.789,13
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	27.243,23	-113.798,98	-61.042,10
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	212.229,47	115.288,69	115.288,69
Finanziamenti a medio lungo termine	-851.017.173,58	-86.088.369,25	39.075.123,88
<b>Totale complessivo</b>	<b>-579.159.541,57</b>	<b>-56.127.432,95</b>	<b>69.384.007,16</b>

## □ VARIAZIONI DI ENTRATA

- Riduzione dei rientri di risorse libere di Finlombarda per 7 milioni nel 2023 (previsti a bilancio per 40 mil);
- La premialità per investimenti 2023 è stata stanziata con il bilancio di previsione per 30 mil sull'esercizio 2023 e già destinata a investimenti autonomi;
- Incrementata la riscossione coattiva della tassa automobilistica (iscrizione a ruolo Agenzia delle Entrate) per circa 100 milioni e, così come per le entrate relative ai canoni di concessione utenze acqua e alla monetizzazione di energia, sono state interamente accantonate a Fondo Svalutazione Crediti. Pertanto, non si registra nessun impatto sul bilancio.

# ASSESTAMENTO 2023

## □ VARIAZIONI DI SPESA (risorse autonome)

Descrizione Missione	Cod.	desc livello Pdc	Importo Var. 2023	Importo Var. 2024	Importo Var. 2025
Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	spese correnti	-20.854.871,91	4.819.093,95	761.937,31
	2	spese capitale	-337.534,59	-28.782.465,41	19.250.000,00
	3	spese incr att fin	0,00	68.000.000,00	303.000.000,00
Ordine pubblico e sicurezza	1	spese correnti	235.614,73	23.050,00	68.950,00
Istruzione e diritto allo studio	1	spese correnti	2.502.500,00	50.000,00	50.000,00
	2	spese capitale	-1.198.570,00	1.049.579,00	0,00
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1	spese correnti	5.654.298,28	3.659.237,48	4.431.063,72
	2	spese capitale	-222.000,00	-126.000,00	504.000,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	spese correnti	250.000,00	0,00	0,00
	2	spese capitale	0,00	100.000,00	100.000,00
Turismo	1	spese correnti	2.050.000,00	50.000,00	0,00
	2	spese capitale	-2.875.483,00	180.000,00	2.700.000,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	spese correnti	-20.000,00	0,00	0,00
	2	spese capitale	-1.948.971,74	-5.244.745,00	27.245.254,05
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	spese correnti	50.835.808,27	972.219,00	1.275.700,00
	2	spese capitale	-6.434.208,41	7.714.759,07	6.089.500,63
Trasporti e diritto alla mobilità	1	spese correnti	-1.694.454,00	67.837,00	1.457.766,00
	2	spese capitale	-31.841.206,15	-50.095.188,00	-150.434.739,85
Soccorso civile	1	spese correnti	61.499,00	75.994,11	35.506,89
	2	spese capitale	150.000,00	0,00	0,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	spese correnti	581.347,78	3.040.000,00	1.688.400,00
	2	spese capitale	2.556,22	1.578,00	0,00
Tutela della salute	1	spese correnti	2.825.000,00	3.125.000,00	3.122.000,00
Sviluppo economico e competitività	1	spese correnti	21.782,00	154.723,00	43.984,00
	2	spese capitale	-13.734.351,50	12.078.646,00	16.191.000,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	spese correnti	-3.604.742,00	3.394.561,00	5.239.187,00
	2	spese capitale	347.000,00	47.000,00	47.000,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	spese correnti	169.909,59	162.900,00	163.000,00
	2	spese capitale	360.000,00	927.000,00	687.000,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	spese correnti	-4.403.014,62	334.700,00	780.000,00
	2	spese capitale	-22.334.734,62	2.473.356,31	13.470.029,68
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1	spese correnti	0,00	-26.296,00	-12.567,00
	2	spese capitale	-45.254.366,72	-35.302.400,00	-25.650.000,00
Relazioni internazionali	1	spese correnti	-16.880,00	389.197,10	0,00
	2	spese capitale	376.500,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	1	spese correnti	246.181.592,66	-4.277.269,56	-20.301.356,27
	2	spese capitale	-25.500.786,61	-45.163.500,00	-136.529.420,00
Debito pubblico	1	spese correnti	0,00	0,00	4.108.329,00
	4	spese rimborso prestiti	0,00	0,00	-10.197.518,00
		disavanzo	-709.488.774,23	0,00	0,00
<b>Totale complessivo</b>			<b>-579.159.541,57</b>	<b>-56.127.432,95</b>	<b>69.384.007,16</b>

# ASSESTAMENTO 2023

## □ VARIAZIONI ACCANTONAMENTI

- Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

In sede di assestamento, le percentuali di accantonamento rispetto alle entrate variano in relazione alla riscossione realizzata. Pertanto, le quote da accantonare al FCDE ammontano a:

ACCANTONAMENTO FCDE	2023	2024	2025
<b>Totale generale</b>	341.286.003,75	89.332.310,47	87.975.925,44
<b>di cui corrente</b>	328.567.949,82	78.296.661,54	78.240.432,58
<b>di cui capitale</b>	12.718.053,93	11.035.648,93	9.735.492,86

- . Fondo rischi legali

Si è provveduto a rettificare gli accantonamenti a seguito della rivalutazione dei contenziosi in essere.