

DISEGNO DI LEGGE

RENDICONTO GENERALE DELL'AMMINISTRAZIONE DELLA REGIONE LIGURIA PER L'ANNO 2023

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Con l'unito disegno di legge concernente l'approvazione del rendiconto generale dell'Amministrazione della Regione Liguria per l'anno 2023, la Giunta Regionale adempie all'obbligo istituzionale derivante dall'articolo 58 dello Statuto della Regione Liguria.

Il rendiconto per l'esercizio 2023 è redatto ed adottato utilizzando i comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali introdotti dalla riforma in materia di contabilità degli enti territoriali disposta dal 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".

Il Rendiconto della gestione ai sensi dell'articolo 11, rubricato "Schemi di bilancio", e dell'articolo 63, rubricato "Rendiconto generale", del citato d.lgs. n. 118/2011, è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico e dallo Stato patrimoniale, in quanto secondo quanto disposto dall'articolo 2 del d.lgs. n. 118/2011, le Regioni *"adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale"*.

Il presente provvedimento viene trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Liguria per l'acquisizione del parere di cui all'articolo 5, comma 3, lett. a) della legge regionale 20 dicembre 2012, n. 49 (Disposizioni di adeguamento della normativa nazionale in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio ed in materia di controlli contabili), con riserva di recepire le eventuali prescrizioni del Collegio in ordine al medesimo.

Il presente disegno di legge dovrà essere trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ai fini di quanto previsto dall'articolo 1, comma 5 del d.l. n. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012.

RELAZIONE ARTICOLATA

Con l'articolo 1, viene approvato il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023 dell'Amministrazione della Regione Liguria, che forma parte integrante della presente legge, nelle risultanze riportate negli articoli seguenti.

Il Titolo I "Conto del bilancio" dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Agli articoli 2 e 3, sono quantificati in conto competenza rispettivamente:

- gli accertamenti di entrata, le riscossioni effettuate e le somme rimaste da riscuotere;
- le spese impegnate, i pagamenti effettuati e le somme rimaste da pagare.

All'articolo 4 è stabilito il riepilogo della gestione in competenza dell'esercizio 2023 delle entrate e delle spese.

I risultati conseguiti nella gestione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi finanziari 2022 e precedenti sono esposti negli articoli 5 e 6, come determinati a seguito delle procedure di riaccertamento ordinario ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118.

Nei successivi articoli 7 e 8 sono quantificati i residui attivi e quelli passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio finanziario, come determinati a seguito delle procedure di riaccertamento ordinario ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

All'articolo 9, sono indicati i risultati della gestione di Tesoreria, in esito alla quale, in chiusura di esercizio, il fondo di cassa è determinato in euro 427.463.289,17.

Il risultato di amministrazione è esposto al successivo articolo 10, nel quale il saldo finanziario attivo al 31 dicembre 2023 è determinato in euro 695.913.275,40.

Nel Titolo II del disegno di legge sono, infine, esposte le risultanze della contabilità economico-patrimoniale, la quale affianca ai fini conoscitivi la contabilità finanziaria mediante un sistema che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

Con l'articolo 11, vengono determinate le risultanze della gestione economico-patrimoniale, approvati il Conto economico e lo Stato patrimoniale al 31 dicembre 2023 e la destinazione del risultato economico.

Per quanto concerne, poi, i contenuti più propriamente finanziari ed economico-patrimoniali del rendiconto, si fa rinvio alle rispettive relazioni sulla gestione redatte ai sensi dell'articolo 11 del d.lgs. n. 118/2011.

L'articolo 12 reca la dichiarazione d'urgenza della legge disponendone l'entrata in vigore il giorno stesso della pubblicazione sul BURL.

TESTO

Articolo 1

(Approvazione del rendiconto)

1. Il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023, che forma parte integrante della presente legge, è approvato con le risultanze degli articoli seguenti.

TITOLO I CONTO DEL BILANCIO CAPO I ENTRATE E SPESE DI COMPETENZA

Articolo 2

(Entrate di competenza)

1. Le entrate, classificate ai sensi dell'articolo 15 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), in "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" (Titolo 1), "Trasferimenti correnti" (Titolo 2), "Entrate extratributarie" (Titolo 3), "Entrate in conto capitale" (Titolo 4), "Entrate da riduzione di attività finanziarie" (Titolo 5), "Accensione prestiti" (Titolo 6), "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" (Titolo 7), "Entrate per conto terzi e partite di giro" (Titolo 9) e accertate nell'esercizio finanziario 2023 per la competenza dell'esercizio stesso, risultano stabilite in:

Accertamenti registrati	(+)	5.797.220.808,97
dei quali riaccertati ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011 per crediti non esigibili nell'anno 2023	(-)	167.422.831,89
Entrate accertate al netto del riaccertamento dei residui 2023		5.629.797.977,08
delle quali rimosse	(-)	4.748.726.316,16
rimaste da riscuotere		881.071.660,92

Articolo 3

(Spese di competenza)

1. Le spese, classificate ai sensi dell'articolo 14 del d.lgs. 118/2011 in spese per "Servizi istituzionali, generali e di gestione" (Missione 1), "Ordine pubblico e sicurezza" (Missione 3), "Istruzione e diritto allo studio" (Missione 4), "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali" (Missione 5), "Politiche giovanili, sport e tempo libero" (Missione 6), "Turismo" (Missione 7), "Assetto del territorio ed edilizia abitativa" (Missione 8), "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" (Missione 9), "Trasporti e diritto alla mobilità" (Missione 10), "Soccorso civile" (Missione 11), "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia" (Missione 12), "Tutela della salute" (Missione 13), "Sviluppo economico e competitività" (Missione 14), "Politiche per il lavoro e la formazione professionale" (Missione 15), "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca" (Missione 16), "Energia e diversificazione delle fonti energetiche" (Missione 17), "Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali" (Missione 18), "Relazioni

internazionali” (Missione 19), “Fondi ed accantonamenti” (Missione 20), “Debito pubblico” (Missione 50), “Anticipazioni finanziarie” (Missione 60) e “Servizi per conto terzi” (Missione 99) e impegnate nell’esercizio 2023 per la competenza dell’esercizio stesso risultano stabilite in:

Impegni registrati	(+)	5.861.633.579,74
dei quali riaccertati ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011 per debiti non esigibili nell’anno 2023	(-)	318.715.884,52
Spese impegnate al netto del riaccertamento dei residui 2023		5.542.917.695,22
delle quali pagate	(-)	4.776.854.982,13
rimaste da pagare		766.062.713,09

Articolo 4

(Riepilogo delle entrate e delle spese di competenza)

1. Il riepilogo delle entrate accertate e delle spese impegnate sulla competenza dell’esercizio 2023 risulta stabilito come segue:

Entrate accertate al netto del riaccertamento dei residui 2023	(+)	5.629.797.977,08
Spese impegnate al netto del riaccertamento dei residui 2023	(-)	5.542.917.695,22
Differenza		86.880.281,86

CAPO II

ENTRATE E SPESE RESIDUE DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI

Articolo 5

(Residui attivi provenienti dall’esercizio 2022 e precedenti)

1. I residui attivi degli esercizi finanziari 2022 e precedenti risultano stabiliti in:

Residui attivi iniziali	(+)	2.370.076.478,91
dei quali riaccertati ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011, per crediti inesigibili o insussistenti	(-)	50.405.031,69
dei quali riscossi durante l’esercizio 2023	(-)	951.499.259,74
rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2023		1.368.172.187,48

Articolo 6

(Residui passivi provenienti dall’esercizio 2022 e precedenti)

1. I residui passivi degli esercizi finanziari 2022 e precedenti risultano stabiliti in:

Residui passivi iniziali	(+)	1.870.334.322,27
dei quali riaccertati ai sensi dell’articolo 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011, per debiti insussistenti	(-)	42.048.197,65
dei quali pagati durante l’esercizio 2023	(-)	792.349.810,11
rimasti da pagare al 31 dicembre 2023		1.035.936.314,51

CAPO III
RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Articolo 7

(Residui attivi alla chiusura dell'esercizio)

1. I residui attivi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023 risultano stabiliti in:

a) Somme rimaste da riscuotere sui residui attivi degli esercizi 2022 e precedenti	(+)	1.368.172.187,48
b) Somme rimaste da riscuotere sulle entrate accertate per la competenza propria dell'esercizio 2023	(+)	881.071.660,92
Totale residui attivi al 31 dicembre 2023		2.249.243.848,40

Articolo 8

(Residui passivi alla chiusura dell'esercizio)

1. I residui passivi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023 risultano stabiliti in:

a) Somme rimaste da pagare sui residui passivi degli esercizi 2022 e precedenti	(+)	1.035.936.314,51
b) Somme rimaste da pagare sulle spese impegnate per la competenza propria dell'esercizio 2023	(+)	766.062.713,09
Totale residui passivi al 31 dicembre 2023		1.801.999.027,60

CAPO IV
SITUAZIONE DI CASSA

Articolo 9

(Fondo di cassa)

1. Il fondo di cassa al termine dell'esercizio finanziario 2023 è determinato in euro 427.463.289,17 come risulta dai seguenti dati:

Fondo di cassa risultante a debito del Tesoriere al 31 dicembre 2022	(+)	296.442.505,51
Riscossioni		
- in conto competenza	(+)	4.748.726.316,16
- in conto residui	(+)	<u>951.499.259,74</u>
Totale		5.700.225.575,90
Pagamenti		
- in conto competenza	(-)	4.776.854.982,13
- in conto residui	(-)	<u>792.349.810,11</u>
Fondo di cassa a debito del Tesoriere al 31 dicembre 2023		<u>427.463.289,17</u>

CAPO V
RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Articolo 10
(Risultato di amministrazione)

1. Il saldo finanziario attivo per l'esercizio 2023 è accertato nella somma di euro 695.913.275,40 come risulta dai seguenti dati:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				296.442.505,51
RISCOSSIONI	(+)	951.499.259,74	4.748.726.316,16	5.700.225.575,90
PAGAMENTI	(-)	792.349.810,11	4.776.854.982,13	5.569.204.792,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			427.463.289,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			427.463.289,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.368.172.187,48	881.071.660,92	2.249.243.848,40
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		4.081,26	2.837.977,66	2.842.058,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				165.828.246,24
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.035.936.314,51	766.062.713,09	1.801.999.027,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			36.270.921,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			142.523.912,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			695.913.275,40

2. La determinazione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023, nelle componenti disciplinate dalla legislazione vigente, è indicata nel "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione – Allegato a) Risultato di amministrazione" allegato alla presente legge.

TITOLO II
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE
CAPO I
RISULTATI DELLA GESTIONE ECONOMICO – PATRIMONIALE

Articolo 11
(Conto economico e stato patrimoniale)

1. Le risultanze della gestione economico patrimoniale adottata ai fini conoscitivi nell'esercizio 2023 sono determinate come segue:

- 1) il risultato economico dell'esercizio 2023 è stabilito in euro 33.927.504 in base alle seguenti risultanze:

Conto economico	Valori al 31/12/2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.855.279.396
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.749.414.362
DIFFERENZA (A- B)	105.865.034
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	- 16.621.404
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE RETTIFICHE (D)	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	- 50.191.355
<i>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</i>	39.052.275
IMPOSTE	5.124.771
<i>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</i>	33.927.504

- 2) la situazione patrimoniale attiva al 31 dicembre 2023 è stabilita in euro 3.265.789.791 in base alle seguenti risultanze:

Stato patrimoniale - Attivo	Valori al 31/12/2023
A) CREDITI VS STATO E ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	23.984.098
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	108.123.718
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	195.554.566
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	327.662.382
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.874.147.377
D) RATEI E RISCONTI	
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	63.980.032
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.265.789.791

- 3) la situazione patrimoniale passiva al 31 dicembre 2023 è stabilita in euro 3.265.789.791 in base alle seguenti risultanze:

Stato patrimoniale - Passivo	Valori al 31/12/2023
A) PATRIMONIO NETTO	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	65.287.052
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	200.321.441
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
TOTALE T.F.R (C)	0
D) DEBITI	
TOTALE DEBITI (D)	2.672.693.503
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	327.487.795
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.265.789.791

4) è stabilito che il risultato economico dell'esercizio 2023 è destinato alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

Articolo 12

(Dichiarazione d'urgenza)

1. La presente legge regionale è dichiarata urgente ed entra in vigore il giorno stesso della data della sua pubblicazione nel Bollettino Ufficiale della Regione.