

PRSS

Programma Regionale
di Sviluppo Sostenibile

«*LOMBARDIA, L'ORGOGGIO DI FARE*»

il PRSS della XII Legislatura

**I Commissione Programmazione, bilancio, società
controllate e partecipate**

17 maggio 2023

 Regione
Lombardia

LE PAROLE CHIAVE

Autonomia

- come piena assunzione di responsabilità
- per mettere a terra il PNRR
- per avere un ruolo da protagonisti in Europa
- per spendere al meglio tutte le risorse disponibili

LE PAROLE CHIAVE

Sostenibilità

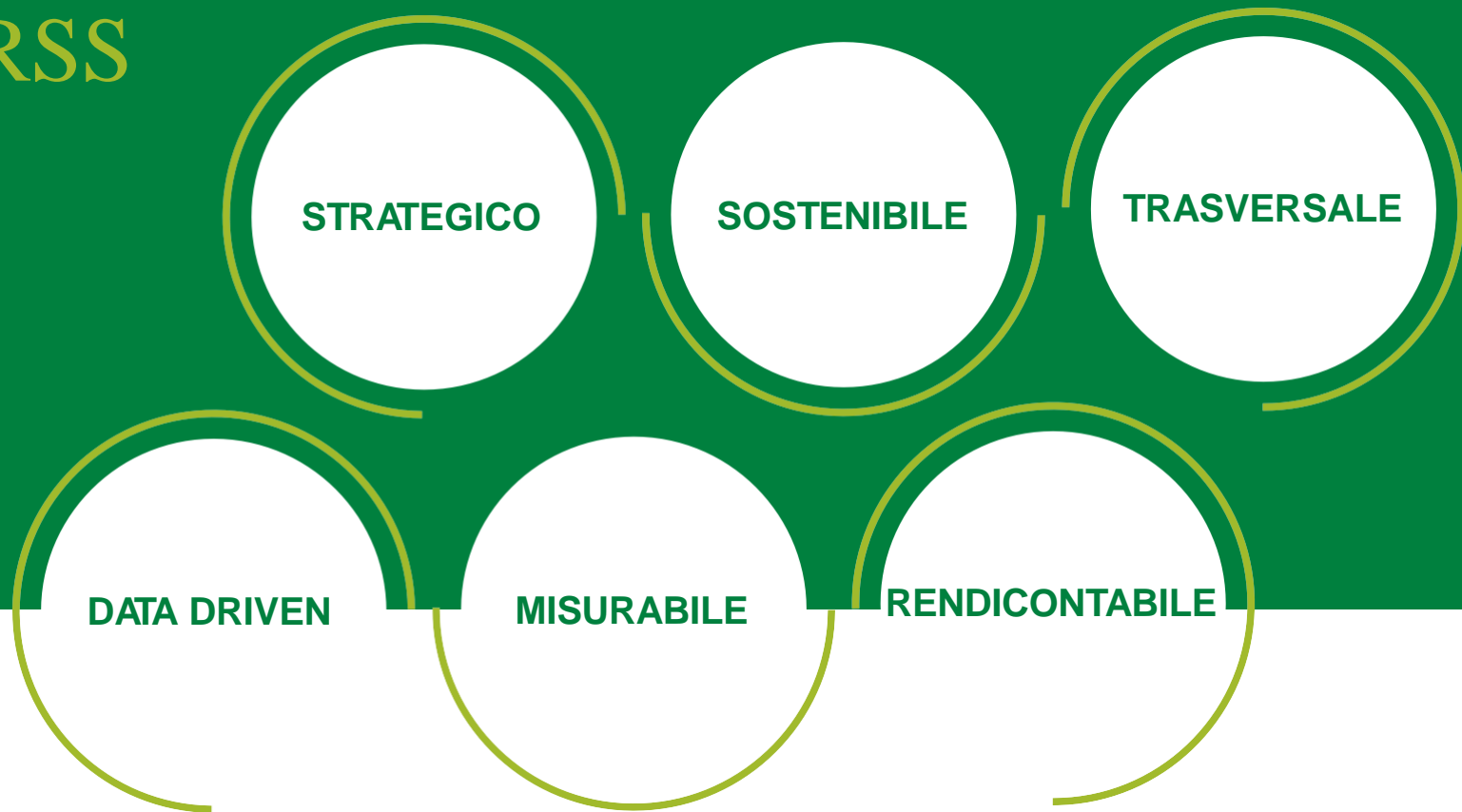
- ambientale, economica, sociale
- alla base di tutta la programmazione e l'azione regionale
- per essere al servizio dei cittadini presenti e futuri
- sviluppo urbano rispettoso del territorio
- vivibilità delle Aree Interne

LE PAROLE CHIAVE

Ricerca e innovazione

- per lo sviluppo dell'economia
- per il miglioramento del welfare
- per la tutela dell'ambiente
- per formare i cittadini di oggi e di domani
- per creare una Lombardia attrattiva
- per garantire l'inclusione

IL PRSS





IL PRSS

I pilastri

*Su questi 7 pilastri
convergono tutti i 110
obiettivi di presidente e
assessori, divisi in ambiti.*

1

Lombardia Connessa

2

Lombardia al Servizio dei Cittadini

3

Lombardia Terra di Conoscenza

4

Lombardia Terra di Impresa e Lavoro

5

Lombardia Green

6

Lombardia Protagonista

7

Lombardia Ente di Governo

PRSS: il Pilastro 7

Lombardia Ente di Governo

Il pilastro 7

Lombardia Ente di Governo

- efficientare, modernizzare, motivare la macchina regionale
- semplificare, digitalizzare, innovare
- valorizzare gli asset regionali: le risorse umane, il patrimonio materiale e immateriale, l'immagine di RL
- rafforzare i rapporti con il partenariato e le istituzioni locali, nazionali ed europee
- condividere la nostra vision con gli Enti del SIREG

Ambito strategico

Bilancio

L'impegno di Regione Lombardia nelle politiche di gestione del bilancio regionale sarà volto:

- al rispetto dei vincoli previsti per il mantenimento degli **equilibri della finanza pubblica**;
- a supportare il **rilancio degli investimenti sul territorio** come volano per la crescita, continuando a destinare importanti risorse al sostegno di cittadini, imprese e Pubblica Amministrazione;
- a garantire la **tempestività dei pagamenti** a vantaggio dell'immissione di liquidità al sistema economico.

OBIETTIVO STRATEGICO

7.2.1 Mantenere la tempestività dei pagamenti

L'impegno di Regione Lombardia sarà volto a mantenere la tempestività dei pagamenti delle fatture, in un'ottica che si pone a vantaggio dell'immissione di liquidità al sistema economico, proseguendo le iniziative finalizzate a garantire anche alla catena di subfornitura la puntualità nei pagamenti.

Portatori di interesse: Cittadini, Imprese ed Enti pubblici

Enti del sistema regionale coinvolti: Aria S.p.A.

INDICATORI



Descrizione	Baseline	Target dicembre 2027
Tempestività dei pagamenti (numero di giorni)	10 giorni di anticipo rispetto alla scadenza prevista per legge.	13 giorni di anticipo rispetto alla scadenza prevista per legge.

Fonti di finanziamento: Risorse Regionali, Risorse Statali, PNRR, Risorse Europee

OBIETTIVO STRATEGICO

7.2.2 Ottimizzare l'utilizzo delle risorse

L'impegno di Regione Lombardia sarà volto ad allocare la spesa regionale con efficacia, efficienza ed economicità. Si punterà sull'utilizzo integrato delle risorse e sul finanziamento dei grandi progetti strategici mediante il ricorso alla complementarietà tra diverse fonti finanziarie (es autonome, europee, regionali) per massimizzare l'efficacia degli interventi.

Portatori di interesse: Cittadini, Imprese ed Enti pubblici

Enti del sistema regionale coinvolti: Aria S.p.A., Finlombarda S.p.A., Polis Lombardia

INDICATORI



Descrizione	Baseline	Target dicembre 2027
% di assorbimento delle Risorse regionali impegnate su Risorse regionali definitivamente stanziare (asstate)	Capacità di impegno non inferiore al 90%	Capacità di impegno non inferiore al 90%
% Utilizzo risorse vincolate per spese di investimento nel periodo 2021-2034 (di cui alla legge 145/2018 art. 1 comma 134)	Utilizzo del 100% delle risorse assegnate	Utilizzo del 100% delle risorse assegnate per ciascuna annualità

STRATEGIA DI GOVERNO

La guida dell'Assessorato al **Bilancio e Finanze** richiede una **strategia di governo** centrata sulla **visione e programmazione** della **Lombardia del futuro**:

- ❑ Una **visione** dove la gestione finanziaria sia tesa al rafforzamento della Regione come **locomotiva d'Italia e motore d'Europa**, dove il **bilancio regionale** sia strumento di **accompagnamento del sistema lombardo** nella transizione verso la **Lombardia del domani**.
- ❑ Una **programmazione** che intercetti le **sfide del nostro tempo** ed i **bisogni dei territori**, che sia **antenna** delle necessità delle **comunità** partendo dall'**ascolto** e dal **dialogo**. Da qui l'importanza del **confronto** con il **Patto per lo Sviluppo** per una **valorizzazione degli stakeholder regionali** nella **programmazione della Lombardia che verrà**.

La sfida è la valorizzazione della capacità di fare **rete da parte del sistema regionale** nel suo complesso, con una particolare attenzione alla costruzione di una **progettualità condivisa** basata su **investimenti strategici ad effetto leva anche per il settore privato**.

STRATEGIA DI GOVERNO

Da questa **prospettiva di governo**, per l'Assessorato al **Bilancio e Finanze** nascono i **seguenti temi**:

1) PUNTI DI FORZA E RIGIDITA' DEL BILANCIO REGIONALE

2) INVESTIMENTI

3) PROGRAMMAZIONE EUROPEA 21-27

4) PRESSIONE FISCALE, AGEVOLAZIONI E SEMPLIFICAZIONE

5) FINLOMBARDA

1) PUNTI DI FORZA E RIGIDITA' DEL BILANCIO REGIONALE

Regione Lombardia, anche nel 2022, ha conseguito l'obiettivo del mantenimento di **buoni indicatori di performance finanziaria** grazie ad una **gestione** improntata a criteri di **oculatezza e prudenzialità** attraverso l'utilizzo di diversi strumenti:



LEVA

GESTIONE delle risorse finanziarie **OCULATA E PRUDENTE**

STRUMENTI

Razionalizzazione della spesa di funzionamento

Ottimizzazione nella gestione del debito

Ottimizzazione nella gestione di cassa

Costante miglioramento dei fondamentali di bilancio

Riduzione dei tempi di pagamento ai fornitori

INDICATORI

Trend decrescente della spesa fattori produttivi

Trend decrescente del debito autonomo e del correlato costo di ammortamento

Alti livelli di giacenza

Trend positivo gli indicatori finanziari

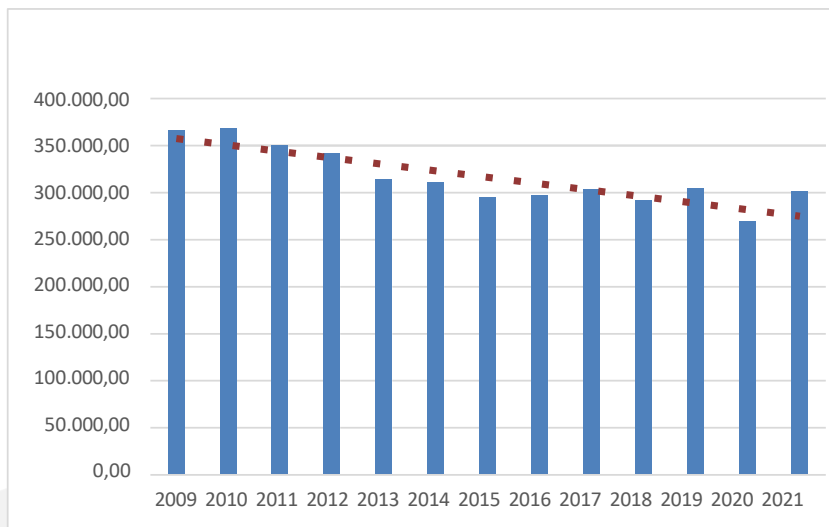
Trend di riduzione dei tempi di pagamento

Razionalizzazione della spesa sui costi di funzionamento

Contenimento della spesa corrente

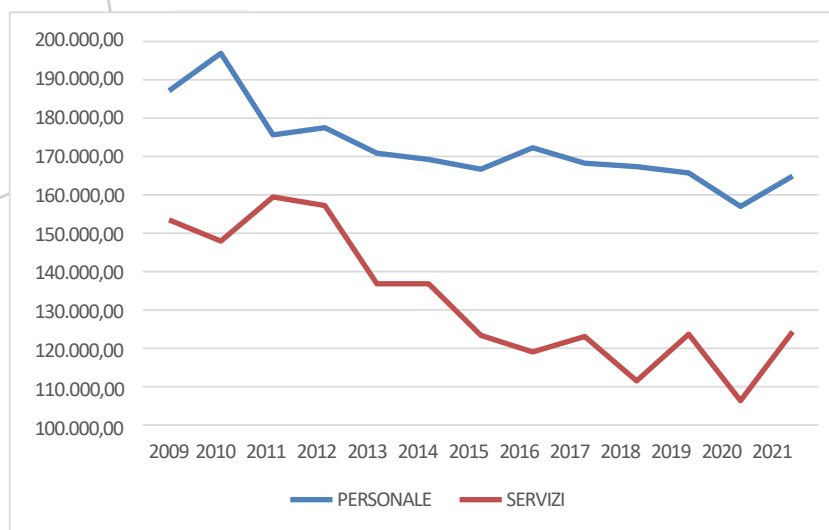
Dati in milioni

Fonte: Corte dei Conti – Relazione alla parifica rendiconto 2021



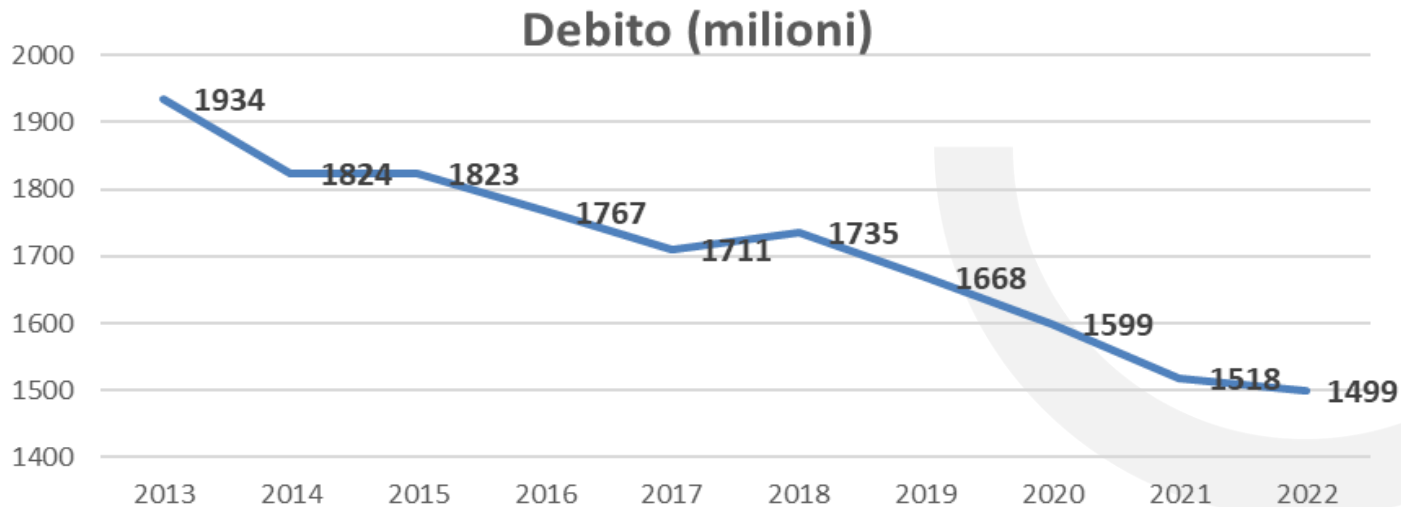
Riduzione della spesa corrente:

- ✓ Spesa di personale
- ✓ Spesa per beni e servizi



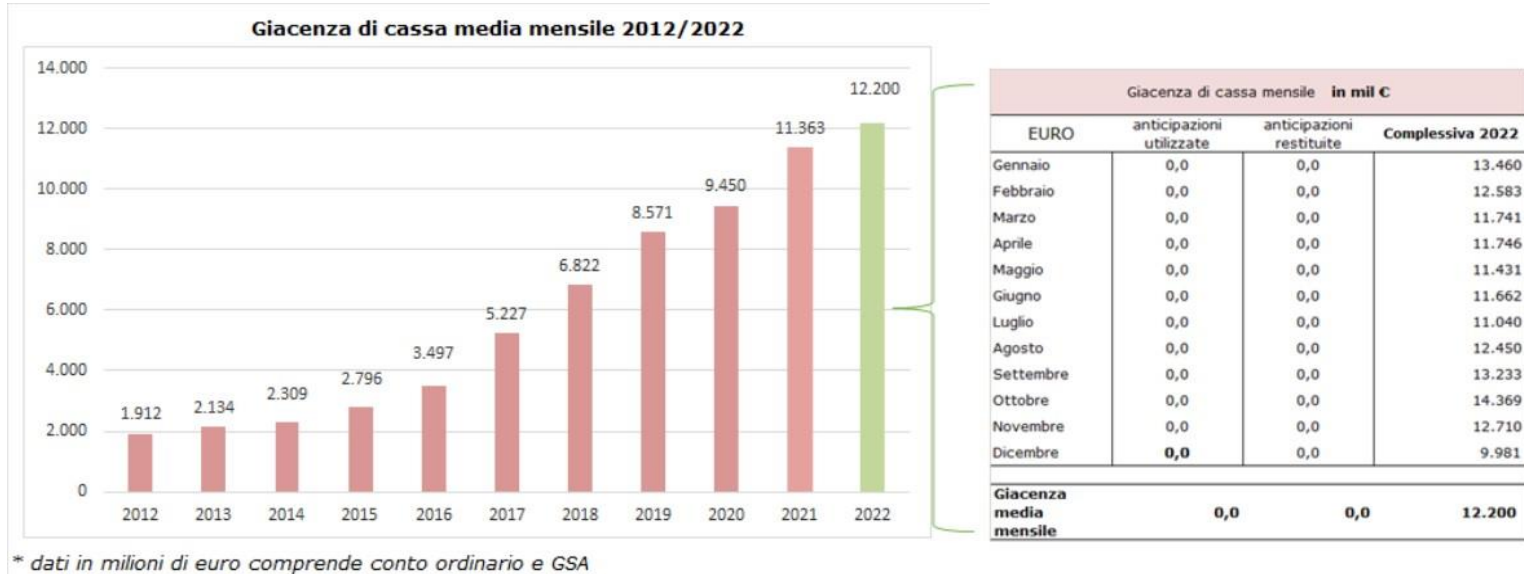
Il 2022 vede un incremento dei costi del personale a seguito delle nuove assunzioni in conformità al piano di fabbisogno del personale.

Ottimizzazione nella gestione del debito



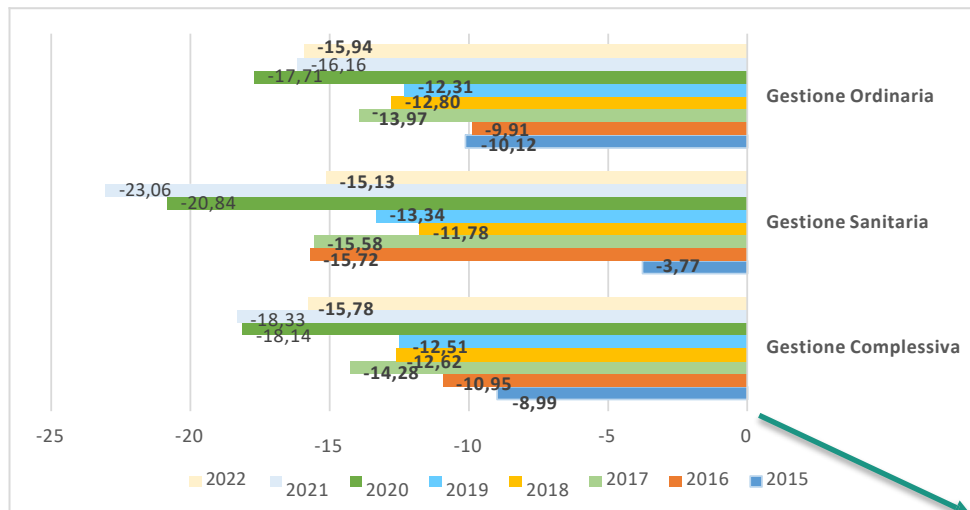
Anche nel 2022 non è stato contratto nuovo debito e pertanto viene confermata la linea di tendenza al ribasso. Ciò ha contribuito alla riduzione della spesa per i correlati oneri finanziari (il servizio del debito è già molto basso, pari a solo il 6,41% delle entrate correnti autonome).

Ottimizzazione nella gestione di cassa



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.

Riduzione dei 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.

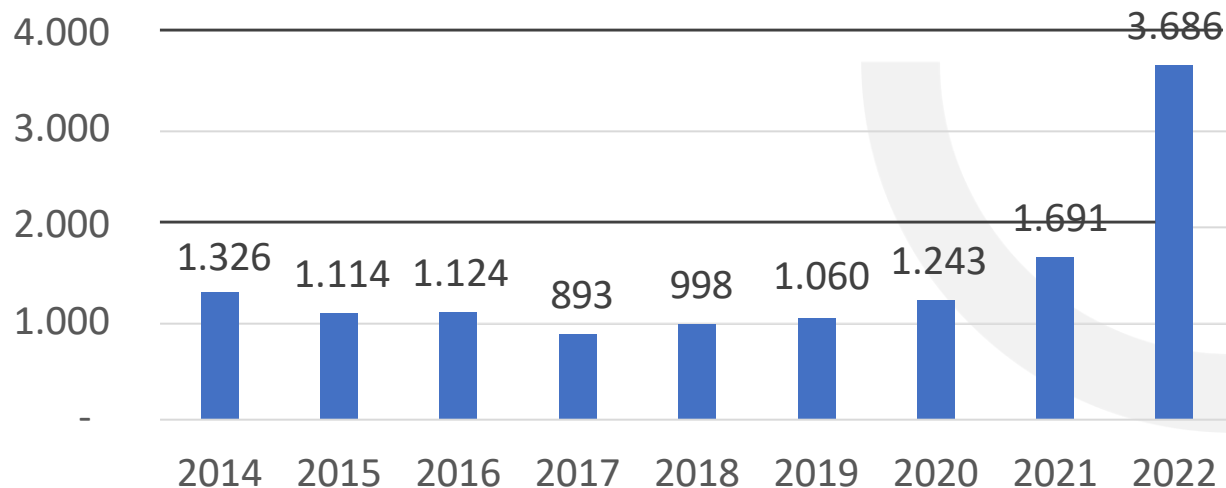
Scadenza fattura

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

- ❑ 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**”.
- ❑ Nella contabilità economico patrimoniale i **contributi agli investimenti** coperti da “*debito autorizzato non contratto*” si configurano come **costi non coperti da ricavi** nel caso di trasferimenti agli enti locali (*Programma degli interventi per la ripresa economica – 4,2 mld di investimenti c.d. Piano Lombardia*).
- ❑ Ai sensi dei principi contabili, **la perdita di esercizio 2022** viene coperta con il **patrimonio netto** disponibile che **si riduce da 2.773 mln a 1.777 milioni**. **Il margine di copertura è ormai esiguo**.
- ❑ Occorrerà pertanto rivedere le **modalità dei contributi** per gli **investimenti finanziati con DANC** al fine di preservare **l’equilibrio regionale** anche sul versante **del Patrimonio Netto**.

2) INVESTIMENTI

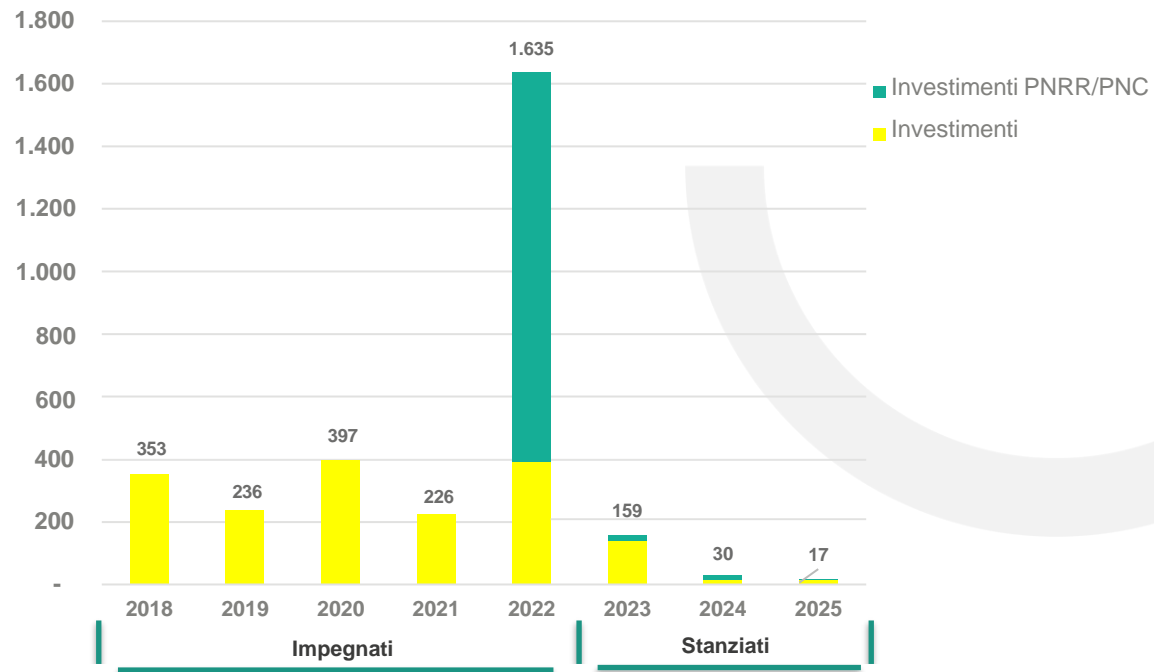
Regione Lombardia nel 2022 ha finanziato **investimenti per un totale di 3.7 miliardi di euro** (risorse regionali e risorse vincolate – Stato e UE).



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

INVESTIMENTI SANITARI (2018 - 2025)

DATI IN MLN



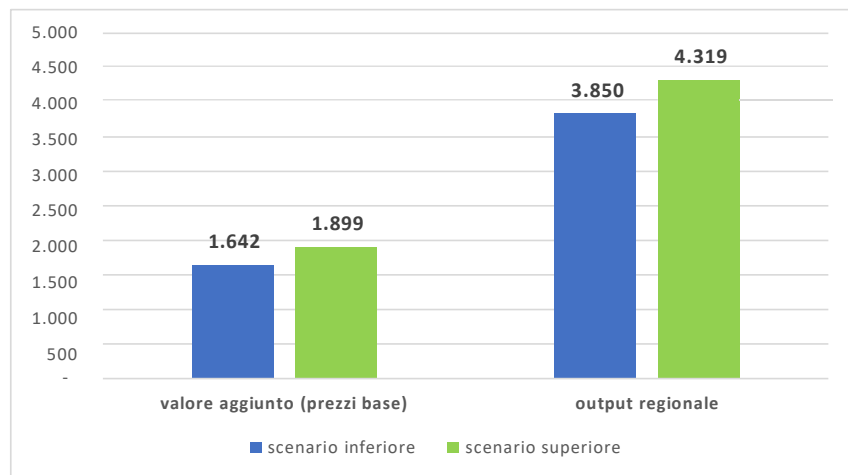
L'ammontare complessivo degli investimenti in sanità per il periodo 2018-2025 ammonta a 3.054 milioni, di cui 1.281 mln finanziati dal PNRR e dal PNC.

Effetti del «Piano Lombardia» sul territorio lombardo

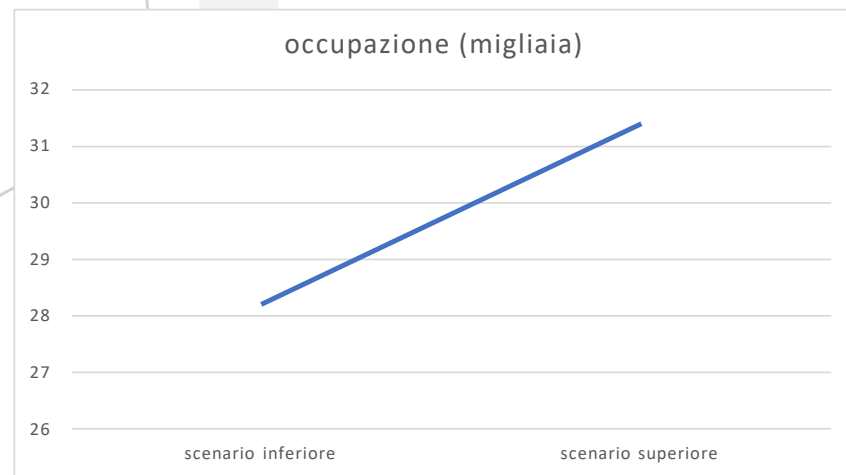
«L'impatto economico generato dagli investimenti autorizzati nel Piano Lombardia varia in un range tra 0,5% e 0,6% del PIL della Lombardia (4319 milioni di euro) e un effetto sull'aumento dell'occupazione tra 28 e 31,4 mila unità nella fase di realizzazione delle infrastrutture (fase di cantiere)»

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.

A bilancio sono previsti **investimenti autonomi** già assegnati alle **Direzioni Generali, dall'annualità 2023 al 2033**. Nel complesso:

	Assestato 2023	Assestato 2024	Assestato 2025	Assestato 2026	Assestato 2027	Assestato 2028	Assestato 2029-2033
Totale complessivo	3.012.871.489,59	1.921.997.050,63	599.311.715,85	599.311.715,85	341.279.452,85	241.746.802,65	452.906.759,00

La priorità è l'utilizzo e messa a terra delle risorse già previste, con eventuale aggiornamento delle stesse, in modo da non creare inutili immobilizzazioni finanziarie sul bilancio regionale.

Occorre, inoltre, tener conto della **capacità di spesa degli investimenti autonomi**, che si assesta sul **63%**.

3) PROGRAMMAZIONE EUROPEA 21-27

Totale:
4.4 mld di euro
per il 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.

Le risorse europee 2021-2027 sono per Regione Lombardia un'ulteriore opportunità per accompagnare la ripresa e la crescita della competitività del territorio, mettendo al centro la riduzione delle disuguaglianze tra cittadini, l'aumento delle loro capabilities, per migliorare la qualità della vita, e promuovendo la transizione verso un nuovo modello di sviluppo sostenibile e innovativo.

Relativamente alla **Programmazione Agricola Comunitaria 2023-27**, per quanto concerne lo sviluppo rurale si dovrà attuare, il complemento regionale al Piano Strategico PAC 23-27.

Per quanto concerne l'erogazione dei pagamenti sul PAC 2023-27 si dovrà assicurare l'efficienza dell'**Organismo Pagatore Regionale** ai fini della trasformazione digitale, della semplificazione, tramite accesso digitale delle imprese ai contributi comunitari (FEASR e FEAGA), della erogazione tempestiva dei pagamenti.

Sarà rilevante il rispetto degli obiettivi di spesa e il monitoraggio annuale degli indicatori di performance per la certificazione della spesa alla Commissione Europea nonché la qualità dei controlli ai fini della riduzione dei rischi di correzioni finanziarie.

Portatori
di interesse

Imprese, Enti pubblici, Beneficiari pagamenti PAC (Politica Agricola Comune)

Enti del sistema
regionale coinvolti

Finlombarda S.p.A, Aria S.p.A., ERSAF (Ente Regionale per i Servizi all'Agricoltura e alle Foreste)

Altri enti coinvolti

Unioncamere, ANCI Lombardia

4) **PRESSIONE FISCALE, AGEVOLAZIONI E SEMPLIFICAZIONE**

□ In tema di **PRESSIONE FISCALE e tributi regionali** saranno apportate importanti innovazioni **dalla riforma fiscale 2023**.

Il disegno di legge “Delega al Governo per la riforma fiscale”, con la quale si riscrive l’attuale sistema tributario, presenta infatti un **impatto sul sistema di finanziamento della Regione ragguardevole**: l’attuale finanziamento regionale si basa infatti su **alcuni tributi principali profondamente rivisti dalla Delega** (IRAP, addizionale IRPEF, IVA, Tassa automobilistica, Compartecipazioni erariali).

Regione Lombardia, in Conferenza delle Regioni, sta richiamando alcuni **principi** indispensabili all’applicazione dell’**autonomia finanziaria degli enti territoriali**:

- **principi di manovrabilità e flessibilità massima dei tributi** nel caso di sostituzione degli attuali tributi con sovraimposte /compartecipazioni; attribuzione alle regioni dei **gettiti da recupero fiscale** su tributi e compartecipazioni;
- partecipazione delle regioni agli **indirizzi di politica fiscale** e alla disponibilità delle banche dati fiscali;
- garanzia del **ristoro di eventuali perdite di gettito** e della **perequazione fiscale vigente**.
- È stata inoltre ribadita la necessità di **rispettare la flessibilità fiscale massima** nel rispetto di **per tutte le regioni**, e non solo quelle in disavanzo sanitario o con un piano di rientro.

❑ Consolidamento delle AGEVOLAZIONI FISCALI:

- **ONLUS, da armonizzare con la disciplina del TU del Terzo settore:**

Esenzione totale dall'IRAP e dalla tassa automobilistica.

- **Imprese che esercitano nei piccoli comuni, costituite dopo il 5 maggio 2004:**

Riduzione IRAP (-0,92%) per 4 + 3 periodi d'imposta (per le imprese costituite da giovani di età compresa tra i 18 e i 35 anni e da donne).

- **Enti ecclesiastici che erogano servizi nell'ambito del SSR:**

Credito d'imposta pari all'1% dell'IRAP dovuta.

- **Aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP):**

Esenzione totale dal pagamento dell'IRAP.

- **Scuole dell'infanzia:**

Riduzione di un punto dell'aliquota IRAP.

□ Consolidamento delle AGEVOLAZIONI FISCALI:

- **Disabili:**

Esenzione totale dal pagamento della tassa automobilistica.

- **ALER:**

Esenzione IRAP dal 2015.

- **Nuove imprese e nuovi insediamenti nel 2018** nei centri storici dei comuni capoluogo e con popolazione superiore a 50.000 abitanti, di attività commerciali di vicinato e artigianali che nei locali di produzione provvedono alla vendita dei beni prodotti.
- **Esenzione IRAP triennale dal 2018.** Estensione dell'agevolazione anche a beneficio di nuovi insediamenti, per le medesime attività e negli stessi ambiti territoriali, di imprese già esistenti a seguito dell'apertura di nuovi esercizi a condizione di non procedere alla chiusura di attività precedentemente esistenti. La misura, a regime, è stata ampliata territorialmente nei centri storici di tutti i comuni lombardi e in tutto il territorio dei comuni fino a 3.000 abitanti.
- **Esenzione triennale tassa auto** per favorire il rinnovo del parco. veicolare per acquisto autoveicoli EURO 6 e fino a 100kw con contestuale rottamazione e relativo contributo di 90 euro di veicoli appartenenti alla classe emissiva EURO inferiore sino a 5 se alimentati a gasolio e 1 se alimentati a benzina; riduzione quinquennale del 50% della tassa auto per i veicoli ibridi a benzina plug-in immatricolati nuovi di fabbrica dal 2023.
- Riduzione, a regime, dell'aliquota IRAP per il sostegno alle **attività di proiezione cinematografica.**



SEMPLIFICAZIONE e digitalizzazione dei servizi tributari:

Area Personale Tributi

È il luogo digitale attraverso il quale i cittadini e le imprese possono conoscere il proprio stato fiscale, procedere al pagamento, inoltrare richiesta di rimborso o di esenzione ovvero chiedere chiarimenti.

Dichiarazione precompilata Ecotassa

Regione è l'unica in Italia a gestire in **modalità automatizzata** la riscossione del Tributo speciale per il conferimento in discarica dei rifiuti solidi (ecotassa) nonché la presentazione della dichiarazione annuale precompilata. **Tale semplificazione è stata ben gradita dalle aziende e consente a Regione di intercettare l'eventuale evasione** con l'incrocio delle informazioni presenti, senza dover “inseguire” i contribuenti che possono procedere spontaneamente alla regolarizzazione.

Piattaforma PagoPA

La quasi totalità dei versamenti che affluiscono al bilancio regionale a titolo di **adempimento fiscale** transita tramite la **piattaforma PagoPA**. La medesima piattaforma consentirà, con grande sinergia e risparmio di costi, di gestire in **modalità integrata** la notifica – digitale e cartacea – degli atti di contestazione nei confronti dei **contribuenti morosi**. **L'avvio di questo sistema** che si appoggerà alla Piattaforma Notifiche Digitali (PND) è **previsto per settembre prossimo**.

□ SEMPLIFICAZIONE e digitalizzazione dei servizi tributari:

Domiciliazione bancaria dei pagamenti fiscali

Regione Lombardia gestisce quasi 2.000.000 di posizioni domiciliate per il **pagamento della tassa auto** a fronte di un parco circolante di veicoli di oltre 7.500.000 (circa il 30%). La domiciliazione bancaria del pagamento della tassa auto, con la riduzione del 15% dell'ordinaria tassa dovuta, costituisce un **elemento premiale di fiscalità**.

TOTALE SCONTO DOMICILIAZIONE BANCARIA 2017-2022			
ANNO	TASSA NETTA	TASSA SCONTATA	TOTALE SCONTO
2022	318.876.583,98 €	271.051.346,01 €	47.825.237,97 €
2021	295.281.495,45 €	250.993.238,01 €	44.288.257,44 €
2020	220.281.602,28 €	187.243.930,17 €	33.037.672,11 €
2019	142.866.642,08 €	128.579.977,87 €	14.286.664,21 €
2018	126.429.098,91 €	113.786.189,02 €	12.642.909,89 €
2017	90.722.900,78 €	81.650.610,70 €	9.072.290,08 €
TOTALE	1.194.458.323,48 €	1.033.305.291,79 €	161.153.031,69 €

La domiciliazione ha portato ad uno **sconto sulla tassa** (minori entrate regionali) di circa **9 milioni di euro nel 2017 e di 48 milioni nel 2022**, per un totale pari a **161 milioni di euro di sconto** nel periodo **2017-2022**.

Nell'ottica di una progressiva e mirata riduzione della PRESSIONE FISCALE regionale, la domiciliazione bancaria dei pagamenti fiscali è attivabile per tutti i tributi propri regionali direttamente gestiti da Regione, compatibilmente con le scelte organizzative delle Direzioni e degli enti coinvolti nel processo di riscossione dei tributi con possibilità di riconoscere una premialità ai contribuenti virtuosi.

5) FINLOMBARDA

5) FINLOMBARDA

- ❑ In presenza di un contesto da **alti tassi di interesse**, dove la capacità di accesso al credito da parte delle imprese viene compromessa, **Finlombarda** può svolgere un prezioso ruolo di **avvicinamento tra le imprese ed il credito bancario**, permettendo alle stesse una **liquidità in tempi rapidi** con un **ridotto pricing** sui finanziamenti per le PMI.
- ❑ **Finlombarda** può inoltre contribuire allo sviluppo economico regionale svolgendo un **ruolo di ricerca e approvvigionamento di fonti di finanziamento** per concorrere alla **copertura degli investimenti regionali**.

PRSS

Programma Regionale
di Sviluppo Sostenibile

Grazie.



Regione
Lombardia