



Consiglio regionale della Calabria

NOTA INTEGRATIVA

ALLA

PROPOSTA DI PROVVEDIMENTO AMMINISTRATIVO:

**“BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DEL CONSIGLIO REGIONALE
DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”**

Allegato B)

PREMESSA

Ai sensi degli articoli 25 e seguenti del vigente Regolamento Interno di Amministrazione e Contabilità del Consiglio regionale, con il provvedimento amministrativo di assestamento del bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, si provvede:

- a) alla determinazione definitiva ed all'aggiornamento dell'ammontare dei residui attivi e passivi, in conformità a quelli definitivi risultanti dal rendiconto per l'esercizio finanziario 2020;
- b) alla determinazione definitiva e all'aggiornamento dell'ammontare della giacenza di cassa risultante alla chiusura dell'esercizio 2020;
- c) alla determinazione definitiva della consistenza del fondo pluriennale vincolato;
- d) alla destinazione della quota libera del risultato di amministrazione;
- e) alla destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente.

Dal Rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2020, approvato dal Consiglio regionale il 25 giugno 2021 con Deliberazione consiliare n. 131, è risultato:

- un risultato di amministrazione positivo (avanzo), pari ad euro 43.704.218,00;
- un risultato economico positivo (utile), pari ad euro 18.033.804,20.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2020, approvato con Deliberazione consiliare n. 118 del 19 maggio 2021, risulta che:

- l'ammontare dei residui attivi, riportati nel bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, è pari ad euro 37.807.998,71;
- l'ammontare dei residui passivi, riportati nel bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, è pari ad euro 6.101.450,73.

FONDO DI CASSA E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Dal rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, approvato con Deliberazione consiliare n. 131 del 25 giugno 2021, risulta che:

- il fondo cassa al 1^a gennaio 2021, iscritto nello stato di previsione dell'entrata del bilancio assestato 2021-2023, esercizio 2021, è pari ad euro 14.762.029,10;
- il fondo pluriennale vincolato, iscritto nello stato di previsione dell'entrata del bilancio assestato 2021-2023, esercizio 2021, è quantificato in euro 2.764.359,08, di cui euro 1.910.286,24 per spese correnti ed euro 854.072,84 per spese in conto capitale.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020

Come sopra indicato, il risultato di amministrazione dell'esercizio finanziario 2020, è determinato in un avanzo pari ad euro 43.704.218,00.

Dal prospetto di composizione dell'avanzo, allegato alla Deliberazione consiliare di approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2020, detto avanzo risulta essere così composto:

1. Quota vincolata, pari ad euro 9.128.907,52, distinta in:
 - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, pari ad euro 8.512.826,23;
 - Vincoli derivanti da trasferimenti, pari ad euro 369.974,41;
 - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente, pari ad euro 246.106,88.
2. Quota accantonata, pari ad euro 7.531.938,33, distinta in:
 - Fondo crediti di dubbia esigibilità, pari ad euro 107.859,12;
 - Fondo contenzioso al 31.12.2020, pari ad euro 6.055.000,00;
 - Fondo passività potenziali, pari ad euro 1.007.001,05;
 - Fondo rinnovi contrattuali, pari ad euro 362.078,16;
3. Quota destinata agli investimenti, pari ad euro 13.045.917,89;
4. Quota libera dell'avanzo di amministrazione, pari ad euro 13.997.454,26.

Nel corso dell'esercizio 2021, ai sensi degli articoli 27 e 28 del Nuovo Regolamento Interno di Amministrazione e Contabilità, una quota parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 è stata applicata al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, con i provvedimenti amministrativi di seguito elencati:

- Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 3 del 25 gennaio 2021 - applicazione della quota accantonata dell'avanzo presunto dell'esercizio 2020 per arretrati previsti dal CCNL Funzioni Locali Area Dirigenza triennio 2016-2018, per l'importo di euro 103.033,67;
- Determinazione del Direttore generale n. 240 del 24 marzo 2021 - applicazione della quota vincolata dell'avanzo derivante dalle economie relative alle somme assegnate ai Gruppi consiliari nell'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 4, comma 8, della Legge regionale 15 marzo 2002, n.13, per l'importo di euro 246.106,88.

Alla data di redazione della presente proposta di assestamento del bilancio 2021-2023, esercizio 2021, sull'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021 gravano ancora i seguenti vincoli, per complessivi euro 8.882.800,64:

1. euro 558.166,11 derivanti dalle economie del fondo destinato alla contrattazione decentrata dell'anno 2020, personale dirigente;
2. euro 16.147,60 derivanti dalle economie del fondo per il lavoro straordinario anno 2020 del personale dipendente;
3. euro 1.266.573,79 derivanti dalle somme recuperate sui fondi per la contrattazione integrativa del personale dirigenziale e non, negli anni 2014-2018, a seguito del

procedimento di autotutela avviato dall'amministrazione nell'anno 2014, ai sensi dell'articolo 4 della Legge 2 maggio 2014, n. 68, meglio conosciuta come decreto "Salva Roma";

4. *euro 5.819.142,97* derivanti dai risparmi conseguiti dall'applicazione dei Piani di riqualificazione della spesa relativi agli esercizi 2016-2019, certificati dal Collegio dei Revisori e destinati per le finalità previste dal D.L. n. 98/2011 e s.m.i. e dalla Legge 68/2014 e s.m.i.;
5. *euro 703.748,49* derivanti dalla quota dei risparmi conseguiti dall'applicazione Piano di riqualificazione relativo all'esercizio 2020, in attesa di certificazione da parte del Collegio dei Revisori, e destinati per le finalità previste dal D.L. n. 98/2011 e dalla Legge n. 68/2014;
6. *euro 58.937,00* per gli arretrati della retribuzione di risultato anni 2018-2019-2020 ai sensi dell'art. 56 commi 1 e 2 CCNL 2016-2018 Funzioni Locali Area Dirigenza;
7. *euro 90.110,27* derivanti dai risparmi di spesa per i buoni pasto anno 2020 (art. 1, comma 870, Legge n. 178/2020);
8. *euro 369.974,41* per vincolo derivante dai trasferimenti effettuati dall'AG.Com., destinati al finanziamento delle attività delegate al Co.Re.Com. Calabria (giusta convenzione sottoscritta 19 dicembre 2017).

Alla data di redazione della presente proposta di assestamento del bilancio 2021-2021, esercizio 2021, sull'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 gravano i seguenti *accantonamenti*, per complessivi *euro 7.428.904,66*, di cui:

1. *euro 6.055.000,00* accantonati al Fondo contenzioso per far fronte agli oneri derivanti dal contenzioso legale in essere, comunicato in sede di predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2020 dall'Ufficio 'Rapporti con le avvocature e questioni attinenti al contenzioso';
2. *euro 1.007.001,05* per far fronte a passività potenziali evidenziati dai dirigenti del Consiglio regionale in sede di predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2020;
3. *euro 107.859,12* accantonati al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
4. *euro 52.559,51* accantonati al Fondo per i rinnovi contrattuali del personale dirigente del Consiglio regionale;
5. *euro 206.484,98* accantonati al Fondo per i rinnovi contrattuali (CCNL 2019-2021) del personale non dirigenziale del Consiglio regionale.

Infine, alla data di redazione della presente proposta di assestamento del bilancio 2021-2023, esercizio 2021, sono destinate agli investimenti le seguenti somme iscritte nell'avanzo di amministrazione 2020 per un totale di *euro 13.045.917,89*:

1. *euro 1.300.000,00*, destinati alla realizzazione delle opere necessarie all'adeguamento dell'impianto antincendio della sede del Consiglio regionale;
2. *euro 560.000,00* per lavori di potenziamento dell'impianto fotovoltaico;

3. euro 340.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria nelle aree esterne di pertinenza di Palazzo Campanella;
4. euro 335.000,00 per lavori di ristrutturazione dei servizi igienici;
5. euro 477.221,76 per interventi di risparmio energetico;
6. euro 8.933.696,13, destinati, in sede rendiconto dell'esercizio 2017 e di assestamento del bilancio relativo all'esercizio 2018, agli interventi di riqualificazione di Palazzo Campanella e delle relative aree di pertinenza;
7. euro 1.100.000,00 per l'acquisto di attrezzature per impianto di videoconferenza nelle sale di rappresentanza del Consiglio regionale;

ASSESTAMENTO PREVISIONI DI BILANCIO 2021-2023.

Con il presente provvedimento, a seguito dei fabbisogni comunicati dai dirigenti delle strutture amministrative e dalla Presidenza del Consiglio regionale, è applicata al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, la somma complessiva di euro 6.801.023,80 relativa all'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020.

Di seguito si dà evidenza degli utilizzi delle singole quote applicate, distinguendo tra quote vincolate, accantonate, destinate agli investimenti e libera.

Utilizzo quota vincolata nel risultato di amministrazione 2020: euro 1.093.335,39

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da leggi	558.166,11	Integrazione Fondo per la contrattazione integrativa del personale dirigente anno 2021 con le economie del Fondo anno 2020	Missione 1 Programma 10 Titolo 1	558.166,11
TOTALE	558.166,11	TOTALE		558.166,11

Tale importo concerne le economie rilevate sul fondo per la contrattazione integrativa del personale dirigente nell'anno 2020 destinate a finanziare, secondo le previsioni del CCNL 2016-2018 Funzioni locali Area Dirigenza, la parte variabile del fondo dell'esercizio successivo. Come da richiesta del dirigente del Settore Risorse Umane n. 2751 del 14.06.2021, tale importo è stato applicato al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, alla Missione 1, Programma 10, Titolo 1, capitolo 41757 (appositamente istituito).

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da leggi	16.147,60	Integrazione Fondo per la contrattazione integrativa del personale non dirigente anno 2021 con le economie del Fondo lavoro straordinario anno 2020	Missione 1 Programma 10 Titolo 1	16.147,60
TOTALE	16.147,60	TOTALE		16.147,60

Tale importo concerne le economie rilevate sul fondo per il lavoro straordinario del personale dipendente nell'anno 2020 destinate a finanziare, ai sensi dell'articolo 14 comma 3 CCNL 1998-2001, la parte variabile del fondo per le risorse decentrate del personale non dirigente dell'esercizio 2021. Come da richiesta del dirigente del Settore Risorse Umane n. 2757 del 14.06.2021, tale importo è stato applicato al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, alla Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Capitolo 41716 (appositamente istituito).

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da leggi	58.937,00	Integrazione Fondo per la contrattazione integrativa del personale dirigente anno 2021, ai sensi dell'art. 56 commi 1 e 2 CCNL 2016-2018 Funzioni Locali	Missione 1 Programma 10 Titolo 1	58.937,00
TOTALE	58.937,00	TOTALE		58.937,00

Tale importo concerne gli arretrati della retribuzione di risultato anni 2018-2019-2020 da corrispondere ai sensi dell'art. 56, commi 1 e 2, del CCNL 2016-2018 Funzioni Locali Area Dirigenza. Come da richiesta del dirigente del Settore Risorse Umane n. 2749 del 14.06.2021, tale importo, comprensivo degli oneri a carico dell'Ente e dell'Irap, è stato applicato al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, alla Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Capitoli 41756, 41806, 41856 (appositamente istituiti).

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da leggi	90.110,27	Integrazione Fondo per la contrattazione integrativa del personale non dirigente anno 2021 con i risparmi dei buoni pasto anno 2020	Missione 1 Programma 10 Titolo 1	90.110,27
TOTALE	90.110,27	TOTALE		90.110,27

Tale importo concerne i risparmi ottenuti nell'anno 2020 sulla spesa dei buoni pasto. Tali risparmi, ai sensi dell'articolo 1, comma 870, della Legge n. 178/2020, sono destinati a finanziare, nell'ambito della contrattazione integrativa, i trattamenti economici accessori del personale correlati alla performance e alle condizioni di lavoro, ovvero agli istituti del welfare integrativo nell'esercizio 2021. Come da richiesta del dirigente del Settore Risorse Umane n. 2755 del 14.06.2021, tale importo è stato applicato al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, alla Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Capitolo 41747 (appositamente istituito).

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da trasferimenti	369.974,42	Spese per funzioni delegate dall'Ag.Com. al Co.Re.Com	Missione 1 Programma 1 Titolo 1	269.974,41
			Missione 1 Programma 1 Titolo 2	100.000,00
TOTALE	369.974,42	TOTALE		369.974,41

Tale importo concernente le somme vincolate per i trasferimenti ricevuti dall'Ag.Com per lo svolgimento delle attività delegate al Co.Re.Com. Calabria. Come da richiesta del dirigente del Co.Re.Com. n. 2958 del 15 giugno 2021 tale importo è stato applicato al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, alla Missione 1, Programma 1, Titolo 1 (capitoli 41185-92521-82525-92527-92528-92529-92532-92536-92537) e Titolo 2 (capitoli 92526-92534).

Utilizzo quota accantonata nel risultato di amministrazione 2020: euro 105.142,03

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione accantonato al fondo contenzioso	100.000,00	Fondo contenzioso legale	Missione 20 Programma 3 Titolo 1	100.000,00
TOTALE	100.000,00	TOTALE		100.000,00

Tale importo, come da richiesta della Direzione Generale – Ufficio Rapporti con le avvocature e questioni attinenti al contenzioso effettuata con documento interno n. 2735 del 14 giugno 2021 successivamente integrato con il documento n. 3652 del 05 luglio 2021, si riferisce a quattro sentenze di condanna a carico del Consiglio regionale e comprende sia l'importo liquidato in sentenza, sia gli oneri accessori, gli interessi e/o la rivalutazione, laddove previsti. Le suddette sentenze, ai sensi dell'articolo 73 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii., successivamente alla notifica con formula esecutiva, costituiranno titolo per il riconoscimento di altrettanti debiti fuori bilancio, secondo le modalità previste dal citato decreto legislativo. Tale somma è stata applicata al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021 alla Missione 20, Programma 3, Titolo 1, Capitolo 82496 (appositamente istituito).

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione accantonato alle Fondo passività potenziali	5.142,03	Fondo passività potenziali	Missione 20 Programma 3 Titolo 1	5.142,03
TOTALE	5.142,03	TOTALE		5.142,03

Tale importo, come da richiesta del dirigente del Settore Provveditorato, trasmessa con documento interno n. 2911 del 15 giugno 2021, è stato applicato al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021 alla Missione 20, Programma 3, Titolo 1, Capitolo 83514 (appositamente istituito).

Utilizzo quota destinata agli investimenti nel risultato di amministrazione 2020: euro 2.435.446,38

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	2.435.446,38	Impianto audio-video per sistema di videoconferenza sale del Consiglio regionale	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	290.446,38
		Impianto antincendio sede del Consiglio regionale	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	1.300.000,00
		Interventi di riqualificazione di Palazzo Campanella e delle aree di pertinenza	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	845.000,00
TOTALE	2.435.446,38	TOTALE		2.435.446,38

Come da richiesta del dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti n. 2911 del 15 giugno 2021, la somma di euro 290.446,38 è stata applicata al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo 52365, appositamente istituito per la realizzazione dell'impianto audio-video per il sistema di videoconferenza nelle sale di rappresentanza del Consiglio regionale.

Come da richiesta del dirigente del Settore Tecnico n. 2896 del 14 giugno 2021:

- la somma di euro 1.300.000,00 è stata applicata al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo 53407, appositamente istituito, per i lavori di adeguamento dell'impianto antincendio della sede del Consiglio regionale;
- la somma di 845.000,00 è stata applicata al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo 53406, per i lavori di riqualificazione di Palazzo Campanella e le relative aree di pertinenza. La somma è destinata a finanziare gli interventi di ristrutturazione: dei servizi igienici (euro 335.000,0), dell'ingresso principale (euro 250.000,00), del piano garage (euro 180.000,00) e degli impianti elevatori (euro 80.000,00).

Utilizzo quota libera del risultato di amministrazione 2020: euro 3.167.000,00

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione libero 2020	3.167.100,00	Servizi cloud	Missione 1 Programma 3 Titolo 1	1.256.600,00
		Impianto antincendio sede del Consiglio regionale	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	460.500,00
		Restituzione alla Regione Calabria	Missione 1 Programma 3 Titolo 1	1.450.000,00
TOTALE	3.167.100,00	TOTALE		3.167.100,00

Come da richiesta del dirigente del Settore Provveditorato n. 2911 del 15 giugno 2021 è stato applicato alla Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Capitolo 52378 (appositamente istituito) del bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, l'importo di euro 1.256.600,00, per finanziare la spesa corrente a carattere non permanente concernente la dismissione del data center e la migrazione sul cloud, inclusi i servizi VDI e i servizi Office & Collaboration.

Come da richiesta del dirigente del Settore Tecnico n. 2896 del 14 giugno 2021 è stato applicato alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo 53407 (appositamente istituito) del bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, l'importo di euro 460.500,00 per integrare l'importo già destinato agli investimenti per l'adeguamento del sistema antincendio della sede del Consiglio regionale.

Come da richiesta della Presidenza del Consiglio regionale del 21 luglio 2021, è stato applicato alla Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Capitolo 101530 l'importo di euro 1.450.000,00 da restituire alla Regione Calabria per le seguenti finalità:

- euro 700.000,00 da trasferire alla Fondazione Via delle Stelle (Hospice) con sede a Reggio Calabria, per gli scopi e le finalità indicati nello statuto della Fondazione;
- euro 200.000,00 da trasferire al Centro di Solidarietà il Delfino Società Cooperativa Sociale – ONLUS con sede in Contrada Macchiabella a Cosenza, per gli scopi e le finalità indicati nello statuto della Cooperativa;
- euro 150.000,00 da trasferire alla Diocesi San Marco Argentano – Scalea con sede in San Marco Argentano (Cosenza), per gli scopi e le finalità caritatevoli della Diocesi.
- euro 200.000,00 da trasferire alla Fondazione Città Solidale - ONLUS con sede a Catanzaro, per gli scopi e le finalità indicati nello statuto della Fondazione;
- euro 200.000,00 per il rifinanziamento della Legge regionale 22 dicembre 2017, n. 50 (Interventi per la realizzazione di soggiorni educativo-terapeutici nella Regione Calabria in favore di bambini, adolescenti e giovani con diabete mellito).

Riepilogo per Titoli dell'applicazione al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020:

ENTRATA		USCITA	
Avanzo di amministrazione esercizio 2020	6.801.023,80	Titolo 1	3.805.077,42
		Titolo 2	2.995.946,38
TOTALE	6.801.023,80	TOTALE	6.801.023,80

EQUILIBRI DI BILANCIO

In ossequio alle disposizioni contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. si attesta che, a seguito delle variazioni con il presente provvedimento, sono stati mantenuti gli equilibri generali del bilancio di previsione 2021-2023 per come di seguito indicati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIF. DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.154.217,97		
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	64.821,61	64.821,61	64.821,61
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.910.286,24	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	56.119.964,18	56.865.528,18	56.865.528,18
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	60.640.646,78	55.583.706,57	55.583.706,57
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui:				
• fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
• per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		1.479.000,00	1.217.000,00	1.217.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	2.995.946,38	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	854.072,84	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese in conto capitale	(-)	5.329.019,22	1.217.000,00	1.217.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-1.479.000,00	-1.217.000,00	-1.217.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00

Utilizzo risultato di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

VERIFICA CONGRUITÀ DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Come previsto dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, contenuto nell'allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, in occasione dell'assestamento di bilancio, si deve procedere alla verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto nel bilancio di previsione 2021-2023.

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo rischi crediti di dubbia esigibilità, in quanto non sono state iscritte in bilancio entrate di difficile esazione.

Difatti, in conformità al su citato principio contabile, sono state escluse dal calcolo del FCDE le entrate derivanti da altre Amministrazioni Pubbliche e le entrate che, sulla base dei dati contabili ed extracontabili in possesso degli uffici, non sono considerate di dubbia esazione.

Dalle verifiche effettuate in occasione della predisposizione del presente provvedimento di assestamento e variazioni del bilancio 2021-2023 del Consiglio regionale, sul complesso delle entrate è emerso:

- che le entrate stanziare al Titolo 2, non devono essere incluse nel calcolo del FCDE in quanto inerenti a trasferimenti da parte della Regione, dell'Autorità per le Comunicazioni e dell'INAIL;
- che le entrate stanziare nel Titolo 3, pur presentando modifiche negli stanziamenti relativi all'esercizio 2021, alla luce del valore degli accertamenti e del rapporto tra riscossioni e accertamenti, non richiedono l'incremento dell'accantonamento al FCDE.

Pertanto, a seguito delle verifiche effettuate e visti i principi contabili vigenti, il FCDE per il triennio 2021-2023 non è stato variato rispetto alle previsioni iniziali in quanto congruo.

Nei prospetti seguenti è riportata la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2021-2023:

Esercizio 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAM ENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMEN TO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101 : IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102 : TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA' non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103 : TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104 : COMPARTECIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301 : FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	55.117.964,18	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	1.000,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105 : TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	55.123.964,18	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	15.000,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	275.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	50.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	656.000,00	0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAM ENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMEN TO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
3000000	Totale TITOLO 3	996.000,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100 : TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200 : CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200:CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300 : ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300:ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400 : ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 : ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100 : ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200 : RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300 : RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		56.119.964,18	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		56.119.964,18	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMEN TO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMEN TO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101 : IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102 : TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA' non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103 : TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104 : COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301 : FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	56.153.528,18	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	1.000,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	5.000,00	0,00	0,000	0,00
2010400	Tipologia 104 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105 : TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	56.159.528,18	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	15.000,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	125.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	50.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	516.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	706.000,00	0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMEN TO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMEN TO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100 : TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200 : CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200:CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300 : ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300:ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400 : ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 : ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100 : ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200 : RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300 : RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		56.865.528,18	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		56.865.528,18	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAM ENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMEN TO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101 : IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102 : TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA' non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103 : TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104 : COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301 : FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	56.153.528,18	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	1.000,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105 : TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	56.159.528,18	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	15.000,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	125.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	50.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	516.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	706.000,00	0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAM ENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMEN TO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100 : TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200 : CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200:CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300 : ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300:ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400 : ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 : ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100 : ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200 : RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300 : RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		56.865.528,18	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		56.865.528,18	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA 2021	COMPETENZ A 2021	COMPETENZ A 2022	COMPETENZ A 2023	SPESE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	14.762.029,10								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		7.150.164,35	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazioni e		64.821,61	64.821,61	64.821,61
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 – Spese correnti	66.285.795,56	60.640.646,78	55.583.706,57	55.583.706,57
					<i>– di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	90.899.005,69	55.123.964,18	56.159.528,18	56.159.528,18					
Titolo 3 – Entrate extratributarie	2.977.560,83	996.000,00	706.000,00	706.000,00					
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 – Spese in conto capitale <i>– di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.663.425,62	5.329.019,22	1.217.000,00	1.217.000,00
							0,00	0,00	0,00
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie <i>– di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	93.876.566,52	56.119.964,18	56.865.528,18	56.865.528,18	Totale spese finali	71.949.221,18	65.969.666,00	56.800.706,57	56.800.706,57
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 – Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	15.022.696,37	14.971.300,00	14.871.300,00	14.871.300,00	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	15.093.195,55	14.971.300,00	14.871.300,00	14.871.300,00
Totale titoli	108.899.262,89	71.091.264,18	71.736.828,18	71.736.828,18	Totale titoli	87.042.416,73	80.940.966,00	71.672.006,57	71.672.006,57
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	123.661.291,99	81.005.787,61	71.736.828,18	71.736.828,18	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	87.042.416,73	81.005.787,61	71.736.828,18	71.736.828,18
Fondo di cassa finale presunto	36.618.875,26								

VERIFICA CONGRUITÀ DEL FONDO CONTENZIOSO

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione 2021-2023 sono state indicate le modalità di quantificazione del fondo rischi legali legati al contenzioso in cui il Consiglio regionale è parte in causa, in ossequio a quanto previsto dal principio applicato alla contabilità finanziaria di cui allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011 e ss.mm.ii.

In sede di predisposizione del bilancio di previsione 2021-2023 del Consiglio regionale è stata iscritta la somma di euro 200.000,00 per ciascuno degli esercizi 2021-2023 per l'accantonamento al fondo rischi derivanti dai contenziosi legali, sulla base della ricognizione effettuata dall'Ufficio Rapporti con le avvocature e questioni attinenti al contenzioso.

In sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 è stata accantonata nel risultato di amministrazione la somma di euro 6.055.000,00 al fondo per rischi da contenzioso legale.

Alla data di predisposizione del presente provvedimento di assestamento e variazioni al bilancio di previsione 2021-2023:

- non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- risultano essere state emesse n. 4 sentenze esecutive di condanna per un importo complessivo di circa 80.000,00 euro, oltre interessi e rivalutazioni ove previste, di cui solo una sentenza è stata notificata con formula esecutiva all'Ente. Tali sentenze, ai sensi dell'articolo 73 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii., successivamente alla notifica con formula esecutiva, costituiranno titolo per il riconoscimento di altrettanti debiti fuori bilancio da riconoscere secondo le modalità previste dal citato decreto legislativo.

In sede di assestamento è stata prevista l'applicazione al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, di parte dell'avanzo accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 al fondo rischi derivanti dal contenzioso legale per euro 100.000,00 al fine di far fronte alle spese derivanti dalle sopraccitate sentenze esecutive. In sede di variazione di bilancio è stata prevista la riduzione dello stanziamento iniziale del fondo rischi da contenzioso di euro 150.000,00 per l'esercizio 2021, poiché eccedente rispetto al fabbisogno stimato.

Ciò posto, la quantificazione del fondo contenzioso stanziato nel bilancio di previsione 2021-2023 risulta congrua.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Con la Deliberazione consiliare n. 131 del 25 giugno 2021, il risultato economico dell'esercizio 2020, pari ad un'utile di euro 18.033.804,20, è stato destinato ad incrementare, nell'esercizio 2021, il patrimonio netto dell'Assemblea legislativa, nello specifico la voce "Riserva da risultato economico di esercizi precedenti".

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Contestualmente all'assestamento del bilancio 2021-2023, esercizio 2021, a seguito dell'analisi dello stato di previsione dell'entrata e della spesa, nonché delle richieste di fabbisogno e dalle indicazioni delle economie conseguite alla data di predisposizione del provvedimento di assestamento e di variazione espresse dai dirigenti delle strutture amministrative, sono state apportate variazioni agli stanziamenti del bilancio di previsione 2021-2023, come di seguito riportate (al netto delle operazioni di variazione derivanti dall'applicazioni delle quote accantonata, vincolata, destinata agli investimenti e libera del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020):

Anno 2021

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Entrate - Titolo 3	250.000,00	
Entrate - Titolo 9	100.000,00	
Uscite - Titolo 1		978.676,03
Uscite - Titolo 2		12.000,00
Uscite - Titolo 7		100.000,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	350.000,00	1.090.676,03
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Entrate - Titolo 2	- 335.564,00	
Entrate - Titolo 3	- 100.000,00	
Uscite - Titolo 1		- 1.176.240,03
Totale minori entrate/minori uscite	- 435.564,00	- 1.176.240,03
TOTALE	- 85.564,00	- 85.564,00

Nel dettaglio, la variazione dell'esercizio 2021 ha riguardato:

Maggiori Entrate

Titolo 3:

- euro 100.000,00 per maggiori entrate derivanti dallo svincolo delle somme destinate all'erogazione del premio di fine servizio al personale dipendente ai sensi della L.R. n. 19/1986 (Tipologia 200);
- euro 150.000,00 per maggiori entrate derivanti dal recupero di crediti da sentenze per danno erariale (Tipologia 500). Alla data di redazione del presente provvedimento rispetto allo stanziamento iniziale previsto di euro 125.000,00 risultano già accertate somme per euro 196.000,00 ed incassi per circa 93.000,00;

Titolo 9:

- euro 100.000,00 per maggiori entrate previste sulle partite di giro (Tipologia 100) per le trattenute previste dalla Legge regionale n. 13/2019 sull'indennità differita, sulla reversibilità e sull'indennità di fine mandato.

Maggiori Uscite

Titolo 1:

- euro 100.000,00 per maggiori spese per l'erogazione del premio di fine servizio al personale dipendente ai sensi della L.R. n. 19/1986 (Missione 1, Programma 11);
- euro 32.850,00 per spese partecipazione a corso di aggiornamento e formazione (Missione 1, Programma 2), compresa la formazione obbligatoria. Tale aumento deriva dall'approvazione del Piano triennale della formazione del personale 2021-2023 e adegua lo stanziamento previsto nel bilancio 2021-2023 alle previsioni contrattuali dei CCNL 2016-2018 Funzioni Locali vigenti (1% monte salari);
- euro 75.000,00 per spese per il trattamento fisso del personale dipendente (Missione 1, Programma 1). Tale aumento è compensato da uguale riduzione della spesa iscritta al programma 2;
- euro 2.000,00 per spese per assegni familiari (Missione 1, Programma 2). Tale aumento è compensato da uguale riduzione della spesa iscritta al programma 3;
- euro 350.000,00 per le spese di smaltimento dei rifiuti edili derivanti dal crollo dell'Auditorium "Nicola Calipari" avvenuto il 31 luglio 2020 (Missione 1, Programma 2);
- euro 150.000,00 per spese per patrocinio e contributi (Missione 1, Programma 1);
- euro 1.000,00 per oneri per il servizio di tesoreria (Missione 1, Programma 3);
- euro 5.700,00 per spese accesso a banche dati e pubblicazioni on line (Missione 1, Programma 2);
- euro 6.000,00 per spese inserzioni istituzionali previste nella sezione 4 del Piano della Comunicazione (Missione 1, Programma 2);
- euro 64.126,03 per le spese di progettazione, direzione lavori, collaudi ecc... per le quali è stato istituito un apposito capitolo di spesa (Missione 1, Programma 6);
- euro 5.000,00 per gli oneri da contenzioso (Missione 1, Programma 11);
- euro 137.000,00 per l'accantonamento ai Fondi rinnovi contrattuali inerenti i CCNL Funzioni Locali in attesa di rinnovo per il triennio 2019-2021 (Missione 20, Programma 3);
- euro 50.000,00 per spese imprevedibili (Missione 1, Programma 3).

Titolo 2:

- euro 12.000,00 per spese per la realizzazione e la personalizzazione dei software per la digitalizzazione e la dematerializzazione (Missione 1, Programma 3);

Titolo 7:

- euro 100.000,00 per maggiori spese previste sulle partite di giro (Missione 99 Programma 1 Titolo 7) per il versamento alla Regione delle somme trattenute sull'indennità differita, sulla reversibilità e sull'indennità di fine mandato ai sensi della Legge regionale n. 13/2019;

Minori Entrate

Titolo 2:

- euro 335.564,00 di minori entrate da trasferimenti da parte della Regione per il funzionamento del Consiglio regionale al fine di adeguare lo stanziamento previsto al corrispondente importo iscritto nel bilancio regionale;

Titolo 3:

- euro 100.000,00 di minori entrate previste per il rimborso degli emolumenti dei dipendenti comandati presso altre pubbliche amministrazioni.

Minori Uscite

Titolo 1:

- euro 51.000,00 per le spese di indennità e rimborsi dei consiglieri regionali ai sensi dell'art. 1 della L.R. n. 3/1996 (Missione 1, Programma 1);
- euro 51.000,00 per le spese di indennità e rimborsi dei componenti esterni della Giunta regionale ai sensi dell'art. 1, comma 3, L.R. n. 3/1996 (Missione 1, Programma 1)-,
- euro 60.000,00 per le spese di esercizio del mandato ai sensi dell'art. 1 della L.R. n. 3/1996 (Missione 1, Programma 1);
- euro 10.000,00 per le spese relative alle indennità per missioni di cui all'art. 9 della L.R. n. 3/1996 (Missione 1, Programma 1);
- euro 200.000,00 per le indennità di cui all'art. 14 della L.R. n. 3/1996 e di cui all'art. 6 della L.R. n. 13/2019 (Missione 1, Programma 1);
- euro 185.000,00 per spese arretrati retribuzioni dipendenti (Missione 1, Programmi 1-2-3-6-10-11);
- euro 50.000,00 per spese relative alle indennità di struttura per il personale appartenente ad altre pubbliche amministrazioni comandato presso le strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1);
- euro 50.000,00 per i rimborsi alle altre pubbliche amministrazioni per gli emolumenti fissi del personale comandato presso le strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1);
- euro 20.000,00 per le indennità di struttura del personale di ruolo del Consiglio regionale assegnato presso le strutture speciali (Missione 1, Programma 1);
- euro 50.000,00 per spese relative a contributi obbligatori a carico dell'ente per il personale esterno assegnato presso le strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1);
- euro 30.000,00 per l'Irap sui compensi del personale esterno assegnato presso le strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1);
- euro 75.000,00 per spese per il trattamento fisso del personale dipendente (Missione 1, Programma 2). Tale diminuzione è compensata da uguale aumento della spesa iscritta al programma 3;
- euro 2.000,00 per spese per assegni familiari dipendenti (Missione 1, Programma 3). Tale riduzione è compensata da uguale aumento della spesa iscritta al programma 2.
- euro 4.000,00 per i contributi per la previdenza complementare dei dipendenti (Missione 1, Programmi 1-2-3-6-10-11);
- euro 5.000,01 per i contributi per le indennità di fine rapporto dei dipendenti (Missione 1, Programmi 1-2-3-6-10-11);
- euro 10.000,02 per i contributi figurativi per il personale dipendente (Missione 1, Programmi 1-2-3-6-10-11);

- euro 15.240,00 per le spese per missioni del personale dipendente (Missione 1, Programmi 1-2-3-6-10-11);
- euro 3.000,00 per le spese per gli accertamenti sanitari dei dipendenti per malattie dipendenti (Missione 1, Programma 11);
- euro 7.000,00 per le indennità del Garante regionale per l'Infanzia e l'Adolescenza (Missione 1, Programma 1);
- euro 33.000,00 per i compensi dei componenti del Co.Re.Com. Calabria (Missione 1, Programma 1);
- euro 7.000,00 per i rimborsi spettanti ai componenti del Co.Re.Com. Calabria (Missione 1, Programma 1);
- euro 7.000,00 per il compenso spettante al Difensore Civico (Missione 1, Programma 1);
- euro 20.000,00 per il compenso spettante al Garante regionale della Salute (Missione 1, Programma 1);
- euro 2.000,00 per i rimborsi spettanti ai componenti del Consiglio delle Autonomie Locali (Missione 1, Programma 1)
- euro 1.000,00 per le spese condominiali dei locali in uso al Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3);
- euro 50.000,00 per i compensi per prestazioni professionali e specialistiche (Missione 1, Programma 2). Tale riduzione finanzia in parte lo stanziamento del nuovo capitolo di bilancio destinato alla spesa per progettazione, direzione lavori ecc...;
- euro 1.500,00 per Irap sulle prestazioni professionali (Missione 1, Programma 3);
- euro 1.500,00 per gli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente sulle prestazioni professionali (Missione 1, Programma 3);
- euro 150.000,00 per minore accantonamento al Fondo rischi soccombenze contenzioso legale (Missione 20, Programma 3);
- euro 25.000,00 per minore accantonamento al Fondo rischi passività potenziali (Missione 20, Programma 3).

Anno 2022

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Titolo 1		107.850,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	107.850,00
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Titolo 1		-107.850,00
Totali minori entrate e uscite	0,00	-107.850,00
Differenza	0,00	0,00

Maggiori uscite

Titolo 1:

- euro 32.850,00 per le spese di partecipazione a corsi di aggiornamento e formazione (Missione 1, Programma 2, Titolo 1), compresa la formazione obbligatoria. Tale aumento deriva dall'approvazione del Piano triennale della formazione del personale 2021-2023 e adegua lo

stanziamento previsto nel bilancio 2021-2023 alle previsioni contrattuali dei CCNL 2016-2018 Funzioni Locali vigenti (1% monte salari);

- euro 75.000,00 per le spese di progettazione, direzione lavori, collaudi ecc. (Missione 1, Programma 6, Titolo 1) al fine di adeguare lo stanziamento del capitolo creato appositamente per tale tipologia di spesa.

Minori uscite

Titolo 1

- euro 75.000,00 per minori fabbisogni relativi alle spese per compensi per prestazioni professionali e specialistiche (Missione 1, Programma 2, Titolo 1), dopo la creazione del capitolo apposito per le spese di progettazione, direzione lavori, collaudi ecc.;
- euro 32.850,00 per minori fabbisogni previsti per il Fondo rischi passività potenziali (Missione 20, Programma 3, Titolo 1).

Anno 2023

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Titolo 1		107.850,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	107.850,00
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Titolo 1		-107.850,00
Totali minori entrate e uscite	0,00	-107.850,00
Differenza	0,00	0,00

Maggiori uscite

Titolo 1:

- euro 32.850,00 per le spese di partecipazione a corsi di aggiornamento e formazione (Missione 1, Programma 2), compresa la formazione obbligatoria. Tale aumento deriva dall'approvazione del Piano triennale della formazione del personale 2021-2023 e adegua lo stanziamento previsto nel bilancio 2021-2023 alle previsioni contrattuali dei CCNL 2016-2018 Funzioni Locali vigenti (1% monte salari);
- euro 75.000,00 per le spese di progettazione, direzione lavori, collaudi ecc. (Missione 1, Programma 6) al fine di adeguare lo stanziamento del capitolo creato appositamente per tale tipologia di spesa.

Minori uscite

Titolo 1:

- euro 75.000,00 per minori fabbisogni relativi alle spese per compensi per prestazioni professionali e specialistiche (Missione 1, Programma 2), dopo la creazione del capitolo apposito per le spese di progettazione, direzione lavori, collaudi ecc.;
- euro 32.850,00 per minori fabbisogni previsti per il Fondo rischi passività potenziali (Missione 20, Programma 3).

TABELLE DI RIEPILOGO PER TITOLI DELLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.

Anno 2021

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Applicazione avanzo esercizio 2020	6.801.023,80	
Entrate - Titolo 3	250.000,00	
Entrate - Titolo 9	100.000,00	
Uscite - Titolo 1		4.783.753,45
Uscite - Titolo 2		3.007.946,38
Uscite - Titolo 7		100.000,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	7.151.023,80	7.891.699,83
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Entrate - Titolo 2	- 335.564,00	
Entrate - Titolo 3	- 100.000,00	
Uscite - Titolo 1		- 1.176.240,03
Totale minori entrate/minori uscite	- 435.564,00	- 1.176.240,03
TOTALE	6.715.459,80	6.715.459,80

Anno 2022

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Titolo 1		107.850,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	107.850,00
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Titolo 1		-107.850,00
Totali minori entrate e uscite	0,00	-107.850,00
Differenza	0,00	0,00

Anno 2023

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Titolo 1		107.850,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	107.850,00
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Titolo 1		-107.850,00
Totali minori entrate e uscite	0,00	-107.850,00
Differenza	0,00	0,00

Reggio Calabria, 21 luglio 2021

Il Responsabile del Procedimento
Dott. Andrea IRACE

Il Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria
Avv. Maurizio Alessandro PRATICO'