Consiglio regionale della Calabria

NOTA INTEGRATIVA

ALLA

PROPOSTA DI PROVVEDIMENTO AMMINISTRATIVO:

“BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 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 2025-2027, esercizio 2025, 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 2024;
b) alla determinazione definitiva e all'aggiornamento dell'ammontare della giacenza di cassa risultante alla chiusura dell'esercizio 2024;
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 2024, approvato dal Consiglio regionale il 21 luglio 2025 con Deliberazione consiliare n. 392, è risultato:

- un risultato di amministrazione positivo (avanzo), pari ad euro 35.248.402,96;
- un risultato economico negativo (perdita), pari ad euro 4.295.066,79.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2024, approvato con Deliberazione consiliare n. 373 del 27 maggio 2025, risulta che:

- l'ammontare dei residui attivi, riportati nel bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, è pari ad euro 43.052.240,48;
- l'ammontare dei residui passivi, riportati nel bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, è pari ad euro 14.406.183,09.

FONDO DI CASSA E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024, risulta che:

- il fondo cassa al 1^ gennaio 2025, iscritto nello stato di previsione dell'entrata del bilancio assestato 2025-2027, esercizio 2025, è rideterminato in euro 14.130.985,60;
- il fondo pluriennale vincolato, iscritto nello stato di previsione dell'entrata del bilancio assestato 2025-2027, esercizio 2027, è quantificato in euro 7.528.640,03 di cui euro 2.510.057,41 per spese correnti ed euro 5.018.582,62 per spese in conto capitale.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2024

Come sopra indicato, il risultato di amministrazione dell'esercizio finanziario 2024, è determinato in un avanzo pari ad euro 35.248.402,96.

Dal prospetto di composizione dell'avanzo, allegato alla Deliberazione consiliare di approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2024 detto avanzo risulta essere così composto:

1. Quota vincolata, pari ad euro 11.710.823,56, distinta in:
   - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, pari ad euro 8.925.593,49;
   - Vincoli derivanti da trasferimenti, pari ad euro 824.155,24;
   - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente, pari ad euro 1.961.074,83;
2. Quota accantonata, pari ad euro 4.467.177,94, distinta in:
   - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2024, pari ad euro 68.934,97;
   - Fondo contenzioso al 31.12.2024, pari ad euro 1.584.090,25;
   - Fondo passività potenziali, pari ad euro 1.002.496,80;
   - Fondo rinnovi contrattuali, pari ad euro 1.811.655,92;
3. Quota destinata agli investimenti, pari ad euro 11.946.288,40;
4. Quota libera dell'avanzo di amministrazione, pari ad euro 7.124.113,06.

Prima dell'approvazione dell'assestamento del bilancio 2025-2057:

- con Determinazione del Direttore Generale n. 123 del 19 marzo 2025 è stata applicata al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, una quota vincolata del risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2024, indicata nel prospetto dimostrativo aggiornato con la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 8 del 27 febbraio 2025, per l'importo di euro 150.000,00;
- con Determinazione del Direttore Generale n. 160 del 7 aprile 2025 è stata applicata al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, una quota vincolata del risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2024, indicata nel prospetto dimostrativo aggiornato con la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 8 del 27 febbraio 2025, per l'importo di euro 617.331,06;
- con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 27 del 13 maggio 2025 è stata applicata al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, una quota accantonata nel risultato di amministrazione presunto 2024, indicata nel prospetto dimostrativo aggiornato con la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 8 del 27 febbraio 2025, per l'importo di euro 81.766,75;
- con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 32 del 9 giugno 2025 è stata applicata al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, una quota accantonata nel risultato di amministrazione presunto 2024, indicata nel prospetto dimostrativo aggiornato con la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 8 del 27 febbraio 2025, per l'importo di euro 217.980,21;

- con Determinazione del Direttore Generale n. 336 del 22 luglio 2025 è stata applicata al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, una quota vincolata del risultato di amministrazione relativo all'esercizio 2024, indicata nell'allegato al rendiconto del Consiglio regionale relativo all'esercizio 2024 denominato "A-2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione", per l'importo di euro 10.032,57.

ASSESTAMENTO PREVISIONI DI BILANCIO 2025-2027.

Con il presente provvedimento, a seguito dei fabbisogni comunicati dai dirigenti delle strutture amministrative del Consiglio regionale, è stata applicata al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, la somma complessiva di euro 18.472.874,02 relativa al risultato di amministrazione dell'esercizio 2024.

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 2024: euro 202.197,52.

ENTRATA		**USCITA**		
Avanzo di amministrazione vincolato da leggi	€. 23.190,03	Integrazione Fondo per la contrattazione integrativa del personale non dirigente con le economie del Fondo lavoro straordinario anno preced.	Missione 1 Programma 10 Titolo 1	€. 23.190,03
TOTALE	**€. 23.190,03**	**TOTALE**		**€. 23.190,03**

Tale importo concerne le economie rilevate sul fondo per il lavoro straordinario del personale dipendente anno 2024, 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 2025.

Come da richiesta del dirigente del Settore Risorse Umane, con documento interno n. 3506 del 02.07.2025, tale importo è applicato al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, alla Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Capitolo U41716, appositamente istituito.

ENTRATA		**USCITA**		
Avanzo di amministrazione vincolato da leggi	€. 179.007,49	Integrazione Fondo per la contrattazione integrativa del personale non dirigente anno 2025 con il 50% dei risparmi del PDR 2024	Missione 1 Programma 10 Titolo 1	€. 179.007,49
TOTALE	**€. 179.007,49**	**TOTALE**		**€. 179.007,49**

Tale importo concerne il 50% dei risparmi ottenuti nell'anno 2024 con l'attuazione del Piano di riqualificazione della spesa. Tali risparmi, ai sensi dell'articolo 16, comma 5 del D.L. 98/2011, finanzieranno la contrattazione integrativa del personale non dirigente dell'anno 2025,

di cui il 50% è destinato all'erogazione dei premi previsti dall'articolo 19 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150.

Con verbale n. 23 del 21.07.2025, il Collegio dei revisori dei Conti ha certificato i risparmi ottenuti dal Piano di riqualificazione della spesa triennio 2024-2026, esercizio 2024, in euro 358.014,98.

Come da richiesta del dirigente del Settore Risorse Umane con documento interno n. 3506 del 02.07.2025, tale importo è applicato al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, alla Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Capitolo U41717 (appositamente istituito).

Utilizzo quota accantonata nel risultato di amministrazione 2024: euro 572.496,80.

ENTRATA		**USCITA**		
Avanzo di amministrazione accantonato al fondo contenzioso	€. 70.000,00	Fondo contenzioso legale	Missione 20 Programma 3 Titolo 1	€. 70.000,00
TOTALE	**€. 70.000,00**	**TOTALE**		**€. 70.000,00**

Tale importo, come da richiesta della Direzione Generale – Ufficio Rapporti con le avvocature e questioni attinenti al contenzioso - effettuata con documento interno n. 3362 del 26.06.2025, si riferisce a n. 7 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.

Tali sentenze, ai sensi dell'articolo 73 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, 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 applicata al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, alla Missione 20, Programma 3, Titolo 1, Capitolo U82496, appositamente istituito.

ENTRATA		**USCITA**		
Avanzo di amministrazione accantonato al Fondo passività potenziali	€.502.496,80	Fondo passività potenziali	Missione 20 Programma 3 Titolo 1	€. 502.496,80
TOTALE	**€. 502.496,80**	**TOTALE**		**€. 502.496,80**

Tale importo comprende:

- euro 500.000,00 come da richiesta effettuata dal dirigente del Settore Risorse Umane, documento interno n. 3506 del 02.07.2025,
- euro 2.496,80 come da richiesta effettuata dal dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti, documento interno n. 3588 del 04.07.2025,

ed è applicato al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, alla Missione 20, Programma 3, Titolo 1, Capitolo U83514 (appositamente istituito).

Utilizzo quota destinata agli investimenti nel risultato di amministrazione 2024: euro 10.574.066,64.

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	€. 343.850,91 (impianto antincendio) €. 340.000,00 (interventi aree di pertinenza Auditorium) €. 8.933.696,13 (ricostruzione Auditorium) €. 956.519,60 (impianti audio video)	Spese per progettazione e ricostruzione Auditorium Calipari	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€.10.574.066,64
TOTALE	**€. 10.574.066,64**	**TOTALE**		**10.574.066,64**

Come da richiesta del dirigente del Settore Tecnico, trasmessa con documento interno n. 3.448 del 01.07.2025, sono applicate al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, le somme indicate nella tabella precedente, considerato che, relativamente allo stato di attuazione delle procedure di ricostruzione dell'Auditorium Calipari, "*ad oggi si registra l'avvenuta consegna del progetto esecutivo , allo stato sottoposto alla fase di verifica e validazione (…)* e che *"una volta conseguita la validazione e l'approvazione del progetto esecutivo, quale ultima fase propedeutica all'affidamento dei lavori, si dovrà procedere all'avvio della gara di appalto".*

La somma di euro 10.574.066,64 è applicata al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53409 "Spese per progettazione e ricostruzione Auditorium Calipari", appositamente istituito.

Utilizzo quota libera del risultato di amministrazione 2024: euro 7.124.113,06

ENTRATA		USCITA		
Avanzo libero	**€. 7.124.113,06**	Fornitura sistema di tendaggi a pannello motorizzato con telecomando per Aula Consiliare, Aula Commissioni e Aula Levato	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€. 120.000,00
		Fornitura di un sistema di video conferenza da installare presso il Polo culturale "Mattia Preti" e presso il Salone Gare	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€. 15.000,00
		Spese per ammodernamento arredi istituzionali presso Aula Consiliare, Aula Commissioni, Aula Levato e Polo culturale	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€. 600.000,00
		Spese per ammodernamento e adeguamenti alla normativa sulla sicurezza informatica delle PDL (PC, periferiche e monitor)	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€. 210.000,00
		Spese per fornitura e ammodernamento apparecchiature multimediali presso Aula Levato	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€. 60.000,00

		Spese per fornitura di un sistema di controllo accessi centralizzato per il 4^ e 5^ piano di Palazzo Campanella	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€. 150.000,00
		Spese per servizio di rilievo digitale e ricostruzione modello 3d finalizzati all'implementazione del modello BIM della sede di Palazzo Campanella	Missione 1 Programma 6 Titolo 1	€. 200.000,00
		Interventi edili sull'involucro edilizio opaco (corpi A1-A3-Aula Levato) – Intervento 1 del DOCFAP	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€. 2.710.413,61
		Interventi volti alla riduzione dei consumi idrici – Intervento 5 del DOCFAP	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€. 558.980,65
		Interventi di adeguamento impiantistico sedi del Consiglio regionale	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€. 400.000,00
		Restituzione avanzo libero alla Regione Calabria	Missione 1 Programma 3 Titolo 1	€. 2.099.718,80
TOTALE	**€. 7.124.113,06**	**TOTALE**		**€. 7.124.113,06**

Come da richiesta del dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti, trasmessa con documento interno n. 3588 del 04.07.2025, sono applicate al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, le seguenti somme:

- euro 120.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52369, appositamente istituito per la fornitura di un sistema di tendaggi a pannello motorizzato con telecomando per Aula Consiliare, Aula Commissioni e Aula Levato;
- euro 15.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52461, appositamente istituito per la fornitura di un sistema di video conferenza da installare presso il Polo Culturale "Mattia Preti" e presso il Salone Gare;
- euro 600.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52462, appositamente istituito per le spese per ammodernamento arredi istituzionali presso Aula Consiliare, Aula Commissioni, Aula Levato e Polo culturale "Mattia Preti";
- euro 210.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52463, appositamente istituito per le spese per ammodernamento e adeguamento alla normativa sulla sicurezza informatica delle PDL (PC, periferiche e monitor);
- euro 60.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52457, appositamente istituito per le spese per fornitura e ammodernamento delle apparecchiature multimediali presso l'Aula Levato;
- euro 150.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52464, appositamente istituito per la fornitura di un sistema di controllo accessi centralizzato per il 4^ e 5^ piano di Palazzo Campanella.

Come da richiesta del dirigente del Settore Tecnico, trasmessa con documento interno n. 3448 del 01.07.2025, successivamente integrata con documento interno n. 4083 del 24.07.2025, sono applicate al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, le seguenti somme:

- euro 200.000,00 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Capitolo U53418, appositamente istituito per il servizio di rilievo digitale e ricostruzione modello 3d finalizzati all'implementazione del modello BIM della sede di Palazzo Campanella;
- euro 2.710.413,61 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53419, appositamente istituito per gli interventi edili sull'involucro edilizio opaco (corpi A1-A3 – Aula Giuditta Levato) - intervento 1 del DOCFAP per la riqualificazione energetica di Palazzo Campanella approvata con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 56 del 16.11.2023;
- euro 558.980,65 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53421, appositamente istituito per gli interventi volti alla riduzione dei consumi idrici – intervento 5 del DOCFAP per la riqualificazione energetica di Palazzo Campanella approvata con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 56 del 16.11.2023;
- euro 400.000,00 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53422, appositamente istituito per gli interventi di adeguamento impiantistico delle sedi del Consiglio regionale.

La parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 non utilizzata per altre finalità, pari ad euro 2.099.718,80 , è applicata alla Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Capitolo U95530, appositamente istituito per la restituzione alla Regione Calabria.

Riepilogo per Titoli dell'applicazione al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024:

ENTRATA		**USCITA**	
Avanzo di amministrazione esercizio 2024	€. 18.472.874,02	Titolo 1	€. 3.074.413,12
		Titolo 2	€. 15.398.460,90
TOTALE	**€. 18.472.874,02**	**TOTALE**	**€. 18.472.874,02**

EQUILIBRI DI BILANCIO

In ossequio alle disposizioni contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, si attesta che, a seguito delle variazioni con il presente provvedimento, sono stati mantenuti gli equilibri generali del bilancio di previsione 2025-2027 per come di seguito indicati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIF. DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.121.523,71	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(–)	64.821,61	64.821,61	64.821,61
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.510.057,41	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	59.431.169,45	56.966.105,45	56.951.305,45
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	(–)	64.247.648,96	55.217.419,84	55.195.063,84
- 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*
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
A) Equilibrio di parte corrente		**1.750.280,00**	**1.683.864,00**	**1.691.420,00**
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	15.428.460,90	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.018.582,62	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
Spese in conto capitale	(–)	22.197.323,52	1.683.864,00	1.691.420,00
- 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		**-1.750.280,00**	**-1.683.864,00**	**-1691.420,00**
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	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**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario

A) Equilibrio di parte corrente		**1.750.280,00**	**1.683.864,00**	**1.691.420,00**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(–)	4.121.523,71		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(–)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(–)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(–)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	4.121.523,71	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**1.750.280,00**	**1.683.864,00**	**1.691.420,00**

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 2025-2027.

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2025-2027 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 2025-2027 del Consiglio regionale, sul complesso delle entrate è emerso:

- che le entrate stanziate 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 stanziate nel Titolo 3, pur presentando modifiche negli stanziamenti relativi all'esercizio 2025, 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 2025-2027 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 2025-2027:

Esercizio 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**	**58.622.769,45**	**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**	**0,00**	**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**	**58.623.769,45**	**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**	**330.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3030000	**Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI**	**122.000,00**	**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**	**340.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3000000	**Totale TITOLO 3**	**807.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE	**59.431.169,45**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	**59.431.169,45**	**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 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**	**56.162.705,45**	**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**	**0,00**	**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**	**56.163.705,45**	**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**	**330.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3030000	**Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI**	**100.000,00**	**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**	**357.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3000000	**Totale TITOLO 3**	**802.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE	**56.966.105,45**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	**56.966.105,45**	**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 2027

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**	**56.162.705,45**	**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**	**0,00**	**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**	**56.163.705,45**	**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**	**330.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3030000	**Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI**	**100.000,00**	**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**	**342.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3000000	**Totale TITOLO 3**	**787.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE	**56.951.305,45**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	**56.951.305,45**	**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 2025	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	SPESE	CASSA 2025	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	**14.130.985,60**								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		**19.549.984,61**	**0,00**	**0,00**	**Disavanzo di amministrazione**		**64.821,61**	**64.821,61**	**64.821,61**
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		**0,00**	**0,00**	**0,00**					
Fondo pluriennale vincolato		**7.528.640,03**	**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	73.222.938,58	64.247.648,96	55.217.419,84	55.195.063,84
					– di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	101.302.908,45	58.623.769,45	56.163.705,45	56.163.705,45					
Titolo 3 – Entrate extratributarie	1.133.116,54	807.400,00	802.400,00	787.600,00					
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	**Titolo 2** – Spese in conto capitale	26.724.131,16	22.197.323,52	1.683.864,00	1.691.420,00
					– di cui fondo pluriennale vincolato		*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	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale entrate finali	**102.436.024,99**	**59.431.169,45**	**56.966.105,45**	**56.951.305,45**	**Totale spese finali**	**99.947.069,74**	**86.444.972,48**	**56.901.283,84**	**56.886.483,84**
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	**Titolo 4** – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		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	15.028.684,94	14.981.300,00	14.931.300,00	14.931.300,00	**Titolo 7** – Spese per conto terzi e partite di giro	15.885.385,83	14.981.300,00	14.931.300,00	14.931.300,00
Totale titoli	**117.464.709,93**	**74.412.469,45**	**71.897.405,45**	**71.882.605,45**	**Totale titoli**	**115.832.455,57**	**101.426.272,48**	**71.832.583,84**	**71.817.783,84**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**131.595.695,53**	**101.491.094,09**	**71.897.405,45**	**71.882.605,45**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**115.832.455,57**	**101.491.094,09**	**71.897.405,45**	**71.882.605,45**
Fondo di cassa finale presunto	**15.763.239,96**								

VERIFICA CONGRUITÀ DEL FONDO CONTENZIOSO

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione 2024-2026 sono state indicate le modalità di quantificazione del fondo rischi legali relativi 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.

In sede di predisposizione del bilancio di previsione 2025-2027 del Consiglio regionale sono state iscritte le seguenti somme per l'accantonamento al fondo rischi derivanti dai contenziosi legali:

- esercizio 2025: euro 50.000,00;
- esercizio 2026: euro 5.000,00;
- esercizio 2027: euro 50.000,00;

In sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024, sulla base della ricognizione effettuata dall'Ufficio Rapporti con le avvocature e questioni attinenti al contenzioso, è stata accantonata nel risultato di amministrazione la somma di euro 1.584.090,25 al fondo per rischi da contenzioso legale.

Alla data di predisposizione del presente provvedimento di assestamento e variazioni al bilancio di previsione 2025-2027:

- risultano essere state emesse n. 7 sentenze esecutive di condanna per un importo complessivo di circa 70.000,00 euro, comprese le spese per interessi e rivalutazioni, ove previste. Tali sentenze, ai sensi dell'articolo 73, comma 1 lett. a) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, 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 2025-2027, esercizio 2025, di parte del risultato di amministrazione accantonato nell'esercizio 2024 al fondo rischi derivanti dal contenzioso legale per euro 70.000,00 al fine di far fronte alle spese derivanti dalle sopracitate sentenze esecutive. In sede di variazioni di bilancio non è stata prevista alcuna modifica dello stanziamento iniziale del fondo rischi da contenzioso.

Ciò posto, la quantificazione del fondo contenzioso stanziato nel bilancio di previsione 2025-2027 risulta congrua.

VERIFICA FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI E DEBITI FUORI BILANCIO ART. 73, COMMA 1, LETT. E) DEL D. LGS. 118/2011.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione 2025-2027 del Consiglio regionale, sono state iscritte le seguenti somme per l'accantonamento al fondo rischi derivanti da passività potenziali e debiti fuori bilancio:

- esercizio 2025: euro 25.000,00;
- esercizio 2026: euro 20.000,00;
- esercizio 2027: euro 25.000,00.

In sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 - sulla base delle attestazioni ricevute dai dirigenti della struttura amministrativa del Consiglio regionale in relazione all'esistenza/inesistenza di situazioni riconducibili a debiti fuori bilancio o a passività potenziali - è stata accantonata nel risultato di amministrazione la somma di euro 1.002.496,80 al fondo per rischi derivanti da passività potenziali e da debiti fuori bilancio di cui all'articolo 73, comma 1, lett. e) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Alla data di predisposizione del presente provvedimento di assestamento e variazioni al bilancio di previsione 2025-2027:

- il dirigente del Settore Risorse Umane, con documento interno n. 3602 del 07.07.2025, ha comunicato l'esistenza di un presunto debito fuori bilancio, di euro 500.000,00, derivante da richieste da parte dell'INPS relative a regolazioni contributive del personale comandato presso il Consiglio regionale negli anni pregressi;
- il dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti, con documento interno n. 3986 del 21.07.2025 ha comunicato l'esistenza di una passività potenziale, di euro 2.496,80, derivante dal servizio idrico integrato - annualità precedenti.

In sede di assestamento e variazioni al bilancio 2025-2027 è stata prevista l'applicazione al bilancio di previsione 2025-2027, esercizio 2025, di parte del risultato di amministrazione accantonato nell'esercizio 2023, pari ad euro 502.496,80, al fondo rischi derivanti da passività potenziali e debiti fuori bilancio di cui all'articolo 73, comma 1, lett. e) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come da richieste del dirigente del Settore Risorse Umane e del dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti.

In sede di variazioni di bilancio non è stata prevista alcuna modifica dello stanziamento iniziale del fondo rischi derivanti da passività potenziali e debiti fuori bilancio di cui all'articolo 73, comma 1, lett. e) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Ciò posto, la quantificazione del fondo rischi derivanti da passività potenziali e da debiti fuori bilancio, di cui all'articolo 73, comma 1, lett. e) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, stanziato nel bilancio di previsione 2023-2025 risulta congrua.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Con il presente provvedimento, il risultato economico dell'esercizio 2024 - pari ad una perdita di euro 4.295.066,79 - è destinato a ridurre, nell'esercizio 2025, la voce "Risultati economici di esercizi precedenti" del patrimonio netto dell'Assemblea legislativa.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027.

Contestualmente all'assestamento del bilancio 2025-2027, esercizio 2025, 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 2025-2026-2027, 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 2024):

Anno 2025

Maggiori entrate/ maggiori uscite	**Variazione entrata in aumento**	**Variazione uscita in aumento**
Entrate - Titolo 3	22.000,00	0,00
Uscite - Titolo 1	0,00	1.174.000,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	**22.000,00**	**1.174.000,00**
Minori entrate/ minori uscite	**Variazione entrata in diminuzione**	**Variazione uscita in diminuzione**
Entrate – Titolo 3	-22.000,00	
Uscite - Titolo 1	0,00	- 1.174.000,00
Totale minori entrate/minori uscite	**-22.000,00**	**-1.174.000,00**
TOTALE	**0,00**	**0,00**

Nel dettaglio, la variazione dell'esercizio 2025 ha riguardato:

Maggiori Entrate

Titolo 3:

- euro 22.000,00 per maggiori entrate derivanti dagli interessi attivi maturati sul conto corrente di tesoreria ed introitate nel mese di gennaio 2024 (Titolo 3, Tipologia 300);

Maggiori Uscite

Titolo 1:

- euro 90.000,00 per contributi obbligatori a carico ente per il personale esterno assegnato presso le strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 30.000,00 per indennità di struttura per il personale di ruolo del Consiglio regionale assegnato presso le strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 105.000,00 per Irap su spese personale esterno assegnato presso le strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 102);
- euro 20.000,00 per spese di rappresentanza (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 20.000,00 per indennità di cui all'articolo 21 della L.R. n. 3/1996 e di cui all'articolo 13 della L.R. n. 13/2019 (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 120.000,00 per spese per patrocinio e contributi (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);

- euro 50.000,00 per spese per rimborsi a enti per spese di personale comandato nella struttura amministrativa del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 109);
- euro 10.000,00 per spese per il trattamento fisso del personale a tempo indeterminato addetto alla struttura amministrativa del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 101);
- euro 10.000,00 per spese per il trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 101);
- euro 50.000,00 per spese per il trattamento accessorio del personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 101);
- euro 200.000,00 per contributi obbligatori a carico dell'Ente (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 101);
- euro 50.000,00 per Irap su spese di personale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 102);
- euro 1.500,00 per spese per accesso a banche dati e pubblicazioni on line – Polo Culturale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 3.000,00 per spese per quotidiani archivi digitali (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 5.000,00 per spese per acquisto di libri, riviste e materiali per mediateca – Polo Culturale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 24.000,00 per spese per comunicazione istituzionale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 10.000,00 per spese per informazione istituzionale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 20.000,00 per spese per inserzioni istituzionali (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 40.000,00 per spese per eventi culturali (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 5.000,00 per spese per collaborazioni occasionali Magazine Calabriaonweb (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 15.000,00 per spese smaltimento rifiuti edili (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 5.000,00 per spese per prestazioni professionali e specialistiche derivanti da contenzioso e altre di competenza del Segretario generale e del Direttore generale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 10.000,00 per spese per il trattamento accessorio del personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 101);
- euro 3.000,00 per spese acquisto vestiario al personale dipendente (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);
- euro 1.500,00 per spese oneri per il servizio di tesoreria (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);
- euro 47.000,00 per spese licenze d'uso software (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);

- euro 60.000,00 per spese servizi di compliance e controllo (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);
- euro 22.000,00 per spese per interessi passivi (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 107);
- euro 147.000,00 per Fondi rinnovi contrattuali - CCNL 2019-2021 Comparto e Dirigenza - (Missione 20, Programma 3, Macroaggregato 110).

Minori Entrate

Titolo 3:

- euro 22.000,00 per minori entrate previste per rimborsi emolumenti dipendenti comandati presso altri Enti (Titolo 3, Tipologia 500);

Minori Uscite

Titolo 1:

- euro 10.000,00 per spese per il trattamento fisso del personale dipendente a tempo indeterminato del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 10.000,00 per spese per il trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 60.000,00 per spese per il trattamento accessorio del personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 30.000,00 per rimborso spese autisti assegnati alle strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 50.000,00 per spese per rimborso forfettario per il trattamento mensa autisti assegnati alle strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 60.000,00 per spese per manifestazioni, convegni e protocolli , compresi quelli per la diffusione della legalità (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 600.000,00 per spese per indennità di cui all'articolo 14 della L.R. n. 3/1996 e all'articolo 6 della L.R. n. 13/2019 (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 20.000,00 per spese per conferenze, convegni e borse di studio finalizzate al potenziamento dell'educazione civica nella società civile e nelle giovani generazioni calabresi (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 110);
- euro 82.000,00 per spese non prevedibili (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 110);
- euro 147.000,00 per spese per arretrati anni precedenti al personale a tempo indeterminato del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 10, Macroaggregato 101);
- euro 100.000,00 per spese per il trattamento fisso del personale a tempo indeterminato del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 10, Macroaggregato 101);
- euro 5.000,00 per spese per patrocinio legale svolto da avvocati del libero foro, compresi oneri di difesa (Missione 1, Programma 11, Macroaggregato 103).

Anno 2026

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	179.271,06
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	**0,00**	**179.271,06**
Minori entrate/ minori uscite	**Variazione entrata in diminuzione**	**Variazione uscita in diminuzione**
Uscite - Titolo 1	0,00	-179.271,06
Totali minori entrate e uscite	**0,00**	**-179.271,06**
Differenza	**0,00**	**0,00**

Maggiori Uscite

Titolo 1:

- euro 2.200,00 per spese di funzionamento Ufficio del Garante dell'Infanzia e dell'Adolescenza - art. 5 L.R. n. 28/2004 (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 882,82 per spese di funzionamento Ufficio del Garante regionale dei diritti delle persone con disabilità – L.R. n.29/2022 (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 882,82 per spese di funzionamento Ufficio del Garante regionale dei diritti delle persone detenute o private della libertà personale – L.R. n.1/2018 (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 882,82 per spese di funzionamento Ufficio del Garante regionale per la tutela delle vittime di reato – L.R. n.10/2023 (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 4.400,0 per spese per la Conferenza Interregionale per il coordinamento delle politiche nell'area dello Stretto (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 2.420,00 per spese di partecipazione a corsi di aggiornamento e formazione (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 2.765,40 per spese di partecipazione a corsi di aggiornamento e formazione obbligatori (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 6.877,20 per spese per compensi collaboratori magazine "Calabriaonweb" (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 1.200,00 per spese per accesso a banche dati e pubblicazioni on line – Polo culturale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 3.000,00 per spese per quotidiani archivi digitali (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 5.000,00 per spese per compensi prestazioni professionali e specialistiche derivanti dal contenzioso e altre di competenza del Segretario generale e del Direttore generale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 1.760,00 per spese per incarichi art. 2 D. Lgs. n. 81/2008 (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);

- euro 147.000,00 per Fondi rinnovi contrattuali - CCNL 2019-2021 Comparto e Dirigenza - (Missione 20, Programma 3, Macroaggregato 110).

Minori Uscite

Titolo 1:

- euro 2.000,00 per le spese per rimborsi componenti del Consiglio delle Autonomie Locali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 3.000,00 per le spese per il servizio di conservazione dei documenti informatici (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 200,46 per Irap sulle prestazioni professionali (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 102);
- euro 12.477,20 per spese per avvisi legali (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);
- euro 2.648,00 per spese condominiali e varie dei locali in uso al Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);
- euro 147.000,00 per spese per arretrati anni precedenti al personale a tempo indeterminato del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 10, Macroaggregato 101);
- euro 5.000,00 per spese per patrocinio legale svolto da avvocati del libero foro, compresi oneri di difesa (Missione 1, Programma 11, Macroaggregato 103);
- euro 6.945,40 pe oneri da contenzioso generati nell'esercizio in corso (Missione 1, Programma 11, Macroaggregato 103).

Anno 2027

Maggiori entrate/ maggiori uscite	**Variazione entrata in aumento**	**Variazione uscita in aumento**
Uscite - Titolo 1	0,00	223.071,06
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	**0,00**	**223.071,06**
Minori entrate/ minori uscite	**Variazione entrata in diminuzione**	**Variazione uscita in diminuzione**
Uscite - Titolo 2	0,00	-223.071,06
Totali minori entrate e uscite	**0,00**	**-223.071,06**
Differenza	**0,00**	**0,00**

Maggiori Uscite

Titolo 1:

- euro 2.200,00 per spese di funzionamento Ufficio del Garante dell'Infanzia e dell'Adolescenza - art. 5 L.R. n. 28/2004 (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 882,82 per spese di funzionamento Ufficio del Garante regionale dei diritti delle persone con disabilità – L.R. n.29/2022 (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);

- euro 882,82 per spese di funzionamento Ufficio del Garante regionale dei diritti delle persone detenute o private della libertà personale – L.R. n.1/2018 (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 882,82 per spese di funzionamento Ufficio del Garante regionale per la tutela delle vittime di reato – L.R. n.10/2023 (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 4.400,0 per spese per la Conferenza Interregionale per il coordinamento delle politiche nell'area dello Stretto (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 2.420,00 per spese di partecipazione a corsi di aggiornamento e formazione (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 2.765,40 per spese di partecipazione a corsi di aggiornamento e formazione obbligatori (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 6.877,20 per spese per compensi collaboratori magazine "Calabriaonweb" (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 3.000,00 per spese per quotidiani archivi digitali (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 50.000,00 per spese per compensi prestazioni professionali e specialistiche derivanti dal contenzioso e altre di competenza del Segretario generale e del Direttore generale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 1.760,00 per spese per incarichi art. 2 D. Lgs. n. 81/2008 (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);
- euro 147.000,00 per Fondi rinnovi contrattuali - CCNL 2019-2021 Comparto e Dirigenza - (Missione 20, Programma 3, Macroaggregato 110).

Minori Uscite

Titolo 1:

- euro 5.000,00 per le quote di partecipazione alla Conferenza dei Presidenti delle Assemblee legislative delle Regioni e delle Province autonome (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 2.000,00 per le spese per rimborsi componenti del Consiglio delle Autonomie Locali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 3.000,00 per le spese per il servizio di conservazione dei documenti informatici (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 7.825,40 per spese per rimborso spese legali per la difesa dei dipendenti nei procedimenti giurisdizionali (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 200,46 per Irap sulle prestazioni professionali (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 102);
- euro 11.277,20 per spese per avvisi legali (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);
- euro 2.648,00 per spese condominiali e varie dei locali in uso al Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);
- euro 147.000,00 per spese per arretrati anni precedenti al personale a tempo indeterminato del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 10, Macroaggregato 101);

- euro 23.680,00 per spese per patrocinio legale svolto da avvocati del libero foro, compresi oneri di difesa (Missione 1, Programma 11, Macroaggregato 103);
- euro 20.440,00 pe oneri da contenzioso generati nell'esercizio in corso (Missione 1, Programma 11, Macroaggregato 103).

TABELLE DI RIEPILOGO PER TITOLI DELLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027.

Anno 2025

Maggiori entrate/ maggiori uscite	**Variazione entrata in aumento**	**Variazione uscita in aumento**
Applicazione avanzo esercizio 2024	18.472.874,02	-
Entrate - Titolo 3	22.000,00	0,00
Uscite - Titolo 1	0,00	4.248.413,12
Uscite – Titolo 2		15.398.460,90
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	**18.494.874,02**	**19.646.874,02**
Minori entrate/ minori uscite	**Variazione entrata in diminuzione**	**Variazione uscita in diminuzione**
Entrate – Titolo 3	-22.000,00	
Uscite - Titolo 1	0,00	- 1.174.000,00
Totale minori entrate/minori uscite	**-22.000,00**	**-1.174.000,00**
DIFFERENZA	**18.472.874,02**	**18.472.874,02**

Anno 2026

Maggiori entrate/ maggiori uscite	**Variazione entrata in aumento**	**Variazione uscita in aumento**
Uscite - Titolo 1	0,00	179.271,06
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	**0,00**	**179.271,06**
Minori entrate/ minori uscite	**Variazione entrata in diminuzione**	**Variazione uscita in diminuzione**
Uscite - Titolo 1		-179.271,06
Totali minori entrate e uscite	**0,00**	**-179.271,06**
DIFFERENZA	**0,00**	**0,00**

Anno 2027

Maggiori entrate/ maggiori uscite	**Variazione entrata in aumento**	**Variazione uscita in aumento**
Uscite - Titolo 1	0,00	223.071,06
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	**0,00**	**223.071,06**
Minori entrate/ minori uscite	**Variazione entrata in diminuzione**	**Variazione uscita in diminuzione**
Uscite - Titolo 1		-223.071,06
Totali minori entrate e uscite	**0,00**	**-223.071,06**
DIFFERENZA	**0,00**	**0,00**

Reggio Calabria, 28 luglio 2025

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Valeria ORLANDO

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