



Consiglio regionale della Calabria

NOTA INTEGRATIVA

ALLA

PROPOSTA DI PROVVEDIMENTO AMMINISTRATIVO:

**“BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 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 2026-2028, esercizio 2026, 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 2025;
- b) alla determinazione definitiva e all'aggiornamento dell'ammontare della giacenza di cassa risultante alla chiusura dell'esercizio 2025;
- 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 2025, approvato dal Consiglio regionale l'8 giugno 2026 con Deliberazione consiliare n. 72, è risultato:

- un risultato di amministrazione positivo, pari ad euro 27.156.486,67;
- un risultato economico positivo, pari ad euro 6.609.011,26.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2025, approvato con Deliberazione consiliare n. 64 dell'11 maggio 2026, risulta che:

- l'ammontare dei residui attivi, riportati nel bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, è pari ad euro 69.411.864,38;
- l'ammontare dei residui passivi, riportati nel bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, è pari ad euro 24.794.519,76.

FONDO DI CASSA E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025, risulta che:

- il fondo cassa al 1^ gennaio 2026, iscritto nello stato di previsione dell'entrata del bilancio assestato 2026-2028, esercizio 2026, è rideterminato in euro 5.983.475,02;
- il fondo pluriennale vincolato, iscritto nello stato di previsione dell'entrata del bilancio assestato 2026-2028, esercizio 2026, è quantificato in euro 23.444.332,97 di cui euro 3.089.976,00 per spese correnti ed euro 20.354.356,97 per spese in conto capitale.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2025

Come sopra indicato, il risultato di amministrazione dell'esercizio finanziario 2025, è determinato in un avanzo pari ad euro 27.156.486,67.

Dal prospetto di composizione dell'avanzo, allegato alla Deliberazione consiliare di approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2025 detto avanzo risulta essere così composto:

1. Quota vincolata, pari ad euro 11.737.830,89, distinta in:
 - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, pari ad euro 9.070.867,51;
 - Vincoli derivanti da trasferimenti, pari ad euro 750.423,46;
 - Altri Vincoli, pari ad euro 1.916.539,92;
2. Quota accantonata, pari ad euro 4.827.783,37, distinta in:
 - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2025, pari ad euro 69.294,97;
 - Fondo contenzioso al 31.12.2025, pari ad euro 1.586.892,93
 - Fondo passività potenziali, pari ad euro 1.002.496,80;
 - Fondo rinnovi contrattuali, pari ad euro 2.169.098,67;
3. Quota destinata agli investimenti, pari ad euro 1.372.221,76;
4. Quota disponibile dell'avanzo di amministrazione, pari ad euro 9.218.650,65.

Prima dell'approvazione dell'assestamento del bilancio 2026-2028:

- con Determinazione del Direttore Generale n. 133 del 9 febbraio 2026 è stata applicata al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, una quota vincolata del risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2025, indicata nel prospetto dimostrativo aggiornato con la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 6 del 27 gennaio 2026, per l'importo di euro 150.000,00;
- con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 30 del 25 marzo 2026 è stata applicata al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, una quota accantonata nel risultato di amministrazione presunto 2025, indicata nel prospetto dimostrativo aggiornato con la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 6 del 27 gennaio 2026, per l'importo di euro 590.000,00.

ASSESTAMENTO PREVISIONI DI BILANCIO 2026-2028.

Con il presente provvedimento, a seguito dei fabbisogni comunicati dai dirigenti delle strutture amministrative del Consiglio regionale, è stata applicata al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, la somma complessiva di euro 11.293.932,86 relativa al risultato di amministrazione dell'esercizio 2025.

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 2025: euro 1.457.385,41.

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da leggi	€. 38.202,47	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	€. 38.202,47
TOTALE	€. 38.202,47	TOTALE		€. 38.202,47

Tale importo concerne le economie rilevate sul fondo per il lavoro straordinario del personale dipendente anno 2025, 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 2026.

Come da richiesta del dirigente del Settore Risorse Umane, con documento interno n. 2734 del 25 maggio 2026, tale importo è applicato al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, alla Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Capitolo U41716, appositamente istituito.

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da leggi	€. 379.780,54	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	€. 379.780,54
TOTALE	€. 379.780,54	TOTALE		€. 379.780,54

Tale importo concerne il 50% dei risparmi ottenuti nell'anno 2025 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 2026,

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

Come da richiesta del dirigente del Settore Risorse Umane con documento interno n. 2734 del 25 maggio 2026, tale importo è applicato al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, alla Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Capitolo U41717 (appositamente istituito).

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da leggi	€. 288.978,94	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	€. 288.978,94
TOTALE	€. 288.978,94	TOTALE	€. 288.978,94	

Tale importo è destinato ad incrementare la parte stabile del fondo per le risorse decentrate anno 2026 del personale del comparto.

Come da richiesta del dirigente del Settore Risorse Umane con documento interno n. 2972 del 09 giugno 2026, tale importo è applicato al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, alla Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Capitolo U41747 (appositamente istituito).

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da trasferimenti	€. 750.423,46	Spese per funzioni delegate dall'Ag.Com. al Co.Re.Com	Missione 1 Programma 1 Titolo 1	€. 720.423,46
			Missione 1 Programma 1 Titolo 2	€. 30.000,00
TOTALE	€. 750.423,46	TOTALE	€. 750.423,46	

Tale importo concerne le somme vincolate per i trasferimenti ricevuti dall'Ag.Com destinate allo svolgimento delle attività delegate al Co.Re.Com. Calabria, sulla base dell'Accordo quadro sottoscritto il 20 dicembre 2022 fra l'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni, la Conferenza delle Regioni e delle Province autonome e la Conferenza dei Presidenti delle Assemblee legislative e delle regioni e delle Province autonome.

Come indicato nel documento interno n. 2718 del 22 maggio 2026 trasmesso dal Settore Co.Re.Com., che ha richiamato le Delibere Co.Re.Com. n. 6 del 6 febbraio 2026 e n. 17 del 21 marzo 2025, tale importo è applicato al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, alla Missione 1, Programma 1, Titolo 1 - capitoli U41187-U41745-U71727-U41806-U41856-U92520-U92523-U9247-U92548-U92549 - e Titolo 2 - capitolo U92531 appositamente istituiti.

Utilizzo quota accantonata nel risultato di amministrazione 2025: euro 617.896,80.

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione accantonato al fondo contenzioso	€. 115.400,00	Fondo contenzioso legale	Missione 20 Programma 3 Titolo 1	€. 115.400,00
TOTALE	€. 115.400,00	TOTALE		€. 115.400,00

Tale importo, quantificato sulla base della documentazione trasmessa dalla Direzione Generale – Ufficio Rapporti con le avvocature e questioni attinenti al contenzioso - documento interno n. 2639 del 19 maggio 2026, si riferisce a n. 10 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 2026-2028, esercizio 2026, 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. 2861 del 03 giugno 2026,
- euro 2.496,80 come da richiesta effettuata dal dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti, documento interno n. 2734 del 25 maggio 2026,

ed è applicato al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, alla Missione 20, Programma 3, Titolo 1, Capitolo U83514, appositamente istituito.

Utilizzo quota libera del risultato di amministrazione 2025: euro 9.218.650,65

ENTRATA		USCITA		
Avanzo libero	€ 9.218.650,65	Fornitura sistema di tendaggi a pannello motorizzato con telecomando per Sala Monteleone	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€ 70.000,00
		Spese per ammodernamento arredi istituzionali	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€ 120.000,00
		Spese per fornitura di un sistema di controllo accessi centralizzato per il 1^, 2^ e 3^ piano di Palazzo Campanella	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€ 172.000,00
		Spese per fornitura sistema audio-video per Sala Monteleone)	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€ 30.000,00
		Spese per fornitura di sistemi di alimentazione di emergenza per PC tramite UPS	Missione 1 Programma 3 Titolo 1	€ 45.000,00
		Spese per fornitura di PDL (PC, periferiche e monitor) per Aula Commissioni A. Acri	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€ 50.000,00
		Spese per fornitura arredi per gli uffici di Palazzo Campanella	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€ 140.000,00
		Spese per ammodernamento Palmarium	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€ 80.000,00
		Spese per impianto di illuminazione esterna delle facciate principali di Palazzo Campanella	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€ 200.000,00
		Spese per digitalizzazione BURC, materiale concorso fotografico e ulteriore documentazione	Missione 1 Programma 2 Titolo 1	€ 60.000,00
		Restituzione avanzo libero alla Regione Calabria	Missione 1 Programma 3 Titolo 1	€ 8.251.650,65
TOTALE	€ 9.218.650,65	TOTALE		€ 9.218.650,65

Come da richiesta del dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti, trasmessa con documento interno n. 2745 del 25 maggio 2026, sono applicate al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, le seguenti somme:

- euro 70.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52378 appositamente istituito per la fornitura di un sistema di tendaggi a pannello motorizzato con telecomando per la Sala Monteleone;
- euro 120.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52465, appositamente istituito per le spese per ammodernamento arredi istituzionali;
- euro 172.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52319, appositamente istituito per la fornitura di un sistema di controllo accessi centralizzato per il 1^, 2^ e 3^ piano di Palazzo Campanella;

- euro 30.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52466, appositamente istituito per le spese relative alla fornitura di un sistema audio-video per la Sala Monteleone;
- euro 45.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Capitolo U52467, appositamente istituito per le spese relative alla fornitura di sistemi di alimentazione di emergenza per PC tramite UPS;
- euro 50.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52468, appositamente istituito per le spese per le spese relative alla fornitura di PDL (PC, periferiche e monitor) per l'Aula Commissioni "A. Acri";
- euro 140.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52469, appositamente istituito per le spese relative alla fornitura di arredi per gli uffici di Palazzo Campanella;
- euro 80.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52470, appositamente istituito per le spese di ammodernamento del Palmarium;

Come da richiesta del dirigente del Settore Tecnico, trasmessa con documento interno n. 2735 del 25 maggio 2026, è applicata al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, la somma di euro 200.000,00 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Capitolo U53423, appositamente istituito per l'installazione di un impianto di illuminazione esterna delle facciate principali di Palazzo Campanella.

Come da richiesta del Segretario generale trasmessa con documento interno n. 3041 dell'11 giugno 2026 è applicata al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, la somma di euro 60.000,00 alla Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Capitolo U52326, appositamente istituito per le spese relative al progetto di digitalizzazione BURC, materiale concorso fotografico e ulteriore documentazione conservata presso il Polo Culturale "Mattia Preti".

Si specifica che la quota disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 è stata applicata al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente (euro 105.000,0) e per spese di investimento (euro 862.000,00), nel rispetto dell'articolo 42, comma 6-bis, del D. Lgs. n. 118/2011.

La parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 non utilizzata per altre finalità, pari ad euro 8.251.650,65, 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 2026-2028, esercizio 2026,
dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2026:**

ENTRATA		USCITA	
Avanzo di amministrazione esercizio 2025	€. 11.293.932,86	Titolo 1	€. 10.401.932,86
		Titolo 2	€. 892.000,00
TOTALE	€. 11.293.932,86	TOTALE	€. 11.293.932,86

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 2026-2028 per come di seguito indicati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIF. DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	11.141.932,86	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	(+)	3.089.976,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	58.445.827,81	58.447.219,48	58.397.483,99
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	(-)	71.598.615,06	56.864.297,87	56.847.662,38
- 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		1.014.300,00	1.518.100,00	1.485.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	892.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	20.354.356,97	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	(-)	22.260.656,97	1.518.100,00	1.485.000,00
- 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		-1.014.300,00	-1.518.100,00	-1.485.000,00
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		1.014.300,00	1.518.100,00	1.485.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	11.141.932,86		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	3.089.976,00	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	(+)	11.141.932,86	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	3.089.976,00	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 plurienn.		1.014.300,00	1.518.100,00	1.485.000,00

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 2026-2028.

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2026-2028 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 2026-2028 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 2026, 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 2026-2028 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 2026-2028:

Esercizio 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAME NTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAME NTO 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	57.662.705,45	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	57.662.705,45	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	10.000,00	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	10.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	433.122,36	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	783.122,36	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		58.445.827,81	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		58.445.827,81	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)	ACCANTONAM ENTO OBBLIGATORI O AL FONDO (b)	ACCANTONAM ENTO 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	57.662.705,45	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	57.662.705,45	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	10.000,00	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	344.514,03	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	784.514,03	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		58.447.219,48	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		58.447.219,48	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 2028

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAM ENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAM ENTO 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	56.662.705,45	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	57.662.705,45	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	10.000,00	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
3050000	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	294.778,54	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	734.778,54	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		58.397.483,99	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		58.397.483,99	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 2026	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	SPESE	CASSA 2026	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5.983.475,02								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		12.033.932,86	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		23.444.332,97	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	83.466.176,42	71.598.615,06	58.864.297,87	56.847.662,38
					– di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	75.157.705,45	57.662.705,45	57.662.705,45	57.662.705,45					
Titolo 3 – Entrate extratributarie	702.917,93	783.122,36	784.514,03	734.778,54					
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	10.574.066,64	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 – Spese in conto capitale	8.384.271,32	22.260.656,97	1.518.100,00	1.485.000,00
					– 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	86.434.690,02	58.445.827,81	58.447.219,48	58.397.483,99	Totale spese finali	91.850.447,74	93.859.272,03	58.382.397,87	58.332.662,38
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 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	15.026.988,49	15.031.300,00	15.031.300,00	15.031.300,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	15.027.269,97	15.031.300,00	15.031.300,00	15.031.300,00					
Totale titoli	101.461.959,99	73.447.127,81	73.478.519,48	73.428.783,99	Totale titoli	106.877.436,23	108.890.572,03	73.413.697,87	73.363.962,38
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	107.445.435,01	108.955.393,64	73.478.519,48	73.428.783,99	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	106.877.436,23	108.955.393,64	73.478.519,48	73.428.783,99
Fondo di cassa finale presunto	567.998,78								

VERIFICA CONGRUITÀ DEL FONDO CONTENZIOSO

In sede di predisposizione del bilancio di previsione 2026-2028 del Consiglio regionale è stata iscritta la somma di euro 30.000,00 per ciascun esercizio del triennio 2026-2028 per l'accantonamento al fondo rischi derivanti dai contenziosi legali.

In sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2025, 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 1.586.892,93 al fondo per rischi da contenzioso legale.

Alla data di predisposizione del presente provvedimento di assestamento e variazioni al bilancio di previsione 2026-2028:

- risultano essere state emesse n. 10 sentenze esecutive di condanna per un importo complessivo di circa 115.400,00 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 2026-2028, esercizio 2026, di parte del risultato di amministrazione accantonato nell'esercizio 2025 al fondo rischi derivanti dal contenzioso legale per euro 115.400,00 al fine di far fronte alle spese derivanti dalle sopraccitate 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 2026-2028 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 2026-2028 del Consiglio regionale, è stata iscritta la somma di euro 20.000,00 per ciascun esercizio del triennio 2026-2028 per l'accantonamento al fondo rischi derivanti da passività potenziali.

In sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2025 - 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 2026-2028:

- il dirigente del Settore Risorse Umane, con documento interno n. 2734 del 25.05.2025, ha comunicato l'esistenza di passività potenziali per l'importo di euro 500.000,00, derivanti 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. 2861 del 03.06.2026 ha comunicato l'esistenza di una passività potenziale, di euro 2.496,80, derivante dal servizio idrico integrato - annualità precedenti.

In sede di assestamento è stata prevista l'applicazione al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, di parte del risultato di amministrazione accantonato nell'esercizio 2025, 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 2026-2028 risulta congrua.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Con il presente provvedimento, il risultato economico dell'esercizio 2025 - pari ad un utile di euro 6.609.011,26 - è destinato a incrementare, nell'esercizio 2026, 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 2026-2028.

Contestualmente all'assestamento del bilancio 2026-2028, esercizio 2026, 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 2026-2027-2028, 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 2025):

Anno 2026

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	1.663.709,26
Uscite – Titolo II	0,00	60.000,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	1.723.709,26
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Entrate – Titolo 3	-90.000,00	0,00
Uscite - Titolo 1	0,00	- 1.297.709,26
Uscite – Titolo 2		-516.000,00
Totale minori entrate/minori uscite	-90.000,00	-1.813.709,26
TOTALE	-90.000,00	-90.000,00

Nel dettaglio, la variazione dell'esercizio 2026 ha riguardato:

Maggiori Uscite

Titolo 1:

- euro 260.000,00 per incremento parte variabile fondo risorse decentrate – Welfare integrativo (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 49.975,82 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 44.876,33 per trattamento accessorio del personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 2.005,45 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 40.000,00 per IRAP personale esterno assegnato presso le strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 102);
- euro 4.500,00 per indennità missioni Presidente del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 15.000,00 per spese di rappresentanza del presidente del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 25.000,00 per spese attività promozionali (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);

- euro 2.000,00 per spese per acquisizione servizi vari Co.Re.Com. Calabria (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 2.500,00 per compensi componenti Co.Re.Com Calabria (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 9.500,00 per spese istituzione premio di studi economici di cui alla L.R: n. 19/2019 (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 5.000,00 per spese missioni Autorità regionale L.R. n. 45/2023 (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 15.000,00 per spese eventi organizzati dagli Osservatori regionali (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 40.000,00 per spese manifestazioni e convegni (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 450.000,00 per patrocinio e contributi (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 104);
- euro 7.500,00 per premi di qualità per contenuti comunicativi (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 104);
- euro 70.000,00 per spese restituzione contributi versati da ex consiglieri (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 110);
- euro 7.829,98 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 25.627,78 per trattamento accessorio personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 1.825,76 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 5.000,00 per spese per accesso a banche dati e pubblicazioni on line Polo Culturale (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 7.000,00 per spese servizi di ordinamento riordino e gestione archivio elettorale (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 5.000,00 per spese conservazione documenti informatici (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 10.000,00 per spese comunicazione istituzionale (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 2.634,02 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 205,43 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 6,46 per Irap su prestazioni professionali (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 102);
- euro 43.000,00 per spese energia elettrica (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 7.000,00 per spese fornitura acqua (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);

- euro 12.000,00 per acquisto altri beni di consumo (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 65.000,00 per spese servizi di Security Operation Center (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 211.881,72 per acquisto licenze d'uso software (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 10.000,00 per spese servizi di stampa e rilegatura (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 10.000,00 per spese servizi diversi (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 3.500,00 per spese condominiali sede delegazione romana (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 3.000,00 per spese di pulizia dei locali in uso al Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 10.000,00 per compensi collegio revisori dei conti (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 2.000,00 per contributo dovuto all'ANAC dalle stazioni appaltanti (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 104);
- euro 50.000,00 per spese imprevedibili (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 110);
- euro 20.000,00 per spese acquisto attrezzature (Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Macroaggregato 202);
- euro 40.000,00 per spese acquisto PC server e periferiche (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 110);
- euro 1.000,00 per trattamento fisso personale a tempo determinato assegnato alla struttura amministrativa del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 659,26 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 5.422,54 per trattamento accessorio personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 90,96 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 100.000,00 per spese manutenzione ordinaria e gestione immobili del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 2.122,04 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 389,02 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 1.460,48 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 11, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 16.877,14 per trattamento accessorio personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 11, Titolo 1, Macroaggregato 101);

- euro 319,07 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 11, Titolo 1, Macroaggregato 101).

Minori Entrate

Titolo 3:

- euro 90.000,00 per minori entrate previste per interessi attivi (Titolo 3, Tipologia 300);

Minori Uscite

Titolo 1:

- euro 2.468,92 per oneri previdenziali e assistenziali a carico ente su spese personale dei gruppi consiliari (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 40.000,00 per contributi obbligatori a carico ente per il personale esterno assegnato presso le strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 68.333,79 per trattamento fisso del personale a tempo indeterminato assegnato presso la struttura amministrativa del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 18.681,37 per contributi obbligatori a carico dell'ente (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 8.100,00 per contributi obbligatori a carico dell'ente per i collaboratori dell'Ufficio Stampa (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 20.000,00 per indennità di struttura personale di ruolo del Consiglio regionale assegnato presso le strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 23.877,88 per spese servizio sostitutivo di mensa (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 100.000,00 per Irap su indennità (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 102);
- euro 950,12 per Irap su spese personale assegnato ai gruppi consiliari (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 102);
- euro 5.808,37 per Irap su spese di personale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 102);
- euro 50.000,00 per indennità e rimborsi di cui all'art. 1 L.R. n. 3/1996 (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 80.000,00 per indennità componenti esterni Giunta regionale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 36.000,00 per l'esercizio del mandato (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 4.500,00 per spese per partecipazioni presso enti o organismi internazionali o comunitari (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 11.177,77 per spese il personale assegnato ai gruppi consiliari (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);

- euro 109.307,20 per spese trattamento personale esterno assegnato presso le strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 50.000,00 per rimborso spese autisti assegnati presso le strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 15.000,00 per rimborso forfettario per il trattamento mensa degli autisti assegnati presso le strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 2.500,00 per rimborso componenti Co.Re.Com. (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 16.000,00 per compensi e rimborsi Commissione Pari opportunità fra uomo e donna (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 18.000,00 per contributo componenti Giunta regionale ai sensi dell'art. 1 comma 3 della L.R. n. 3/1996 (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 1.000,00 per spese per accordi, stipula convenzioni ecc. con ARPACAL (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 104);
- euro 15.000,00 per rimborsi ad enti per personale comandato nella struttura amministrativa del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 109);
- euro 500,00 per assicurazione contro gli infortuni dei consiglieri regionali (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 110);
- euro 1.000,00 per spese per apparecchiature per la misurazione dell'inquinamento elettromagnetico (Missione 1, Programma 1, Titolo 2, Macroaggregato 110);
- euro 21.000,00 per progetto obiettivo (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 9.908,20 per spese servizio sostitutivo di mensa (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 15.000,00 per compensi collaboratori Magazine Calabriaonweb (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 50.000,00 per spese per servizio di ordinamento riordino e gestione degli archivi (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 50.000,00 per spese per prestazioni professionali specialistiche derivanti da contenzioso e altre di competenza del direttore e del segretario generale (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 100.000,00 per spese finanziamento società in house Portanova SpA (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 104);
- euro 4.817,38 per spese servizio sostitutivo di mensa (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 1.000,00 per spese acquisto vestiario personale dipendente (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 2.000,00 per spese fornitura gas metano (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 6.000,00 per spese carburanti, combustibili e lubrificanti (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);

- euro 50.000,00 per spese licenze d'uso informatizzazione aule (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 4.250,00 per acquisto di mobili e arredi di valore inferiore a 500,00 euro (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 10.000,00 per spese avvisi legali (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 5.000,00 per acquisto materiale informatico (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 40.000,00 per manutenzione ordinaria macchine per ufficio (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 60.000,00 per noleggio hardware e attrezzature d'ufficio (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 8.000,00 per manutenzione impianti aule del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 2.000,00 per spese pubblicazioni bandi di gara (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 5.000,00 per servizi di manutenzione inerenti il cablaggio strutturato di Palazzo Campanella (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 11.000,00 per spese di manutenzione impianti audio-video per sistema di videoconferenza sale di rappresentanza del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 5.000,00 per compensi commissioni gare (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 90.000,00 per interessi passivi (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 107);
- euro 200,00 per spese assicurazione autovetture (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 110);
- euro 3.000,00 per oneri di sicurezza per rischi interferenziali (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 110);
- euro 1.800,00 per spese assicurazioni immobili (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 110);
- euro 20.000,00 per spese per acquisto di PC server e relative periferiche (Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Macroaggregato 202);
- euro 150.000,00 per spese realizzazione software di digitalizzazione e dematerializzazione (Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Macroaggregato 202);
- euro 2.758,41 per spese servizio sostitutivo di mensa (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 345.000,00 per spese manutenzione straordinaria sede del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Macroaggregato 202);
- euro 35.000,00 per spese indennità sostitutiva di preavviso (Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 2.853,69 per spese servizio sostitutivo di mensa (Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Macroaggregato 101);

- euro 4.916,16 per spese servizio sostitutivo di mensa (Missione 1, Programma 11, Titolo 1, Macroaggregato 101).

Anno 2027

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	244.013,88
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	244.013,88
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Uscite - Titolo 1	0,00	-244.013,88
Totali minori entrate e uscite	0,00	-244.013,88
Differenza	0,00	0,00

Maggiori Uscite

Titolo 1:

- euro 20.668,62 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 44.876,33 per trattamento accessorio personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 2.005,45 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 40.000,00 per IRAP personale esterno assegnato presso le strutture speciali del Consiglio regionale Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 102);
- euro 7.829,98 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 25.627,78 per trattamento accessorio personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 1.825,76 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 5.000,00 per spese per accesso a banche dati e pubblicazioni on line Polo Culturale (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 2.634,02 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 205,43 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 65.000,00 per spese servizi di Security Operation Center (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 1.000,00 per trattamento fisso personale a tempo determinato assegnato alla struttura amministrativa del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 659,26 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101);

- euro 5.422,54 per trattamento accessorio personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 90,96 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 2.122,04 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 389,02 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 1.460,48 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 11, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 16.877,14 per trattamento accessorio personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 11, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 319,07 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 11, Titolo 1, Macroaggregato 101).

Minori Uscite

Titolo 1:

- euro 2.468,92 per oneri previdenziali e assistenziali a carico ente su spese personale dei gruppi consiliari (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 40.000,00 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 950,12 per Irap su spese personale assegnato ai gruppi consiliari (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 102);
- euro 11.177,77 per spese il personale assegnato ai gruppi consiliari (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 100.000,00 per spese trattamento personale esterno assegnato presso le strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 4.000,00 per rimborso spese autisti assegnati presso le strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 15.000,00 per rimborsi ad enti per personale comandato nella struttura amministrativa del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 109);
- euro 417,07 per Irap su prestazioni professionali (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 102);
- euro 50.000,00 per spese licenze d'uso informatizzazione aule (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 5.000,00 per spese avvisi legali (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 15.000,00 per spese indennità sostitutiva di preavviso (Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Macroaggregato 101).

Anno 2028

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	244.013,88
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	244.013,88
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Uscite - Titolo 2	0,00	-244.013,88
Totali minori entrate e uscite	0,00	-244.013,88
Differenza	0,00	0,00

Maggiori Uscite

Titolo 1:

- euro 20.668,62 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 44.876,33 per trattamento accessorio personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 2.005,45 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 40.000,00 per IRAP personale esterno assegnato presso le strutture speciali del Consiglio regionale Missione 1, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 102);
- euro 7.829,98 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 25.627,78 per trattamento accessorio personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 1.825,76 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 5.000,00 per spese per accesso a banche dati e pubblicazioni on line Polo Culturale (Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 2.634,02 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 205,43 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 65.000,00 per spese servizi di Security Operation Center (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 1.000,00 per trattamento fisso personale a tempo determinato assegnato alla struttura amministrativa del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 659,26 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 5.422,54 per trattamento accessorio personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101);

- euro 90,96 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 2.122,04 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 389,02 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 1.460,48 per trattamento accessorio del personale non dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 11, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 16.877,14 per trattamento accessorio personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 11, Titolo 1, Macroaggregato 101);
- euro 319,07 per retribuzione di posizione e di risultato dei titolari incarichi di elevata qualificazione (Missione 1, Programma 11, Titolo 1, Macroaggregato 101).

Minori Uscite

Titolo 1:

- euro 2.468,92 per oneri previdenziali e assistenziali a carico ente su spese personale dei gruppi consiliari (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 40.000,00 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 950,12 per Irap su spese personale assegnato ai gruppi consiliari (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 102);
- euro 11.177,77 per spese il personale assegnato ai gruppi consiliari (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 100.000,00 per spese trattamento personale esterno assegnato presso le strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 4.000,00 per rimborso spese autisti assegnati presso le strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 15.000,00 per rimborsi ad enti per personale comandato nella struttura amministrativa del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 109);
- euro 417,07 per Irap su prestazioni professionali (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 102);
- euro 50.000,00 per spese licenze d'uso informatizzazione aule (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 5.000,00 per spese avvisi legali (Missione 1, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 103);
- euro 15.000,00 per spese indennità sostitutiva di preavviso (Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Macroaggregato 101).

TABELLE DI RIEPILOGO PER TITOLI DELLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028.

Anno 2026

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Applicazione avanzo esercizio 2025	11.293.932,86	-
Uscite - Titolo 1	0,00	12.065.642,12
Uscite – Titolo 2		952.000,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	11.293.932,86	13.017.642,12
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Entrate – Titolo III	-90.000,00	0,00
Uscite - Titolo 1	0,00	- 1.297.709,26
Uscite – Titolo II	0,00	-516.000,00
Totale minori entrate/minori uscite	-90.000,00	-1.813.709,26
DIFFERENZA	11.203.932,86	11.203.932,86

Anno 2027

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	244.013,88
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	244.013,88
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Uscite - Titolo 1		-244.013,88
Totali minori entrate e uscite	0,00	-244.013,88
DIFFERENZA	0,00	0,00

Anno 2028

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	244.013,88
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	244.013,88
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Uscite - Titolo 1		-244.013,88
Totali minori entrate e uscite	0,00	-244.013,88
DIFFERENZA	0,00	0,00

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Valeria ORLANDO

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