



Consiglio regionale della Calabria

NOTA INTEGRATIVA

ALLA

PROPOSTA DI PROVVEDIMENTO AMMINISTRATIVO:

**“BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 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 2023-2025, esercizio 2023, 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 2022;
- b) alla determinazione definitiva e all'aggiornamento dell'ammontare della giacenza di cassa risultante alla chiusura dell'esercizio 2022;
- 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 2022, approvato dal Consiglio regionale il 03 agosto 2023 con Deliberazione consiliare n. 215, è risultato:

- un risultato di amministrazione positivo (avanzo), pari ad euro 43.539.112,09;
- un risultato economico negativo (perdita), pari ad euro 3.049.883,25.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2022, approvato con Deliberazione consiliare n. 203 del 22 giugno 2023, risulta che:

- l'ammontare dei residui attivi, riportati nel bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, è pari ad euro 31.088.830,14;
- l'ammontare dei residui passivi, riportati nel bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, è pari ad euro 6.669.118,20.

FONDO DI CASSA E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, risulta che:

- il fondo cassa al 1^ gennaio 2023, iscritto nello stato di previsione dell'entrata del bilancio assestato 2023-2025, esercizio 2023, è rideterminato in euro 27.982.108,60;
- il fondo pluriennale vincolato, iscritto nello stato di previsione dell'entrata del bilancio assestato 2023-2025, esercizio 2023, è quantificato in euro 8.862.708,45 di cui euro 5.891.552,78 per spese correnti ed euro 2.971.155,67 per spese in conto capitale.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022

Come sopra indicato, il risultato di amministrazione dell'esercizio finanziario 2022, è determinato in un avanzo pari ad euro 43.539.112,09.

Dal prospetto di composizione dell'avanzo, allegato alla Deliberazione consiliare di approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2022 detto avanzo risulta essere così composto:

1. Quota vincolata, pari ad euro 11.213.574,24, distinta in:
 - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, pari ad euro 10.596.243,18;
 - Vincoli derivanti da trasferimenti, pari ad euro 617.331,06.
2. Quota accantonata, pari ad euro 6.447.051,76, distinta in:
 - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022, pari ad euro 127.243,76;
 - Fondo contenzioso al 31.12.2022, pari ad euro 4.557.306,74;
 - Fondo passività potenziali, pari ad euro 1.182.697,79;
 - Fondo rinnovi contrattuali, pari ad euro 579.803,47;
3. Quota destinata agli investimenti, pari ad euro 12.134.690,53;
4. Quota libera dell'avanzo di amministrazione, pari ad euro 13.743.795,56.

Prima dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022, con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 30 del 19 luglio 2023 è stata applicata al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, una quota del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022 indicata nel prospetto dimostrativo approvato con Deliberazione consiliare n. 145 del 22 dicembre 2022, accantonato al fondo contenzioso per l'importo di euro 271.918,81.

ASSESTAMENTO PREVISIONI DI BILANCIO 2023-2025.

Con il presente provvedimento, a seguito dei fabbisogni comunicati dai dirigenti delle strutture amministrative del Consiglio regionale, è stata applicata al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, la somma complessiva di euro 25.496.109,68 relativa al risultato di amministrazione dell'esercizio 2022.

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 2022: euro 1.839.066,43

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da leggi	€. 655.000,00	Economie Fondo per la contrattazione integrativa del personale dirigente anni precedenti.	Missione 1 Programma 10 Titolo 1	€. 655.000,00
TOTALE	€. 655.000,00	TOTALE		€. 655.000,00

Tale importo concerne le economie rilevate sul fondo per la contrattazione integrativa del personale dirigente nell'anno 2022 e precedenti, destinate a finanziare il pagamento dell'indennità di risultato dell'esercizio 2022, il premio individuale anno 2022 e l'accantonamento recupero differenziale indennità di posizione anno 2021. Come da richiesta del dirigente del Settore Risorse Umane n. 4689 del 03.10.2023, tale importo è stato applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, alla Missione 1, Programma 10, Titolo 1, capitolo U41757 (appositamente istituito).

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da leggi	€. 12.455,43	Integrazione Fondo per la contrattazione integrativa del personale non dirigente 2023 con le economie del Fondo lavoro straordinario anno preced.	Missione 1 Programma 10 Titolo 1	€. 12.455,43
TOTALE	€. 12.455,43	TOTALE		€. 12.455,43

Tale importo concerne le economie rilevate sul fondo per il lavoro straordinario del personale dipendente nell'anno 2022 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 2023. Come da richiesta del dirigente del Settore Risorse Umane n. 4689 del 03.10.2023, tale importo è stato applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, alla Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Capitolo U41716 (appositamente istituito).

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da leggi	€. 554.279,94	Integrazione Fondo per la contrattazione integrativa del personale non dirigente anno 2022 con il 50% dei risparmi del PDR 2022	Missione 1 Programma 10 Titolo 1	€. 554.279,84
TOTALE	€. 554.279,94	TOTALE		€. 554.279,84

Tale importo concerne il 50% dei risparmi ottenuti nell'anno 2022 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 2023, di cui il 50% è destinato all'erogazione dei premi previsti dall'articolo 19 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150. Tale importo è stato applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, alla Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Capitolo U41717 (appositamente istituito).

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da trasferimenti	€. 617.331,06	Spese per funzioni delegate dall'Ag.Com. al Co.Re.Com	Missione 1 Programma 1 Titolo 1	€. 587.331,06
			Missione 1 Programma 1 Titolo 2	€. 30.000,00
TOTALE	€. 617.331,06	TOTALE		€. 617.331,06

Tale importo concerne le somme vincolate per i trasferimenti ricevuti dall'Ag.Com destinate allo svolgimento delle attività delegate al Co.Re.Com. Calabria. Come indicato nella deliberazione n. 35 del 15.09.2023 del Co.Re.Com. Calabria trasmessa dal dirigente del Co.Re.Com. con documento interno n. 4402 del 15.09.2023, tale importo è stato applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, alla Missione 1, Programma 1, Titolo 1 (capitoli U41187-U92520-U92523-U92533-U92546-U92547-U92548-U92549) e Titolo 2 (capitolo U92531) appositamente istituiti.

Utilizzo quota accantonata nel risultato di amministrazione 2022: euro

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione accantonato al fondo contenzioso	€. 25.000,00	Fondo contenzioso legale	Missione 20 Programma 3 Titolo 1	€. 25.000,00
TOTALE	€. 25.000,00	TOTALE		€. 25.000,00

Tale importo, come da richiesta della Direzione Generale – Ufficio Rapporti con le avvocature e questioni attinenti al contenzioso effettuata con documento interno n. 4273 dell'11.09.2023, si riferisce a n. 2 sentenze di condanna a carico del Consiglio regionale e comprende sia l'importo liquidato in sentenza sia gli oneri accessori, gli interessi e/o la rivalutazione, laddove previsti. Le suddette sentenze, ai sensi dell'articolo 73 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii., successivamente alla notifica con formula esecutiva, costituiranno titolo per il riconoscimento di

altrettanti debiti fuori bilancio, secondo le modalità previste dal citato decreto legislativo. Tale somma è stata applicata al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023 alla Missione 20, Programma 3, Titolo 1, Capitolo U82496 (appositamente istituito).

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione accantonato al Fondo passività potenziali	€. 754.551,56	Fondo passività potenziali	Missione 20 Programma 3 Titolo 1	€. 754.551,56
TOTALE	€. 754.551,56	TOTALE		€. 754.551,56

Tale importo, come da richieste:

- del dirigente del Settore Provveditorato Economato e Contratti, documento interno n. 4376 del 14.09.2023;
- del dirigente del Settore Risorse Umane, documento interno n. 4689 del 03.10.2023;

è stato applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023 alla Missione 20, Programma 3, Titolo 1, Capitolo U83514 (appositamente istituito).

Utilizzo quota destinata agli investimenti nel risultato di amministrazione 2022: euro 9.133.696,13

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	€ 9.133.696,13	Spese per impianto antincendio sede del Consiglio regionale	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€ 200.000,00
		Interventi di riqualificazione di Palazzo Campanella e delle relative aree di pertinenza		€ 8.933.696,13
TOTALE	€ 9.133.696,13	TOTALE		9.133.696,13

Come da richiesta del dirigente del Settore Tecnico, n. 4606 del 29.09.2023, la somma di euro 9.133.696,13 è stata applicata al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53407, appositamente istituito, per i lavori di adeguamento dell'impianto antincendio della sede del Consiglio regionale e Capitolo U53406, appositamente istituito per gli interventi di riqualificazione di Palazzo Campanella e delle relative aree di pertinenza.

Utilizzo quota libera del risultato di amministrazione 2022: euro 13.743.795,56

ENTRATA		USCITA		
Avanzo libero	13.743.795,56	Rinnovo Magazzino PDL informatiche (PC e periferiche)	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€. 80.000,00
		Fornitura microfoni e monitor per videoconferenza sale	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€. 60.000,00
		Monitoraggio strutturale dell'aula consiliare "Francesco Fortugno"	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€. 120.000,00
		Riqualificazione e completamento aree esterne, miglioramento accessi carrabili e pedonali di pertinenza di Palazzo Campanella	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€. 1.000.000,00
		Interventi finalizzati alla conservazione, risparmio energetico e miglioramento dell'efficienza energetica di Palazzo Campanella	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€. 2.200.000,00
		Ristrutturazione nuova sede di Catanzaro destinato ai gruppi consiliari in comodato d'uso dalla Regione Calabria	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€. 420.000,00
		Restituzione alla Regione Calabria	Missione 1 Programma 3 Titolo 1	€. 9.863.795,56
TOTALE	€. 13.743.795,56	TOTALE		€. 13.743.795,56

Come da richiesta del dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti, trasmessa con documento interno n. 4464 del 20.09.2023, sono state applicate al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, le seguenti somme:

- euro 80.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52458, appositamente istituito per il rinnovo del magazzino PDL informatiche: pc e periferiche;
- euro 60.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52457, appositamente istituito per la fornitura di microfoni e monitor per videoconferenza sale di rappresentanza del Consiglio regionale.

Come da richiesta del dirigente del Settore Tecnico, trasmessa con documento interno n. 4606 del 29.09.2023, sono state applicate al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, le seguenti somme:

- euro 120.000,00 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53411, appositamente istituito per il monitoraggio strutturale dell'aula consiliare "Francesco Fortugno";
- euro 1.000.000,00 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53412, appositamente istituito per la riqualificazione ed il completamento delle aree esterne, il miglioramento degli accessi carrabili e pedonali di pertinenza di Palazzo Campanella;
- euro 2.200.000,00 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53413, appositamente istituito per interventi finalizzati alla conservazione, risparmio energetico e miglioramento dell'efficienza energetica di Palazzo Campanella;
- euro 420.000,00 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53414, appositamente istituito per la ristrutturazione della nuova sede a Catanzaro destinata ai gruppi consiliare – immobile di proprietà della Regione Calabria in comodato d'uso.

La parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 non utilizzata per altre finalità, pari ad euro 9.863.795,56, è stata 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 2023-2025, esercizio 2023, dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022:

ENTRATA		USCITA	
Avanzo di amministrazione esercizio 2022	€. 25.496.109,68	Titolo 1	€. 12.452.413,55
		Titolo 2	€. 13.043.696,13
TOTALE	€. 25.496.109,68	TOTALE	€. 25.496.109,68

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 2023-2025 per come di seguito indicati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIF. DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	12.724.332,36	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	(+)	5.891.552,78	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	57.804.007,12	57.001.225,12	57.001.225,12
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	(-)	75.276.901,65	55.776.803,51	55.871.234,50
- 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		1.078.169,00	1.159.600,00	1.065.169,01
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	13.043.696,13	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.971.155,67	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	(-)	17.093.020,80	1.159.600,00	1.065.169,01
- 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		-1.078.169,00	-1.159.600,00	-1.065.169,01
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		1.078.169,00	1.159.600,00	1.065.169,01
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	12.724.332,36		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	5.891.552,78	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	57.804.007,12	57.001.225,12	57.001.225,12
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	(+)	75.276.901,65	55.776.803,51	55.871.234,50
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 pluriennali.		-64.821,61	-64.821,61	-64.821,61

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 2023-2025.

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 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 2023-2025 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 2023, 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 2023-2025 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 2023-2025:

Esercizio 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENT O OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENT O EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101 : IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102 : TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA' non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103 : TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104 : COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301 : FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	56.758.007,12	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	56.759.007,12	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	300.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	161.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENT O OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENT O EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
3050000	Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	569.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	1.045.000,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100 : TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200 : CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200:CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300 : ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300:ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400 : ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 : ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100 : ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200 : RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300 : RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		57.804.007,12	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		57.804.007,12	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 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENT O OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENT O EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101 : IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102 : TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA' non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103 : TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104 : COMPARTECIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301 : FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	55.955.225,12	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	55.956.225,12	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	300.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	15.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENT O OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENT O EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
3050000	Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	715.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	1.045.000,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100 : TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200 : CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200:CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300 : ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300:ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400 : ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 : ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100 : ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200 : RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300 : RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		57.001.225,12	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		57.001.225,12	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 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENT O OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENT O EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101 : IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102 : TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA' non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103 : TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 103: TRIBUTI DEVOLUTI E REGOLATI ALLE AUTONOMIE SPECIALI non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104 : COMPARTECIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301 : FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	55.955.225,12	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	55.956.225,12	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	300.000,00	0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENT O OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENT O EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
3030000	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	15.000,00	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	715.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	1.045.000,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100 : TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200 : CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200:CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300 : ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300:ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400 : ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 : ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100 : ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200 : RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300 : RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		57.001.225,12	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		57.001.225,12	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 2023	COMPETENZ A 2023	COMPETE NZA 2024	COMPETEN ZA 2025	SPESE	CASSA 2023	COMPETENZ A 2023	COMPETEN ZA 2024	COMPETENZ A 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	27.982.108,60								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		25.768.028,49	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		8.862.708,45	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 – di cui fondo pluriennale vincolato	80.218.779,32	75.276.901,65	55.776.803,51	55.871.234,50
							0,00	0,00	0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	85.918.467,87	56.759.007,12	55.956.225,12	55.956.225,12					
Titolo 3 – Entrate extratributarie	2.898.485,66	1.045.000,00	1.045.000,00	1.045.000,00					
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 – Spese in conto capitale – di cui fondo pluriennale vincolato	18.675.483,08	17.093.020,80	1.159.600,00	1.065.169,01
							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 - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	88.816.953,53	57.804.007,12	57.001.225,12	57.001.225,12	Totale spese finali	98.894.262,40	92.369.922,45	56.936.403,51	56.936.403,51
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
							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	15.047.183,73	14.971.300,00	14.971.300,00	14.971.300,00	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	15.116.078,25	14.971.300,00	14.971.300,00	14.971.300,00
Totale titoli	103.864.137,26	72.775.307,12	71.972.525,12	71.972.525,12	Totale titoli	114.010.340,65	107.341.222,45	71.907.703,51	71.907.703,51
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	131.846.245,86	107.406.044,06	71.972.525,12	71.972.525,12	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	114.010.340,65	107.406.044,06	71.972.525,12	71.972.525,12
Fondo di cassa finale presunto	17.835.905,21								

VERIFICA CONGRUITÀ DEL FONDO CONTENZIOSO

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione 2023-2025 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 2023-2025 del Consiglio regionale è stata iscritta la somma di euro 50.000,00, per ciascuno degli esercizi 2023-2025, per l'accantonamento al fondo rischi derivanti dai contenziosi legali, sulla base della ricognizione effettuata dall'Ufficio Rapporti con le avvocature e questioni attinenti al contenzioso.

In sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 è stata accantonata, nel risultato di amministrazione, la somma di euro 4.557.306,74 al fondo per rischi da contenzioso legale.

Alla data di predisposizione del presente provvedimento di assestamento e variazioni al bilancio di previsione 2023-2025:

- sono stati riconosciuti n. 3 debiti fuori bilancio, ai sensi dell'articolo 73, comma 1 lett. a) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- risultano essere state emesse n. 2 sentenze esecutive di condanna per un importo complessivo di circa 25.000,00 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 2023-2025, esercizio 2023, di parte del risultato di amministrazione accantonato nell'esercizio 2022 al fondo rischi derivanti dal contenzioso legale per euro 25.000,00 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 2023-2025 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 2023-2025 del Consiglio regionale, è stata iscritta la somma di euro 25.000,00 per ciascuno degli esercizi 2023-2025 per l'accantonamento 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, 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.

In sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 è stata accantonata nel risultato di amministrazione la somma di euro 1.182.697,79 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 2023-2025:

il dirigente del settore Provveditorato, Economato e Contratti, con documento interno n. 4376 del 14.09.2023, ha comunicato l'esistenza di:

- un presunto debito fuori bilancio di euro 41.625,73 oltre iva, a seguito dell'istanza di adeguamento dei prezzi contrattuali, ex art. 115 del D. Lgs. n. 163/2006, inoltrata dalla società che si occupa del servizio di vigilanza armata con piantonamento fisso della sede del Consiglio regionale;
- un presunto debito fuori bilancio di euro 106.080,00 oltre iva, a seguito dell'istanza di adeguamento dei prezzi contrattuali, ex art. 115 del D. Lgs. n. 163/2006, inoltrata dalla società che si occupa del servizio di pulizia della sede del Consiglio regionale;
- un presunto debito fuori bilancio di euro 6.395,50 scaturente da un sollecito bonario di pagamento inoltrato dalla Città di Reggio Calabria relativo al servizio idrico integrato di anni pregressi;

Il dirigente del Settore Risorse Umane, con documento interno n. 4689 del 03.10.2023 ha comunicato l'esistenza di un presunto debito fuori bilancio, di euro 567.955,07, derivante dalla notifica di una cartella INPS relativa alle regolazioni contributive del personale comandato nel Consiglio regionale negli anni pregressi.

In sede di assestamento e variazioni al bilancio 2023-2025 è stata prevista l'applicazione al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, di parte del risultato di amministrazione accantonato nell'esercizio 2022, pari ad euro 754.551,56, 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 sopracitate del dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti e del dirigente del Settore Risorse Umane. 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 2022 - pari ad una perdita di euro 3.049.883,25 - è destinato a ridurre, nell'esercizio 2023, 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 2023-2025.

Contestualmente all'assestamento del bilancio 2023-2025, esercizio 2023, 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 2023-2025, 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 2022):

Anno 2023

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Entrate – Titolo 2	152.782,00	
Entrate - Titolo 3	146.000,00	0,00
Uscite - Titolo 1	0,00	1.613.623,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	298.782,00	1.613.623,00
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Entrate – Titolo 3	146.000,00	
Uscite - Titolo 1	0,00	- 1.090.841,00
Uscite - Titolo 2	0,00	- 370.000,00
Totale minori entrate/minori uscite	146.000,00	-1.460.841,00
TOTALE	152.782,00	152.782,00

Nel dettaglio, la variazione dell'esercizio 2023 ha riguardato:

Maggiori Entrate

Titolo 2:

- euro 152.782,00 per maggiori entrate assegnate dalla Regione Calabria a seguito dell'approvazione della legge regionale n. 39/2022 recante "Assestamento del bilancio di previsione della Regione Calabria per gli anni 2022-2024" (Titolo 2, Tipologia 100);

Titolo 3:

- euro 146.000,00 per maggiori entrate derivanti dagli interessi attivi maturati sul conto corrente di tesoreria ed introitate nel mese di gennaio 2023 (Titolo 3, Tipologia 300);

Maggiori Uscite

Titolo 1:

- euro 350.000,00 per le indennità di cui all'articolo 14 della L.R. n. 3/1996 e di cui all'articolo 6 della L.R. n. 13/2019 (Missione 1, Programma 1);
- euro 120.000,00 per Irap sulle indennità di consiglieri, assessori, ex consiglieri regionali e componenti degli organi statutari (Missione 1, Programma 1);
- euro 280.000,00 per contributi obbligatori a carico Ente su retribuzioni personale dipendente del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1 e 11);
- euro 200.000,00 per spese per servizi di digitalizzazione (Missione 1, Programma 3);
- euro 152.782,00 per spese relative a somme assegnate al Consiglio regionale con L.R. n. 39/2022 "Assestamento bilancio 2022-2024 della Regione Calabria" – Tale importo sarà restituito alla Regione Calabria unitamente alla parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 non utilizzata per altre finalità dal Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3);
- euro 150.000,00 per spese di manutenzione ordinaria e gestione impianti e macchinari del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6);
- euro 110.000,00 spese per servizio di vigilanza dei locali in uso al Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3);
- euro 55.000,00 per spese per inserzioni istituzionali (Missione 1, Programma 2);
- euro 55.000,00 per spese per eventi culturali (Missione 1, Programma 2);
- euro 20.000,00 per spese di rappresentanza del Presidente del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1);
- euro 30.000,00 per spese per attività promozionali (Missione 1, Programma 1)
- euro 40.000,00 per spese per patrocinio e contributi (Missione 1, Programma 1);
- euro 12.000,00 per spese per comunicazione istituzionale (Missione 1, Programma 2);
- euro 10.000,00 per spese utenze di telefonia fissa e contratti SPC connettività (Missione 1, Programma 3);
- euro 7.000,00 per spese per compensi prestazioni professionali e specialistiche derivanti da contenzioso e altre di competenza del Segretario/Direttore Generale (Missione 1, Programma 2);
- euro 5.000,00 per spese rimborsi componenti Co.Re.Com. Calabria (Missione 1, Programma 1);
- euro 5.016,00 spese per il funzionamento dell'Ufficio del Garante regionale per la tutela delle vittime di reato –L.R. n. 10/2023 (Missione 1, Programma 1);
- euro 3.825,00 spese per indennità Garante regionale per la tutela delle vittime di reato - L.R. n. 10/2023 (Missione 1, Programma 1);
- euro 3.000,00 per spese rassegna presentazione libri (Missione 1, Programma 2);
- euro 2.000,00 per spese per accesso a banche dati e pubblicazioni on line - Polo Culturale (Missione 1, Programma 2);
- euro 3.000,00 spese per libri, riviste e materiale per mediateca - Polo Culturale (Missione 1, Programma 2);

Minori Entrate

Titolo 3:

- euro 75.000,00 per minori entrate previste per introiti diversi ed entrate eventuali (Titolo 2, Tipologia 500);
- euro 50.000,00 per minori entrate previste a titolo di rimborsi degli emolumenti dei dipendenti comandati presso altri Enti (Titolo 2, Tipologia 500);
- euro 16.000,00 per minori entrate previste per recuperi su retribuzioni ed indennità (Titolo 2, Tipologia 500);
- euro 5.000,00 per minori entrate previste per restituzione dei fondi assegnati ai gruppi consiliari (Titolo 2, Tipologia 500).

Minori Uscite

Titolo 1:

- euro 280.000,00 per spese per il trattamento fisso del personale dipendente a tempo indeterminato del Consiglio regionale (Missione 1, Programmi 2, 3, 6);
- euro 200.000,00 per spese per il trattamento del personale esterno assegnato presso le strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1);
- euro 50.000,00 per contributi obbligatori a carico dell'ente per il personale esterno assegnato presso le strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1);
- euro 104.000,0 per spese per i collaboratori dell'Ufficio Stampa (Missione 1, Programma 1);
- euro 28.000,00 per spese contributi obbligatori a carico Ente collaboratori Ufficio Stampa (Missione 1, Programma 1);
- euro 100.000,00 per spese di manutenzione ordinaria degli immobili del Consiglio regionale di competenza del Settore Tecnico (Missione 1, Programma 6);
- euro 60.000,00 per servizi di ordinamento, riordino e gestione degli archivi – Polo Culturale (Missione 1, Programma 2);
- euro 50.000,00 per spese convenzione Corte dei Conti - art. 7, comma 8 bis, Legge 131/2003 (Missione 1, Programma 1);
- euro 30.000,00 per spese per contratti a tempo determinato (Missione 1, Programma 1);
- euro 50.000,00 per indennità e rimborsi di cui all'articolo 1 della legge regionale n. 3/1996 (Missione 1, Programma 1);
- euro 40.000,00 per indennità dei componenti esterni della Giunta regionale – articolo 1 ter legge regionale n.14/2000 (Missione 1, Programma 1);
- euro 30.000,00 per il trattamento di fine mandato (Missione 1, Programma 1);
- euro 20.000,00 per le spese per l'esercizio del mandato (Missione 1, Programma 1);
- euro 20.000,00 per spese per avvisi legali (Missione 1, Programma 3);
- euro 10.000,00 per compensi e rimborso missioni componenti Commissione regionale Pari Opportunità (Missione 1, Programma 1);
- euro 7.000,00 per quote di partecipazione alla Conferenza dei Presidenti delle Assemblies legislative delle Regioni e delle Province autonome (Missione 1, Programma 1);
- euro 5.000,00 per compensi Garante regionale della salute (Missione 1, Programma 1);
- euro 3.500,00 per compensi Difensore Civico (Missione 1, Programma 1);
- euro 2.016,00 per oneri per il servizio di tesoreria (Missione 1, Programma 3);

- euro 1.325,00 per spese condominiali e varie dei locali in uso al Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3).

Titolo 2:

- euro 320.000,00 per le spese di realizzazione e personalizzazione software di digitalizzazione e dematerializzazione (Missione 1, Programma 3).
- euro 50.000,00 per le spese di manutenzione straordinaria della sede del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6).

Anno 2024

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	311.809,60
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	311.809,60
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Uscite - Titolo 1	0,00	-311.809,60
Totali minori entrate e uscite	0,00	-311.809,60
Differenza	0,00	0,00

Maggiori Uscite

Titolo 1:

- euro 200.000,00 per le indennità di cui all'articolo 14 della L.R. n. 3/1996 e di cui all'articolo 6 della L.R. n. 13/2019 (Missione 1, Programma 1);
- euro 37.745,60 per il contributo ai componenti della Giunta regionale ai sensi dell'articolo 1, comma 3 della L.R. n. 3/1996 (Missione 1, Programma 1);
- euro 20.064,00 per le spese di funzionamento dell'Ufficio del Garante regionale per la tutela delle vittime di reato – L.R. n. 10/2023 – (Missione 1, Programma 1);
- euro 15.500,00 per l'indennità del garante regionale per la tutela delle vittime di reato - L.R. n. 10/2023 - (Missione 1, Programma 1)
- euro 16.000,00 per i rimborsi delle missioni effettuate dai componenti del Co.Re.Com. Calabria – art. 13 della L.R. n. 2/2011 (Missione 1, Programma 1);
- euro 18.500,00 per l'Irap sulle indennità di consiglieri, assessori, ex consiglieri regionali e componenti degli organi statutari (Missione 1, Programma 1);
- euro 4.000,00 per spese per acquisto di carta, cancelleria, stampati e varie Co.Re.Com. (Missione 1, Programma 1);

Minori Uscite

Titolo 1:

- euro 200.000,00 per le spese per il trattamento economico del personale esterno assegnato alle strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1);

- euro 50.000,00 per le spese per i contributi obbligatori a carico dell'Ente per il trattamento economico del personale assegnato alle strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1);
- euro 37.745,60 per il contributo per noleggio auto ed esercizio di autovettura per lo svolgimento delle funzioni di cui all'articolo 2 della L.R. n. 1/2013 (Missione 1, Programma 1);
- euro 10.000,00 per le spese per i compensi ed i rimborsi ai componenti del Collegio dei revisori dei conti (Missione 1, Programma 3);
- euro 4.000,00 per le spese condominiali dei locali dei locali in uso al Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3);
- euro 4.000,00 per le spese per accordi, stipula convenzioni ecc. con l'ARPACAL (Missione 1, Programma 1);
- euro 3.000,00 per gli oneri per il servizio di Tesoreria (Missione 1, Programma 3);
- euro 2.000,00 per gli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente sulle prestazioni professionali (Missione 1, Programma 3);
- euro 1.064,00 per l'Irap sulle prestazioni professionali (Missione 1, Programma 3).

Anno 2025

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	311.809,60
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	311.809,60
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Uscite - Titolo 1	0,00	-311.809,60
Totali minori entrate e uscite	0,00	-311.809,60
Differenza	0,00	0,00

Maggiori Uscite

Titolo 1:

- euro 200.000,00 per le indennità di cui all'articolo 14 della L.R. n. 3/1996 e di cui all'articolo 6 della L.R. n. 13/2019 (Missione 1, Programma 1);
- euro 37.745,60 per il contributo ai componenti della Giunta regionale ai sensi dell'articolo 1, comma 3 della L.R. n. 3/1996 (Missione 1, Programma 1);
- euro 20.064,00 per le spese di funzionamento dell'Ufficio del Garante regionale per la tutela delle vittime di reato – L.R. n. 10/2023 – (Missione 1, Programma 1);
- euro 15.500,00 per l'indennità del garante regionale per la tutela delle vittime di reato - L.R. n. 10/2023 - (Missione 1, Programma 1)
- euro 16.000,00 per i rimborsi delle missioni effettuate dai componenti del Co.Re.Com. Calabria – art. 13 della L.R. n. 2/2011 (Missione 1, Programma 1);
- euro 18.500,00 per l'Irap sulle indennità di consiglieri, assessori, ex consiglieri regionali e componenti degli organi statutari (Missione 1, Programma 1);
- euro 4.000,00 per spese per acquisto di carta, cancelleria, stampati e varie Co.Re.Com. (Missione 1, Programma 1);

Minori Uscite

Titolo 1:

- euro 200.000,00 per le spese per il trattamento economico del personale esterno assegnato alle strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1);
- euro 50.000,00 per le spese per i contributi obbligatori a carico dell'Ente per il trattamento economico del personale assegnato alle strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1);
- euro 37.745,60 per il contributo per noleggio auto ed esercizio di autovettura per lo svolgimento delle funzioni di cui all'articolo 2 della L.R. n. 1/2013 (Missione 1, Programma 1);
- euro 10.000,00 per le spese per i compensi ed i rimborsi ai componenti del Collegio dei revisori dei conti (Missione 1, Programma 3);
- euro 4.000,00 per le spese condominiali dei locali dei locali in uso al Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3);
- euro 4.000,00 per le spese per accordi, stipula convenzioni ecc. con l'ARPACAL (Missione 1, Programma 1);
- euro 3.000,00 per gli oneri per il servizio di Tesoreria (Missione 1, Programma 3);
- euro 2.000,00 per gli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente sulle prestazioni professionali (Missione 1, Programma 3);
- euro 1.064,00 per l'Irap sulle prestazioni professionali (Missione 1, Programma 3).

TABELLE DI RIEPILOGO PER TITOLI DELLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.

Anno 2023

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Applicazione avanzo esercizio 2022	25.496.109,68	-
Entrate – Titolo 2	152.782,00	0,00
Entrate - Titolo 3	146.000,00	0,00
Uscite - Titolo 1	0,00	14.066.036,55
Uscite – Titolo 2		13.043.696,13
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	25.794.891,68	27.109.732,68
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Entrate – Titolo 3	146.000,00	
Uscite - Titolo 1	0,00	- 1.090.841,00
Uscite - Titolo 2	0,00	- 370.000,00
Totale minori entrate/minori uscite	146.000,00	-1.460.841,00
DIFFERENZA	25.648.891,68	25.648.891,68

Anno 2024

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	311.809,60
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	311.809,60
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Uscite - Titolo 1		-311.809,60
Totali minori entrate e uscite	0,00	-311.809,60
DIFFERENZA	0,00	0,00

Anno 2025

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	311.809,60
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	311.809,60
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Uscite - Titolo 1		-311.809,60
Totali minori entrate e uscite	0,00	-311.809,60
DIFFERENZA	0,00	0,00

Reggio Calabria, 03 ottobre 2023

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Valeria ORLANDO

Il Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria
Dott. Luigi Danilo LATELLA