



Consiglio regionale della Calabria

NOTA INTEGRATIVA

ALLA

PROPOSTA DI PROVVEDIMENTO AMMINISTRATIVO:

**“BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 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 2024-2026, esercizio 2024, 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 2023;
- b) alla determinazione definitiva e all'aggiornamento dell'ammontare della giacenza di cassa risultante alla chiusura dell'esercizio 2023;
- 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 2023, approvato dal Consiglio regionale il 26 luglio 2024 con Deliberazione consiliare n. 306, è risultato:

- un risultato di amministrazione positivo (avanzo), pari ad euro 39.605.910,92;
- un risultato economico negativo (perdita), pari ad euro 4.220.321,90.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2023, approvato con Deliberazione consiliare n. 295 del 4 luglio 2024, risulta che:

- l'ammontare dei residui attivi, riportati nel bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, è pari ad euro 45.710.016,64;
- l'ammontare dei residui passivi, riportati nel bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, è pari ad euro 12.661.069,33.

FONDO DI CASSA E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, risulta che:

- il fondo cassa al 1^a gennaio 2024, iscritto nello stato di previsione dell'entrata del bilancio assestato 2024-2026, esercizio 2024, è rideterminato in euro 12.697.140,21;
- il fondo pluriennale vincolato, iscritto nello stato di previsione dell'entrata del bilancio assestato 2024-2026, esercizio 2024, è quantificato in euro 6.140.176,60 di cui euro 2.431.095,68 per spese correnti ed euro 3.709.080,92 per spese in conto capitale.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023

Come sopra indicato, il risultato di amministrazione dell'esercizio finanziario 2023, è determinato in un avanzo pari ad euro 39.605.910,92.

Dal prospetto di composizione dell'avanzo, allegato alla Deliberazione consiliare di approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2023 detto avanzo risulta essere così composto:

1. Quota vincolata, pari ad euro 12.601.208,78, distinta in:
 - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, pari ad euro 9.739.013,07;
 - Vincoli derivanti da trasferimenti, pari ad euro 707.307,11;
 - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente, pari ad euro 2.154.888,60.
2. Quota accantonata, pari ad euro 4.092.298,25, distinta in:
 - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023, pari ad euro 76.833,85;
 - Fondo contenzioso al 31.12.2023, pari ad euro 1.665.112,21;
 - Fondo passività potenziali, pari ad euro 1.002.496,80;
 - Fondo rinnovi contrattuali, pari ad euro 1.347.855,39;
3. Quota destinata agli investimenti, pari ad euro 11.946.288,40;
4. Quota libera dell'avanzo di amministrazione, pari ad euro 10.966.115,49.

Prima dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023:

- Con Determinazione del Direttore Generale n. 149 del 5 marzo 2024 è stata applicata al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, una quota vincolata del risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2023, indicata nel prospetto dimostrativo aggiornato con la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 2 del 13 febbraio 2024, per l'importo di euro 691.724,06;
- con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 56 del 31 luglio 2024 è stata applicata al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, una quota del risultato di amministrazione indicata nell'allegato al rendiconto del Consiglio regionale relativo all'esercizio 2023 denominato "A-1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", accantonata al fondo rinnovi contrattuali del personale dirigente, per l'importo di euro 68.260,51;
- con Determinazione del Direttore Generale n. 399 del 2 agosto 2024 è stata applicata al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, una quota del risultato di amministrazione indicata nell'allegato al rendiconto del Consiglio regionale relativo all'esercizio 2023 denominato "A-2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione", vincolata per il pagamento dell'indennità di risultato del personale dirigente per l'anno 2023, per l'importo di euro 586.521,85;
- con Determinazione del Direttore Generale n. 431 dell'8 agosto 2024 è stata applicata al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, una quota del risultato di

amministrazione indicata nell'allegato al rendiconto del Consiglio regionale relativo all'esercizio 2023 denominato "A-2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione", vincolata per il pagamento del debito fuori bilancio riconosciuto con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 63/2023, per l'importo di euro 26.241,85.

ASSESTAMENTO PREVISIONI DI BILANCIO 2024-2026.

Con il presente provvedimento, a seguito dei fabbisogni comunicati dai dirigenti delle strutture amministrative del Consiglio regionale, è stata applicata al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, la somma complessiva di euro 21.460.025,34 relativa al risultato di amministrazione dell'esercizio 2023.

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 2023: euro 625.213,72.

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione vincolato da leggi	€. 7.882,66	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	€. 7.882,66
TOTALE	€. 7.882,66	TOTALE	€. 7.882,66	

Tale importo concerne le economie rilevate sul fondo per il lavoro straordinario del personale dipendente anno 2023, 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 2024. Come da richiesta del dirigente del Settore Risorse Umane n. 4120 del 07.08.2024, tale importo è applicato al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, alla Missione 1, Programma 10, Titolo 1, Capitolo U41716, 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 nel documento interno n. 4179 del 09.08.2024 trasmesso dal Settore Co.Re.Com., che ha confermato le somme indicate nell'allegato C alla Delibera Co.Re.Com. n. 36 del 15.09.2023, tale importo è applicato al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, 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 2023: euro 600.000,00.

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

Tale importo, come da richiesta della Direzione Generale – Ufficio Rapporti con le avvocature e questioni attinenti al contenzioso - effettuata con documento interno n. 4175 del 09.08.2024, si riferisce a n. 4 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 2024-2026, esercizio 2024 alla Missione 20, Programma 3, Titolo 1, Capitolo U82496, appositamente istituito.

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione accantonato al Fondo passività potenziali	€.500.000,00	Fondo passività potenziali	Missione 20 Programma 3 Titolo 1	€. 500.000,00
TOTALE	€. 500.000,00	TOTALE		€. 500.000,00

Tale importo, come richiesto dal dirigente del Settore Risorse Umane, documento interno n. 4120 del 07.08.2024, è applicato al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024 alla Missione 20, Programma 3, Titolo 1, Capitolo U83514 (appositamente istituito).

Utilizzo quota destinata agli investimenti nel risultato di amministrazione 2023: euro 9.268.696,13.

ENTRATA		USCITA		
Avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	€. 9.268.696,13	Interventi di riqualificazione di Palazzo Campanella e delle relative aree di pertinenza	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€. 8.933.696,13
		Manutenzione straordinaria dei servizi igienici Corpi A2-B1-B2 Intervento 7 del DOCFAP per la riqualificazione energetica di Palazzo Campanella		€. 335.000,00
TOTALE	€. 9.268.696,13	TOTALE		9.268.696,13

Come da richiesta del dirigente del Settore Tecnico, trasmessa con documento interno n. 4175 del 12.08.2024, sono applicate al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, le seguenti somme:

- euro 8.933.696,13 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53406, appositamente istituito per gli interventi di riqualificazione di Palazzo Campanella e delle relative aree di pertinenza;
- euro 335.000,00 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53416, appositamente istituito, per i lavori di manutenzione straordinaria dei servizi igienici dei Corpi A2-B1-B2 - Intervento 7 del DOCFAP per la riqualificazione di Palazzo Campanella approvata con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 56 del 16.11.2023.

Utilizzo quota libera del risultato di amministrazione 2023: euro 10.966.115,49

ENTRATA		USCITA		
Avanzo libero	€. 10.966.115,49	Restauro n. 3 riviste di pregio storico e n. 1 testo raro – Polo Culturale	Missione 1 Programma 2 Titolo 1	€. 20.000,00
		Acquisto scanner planetario per digitalizzazione riviste Polo Culturale	Missione 1 Programma 2 Titolo 2	€. 30.000,00
		Rilegatura quotidiani locali Polo Culturale	Missione 1 Programma 2 Titolo 1	€. 50.000,00
		Fornitura impianti di controllo accessi e relativo aggiornamento software	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€. 100.000,00
		Fornitura notebook e periferiche per lavoro agile	Missione 1 Programma 3 Titolo 2	€. 175.000,00
		Interventi di riqualificazione di Palazzo Campanella e delle relative aree di pertinenza	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€. 66.308,87
		Lavori di adeguamento degli impianti elettrici e di illuminazione esterna dell'ingresso carraio e della zona del Palmarium	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€. 165.000,00
		Manutenzione straordinaria dei servizi igienici Corpi A2-B1-B2 Intervento 7 del DOCFAP per la riqualificazione energetica di Palazzo Campanella	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€. 807.260,70
		Ristrutturazione nuova sede di Catanzaro destinato ai gruppi consiliari sita in Catanzaro Galleria Mancuso	Missione 1 Programma 6 Titolo 2	€. 700.000,00
		Restituzione avanzo libero alla Regione Calabria	Missione 1 Programma 3 Titolo 1	€. 8.852.545,92
TOTALE	€. 10.966.115,49	TOTALE		€. 10.966.115,49

Come da richiesta del Segretario Generale, trasmessa con documento interno n. 4172 del 09/08/2024, sono applicate al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, le seguenti somme:

- euro 20.000,00 alla Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Capitolo U52326, appositamente istituito per il restauro di n. 3 riviste di pregio storico per il Polo Culturale;
- euro 30.000,00 alla Missione 1, Programma 2, Titolo 2, Capitolo U52327 appositamente istituito per l'acquisto di uno scanner planetario per la digitalizzazione delle riviste del Polo Culturale;
- euro 50.000,00 alla Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Capitolo U52328 appositamente istituito per la rilegatura di quotidiani locali del Polo Culturale.

Come da richiesta del dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti, trasmessa con documento interno n. 4202 del 13.08.2024, sono applicate al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, le seguenti somme:

- euro 100.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52315, appositamente istituito per la fornitura di impianti di controllo accessi e relativo aggiornamento software;
- euro 175.000,00 alla Missione 1, Programma 3, Titolo 2, Capitolo U52368, appositamente istituito per la fornitura di notebook e periferiche per il lavoro agile.

Come da richiesta del dirigente del Settore Tecnico, trasmessa con documento interno n. 4175 del 09.08.202, sono applicate al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, le seguenti somme:

- euro 66.308,87 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53406, appositamente istituito per gli interventi di riqualificazione di Palazzo Campanella e delle relative aree di pertinenza;
- euro 807.260,700 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53416, appositamente istituito per gli interventi di riqualificazione di Palazzo Campanella e delle relative aree di pertinenza e U53416, appositamente istituito, per i lavori di manutenzione straordinaria dei servizi igienici dei Corpi A2-B1-B2 - Intervento 7 del DOCFAP per la riqualificazione di Palazzo Campanella approvata con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 56 del 16.11.2023;
- euro 165.000,00 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53417, appositamente istituito per i lavori di adeguamento degli impianti elettrici e di illuminazione esterna dell'ingresso carraio e della zona;
- euro 700.000,00 alla Missione 1, Programma 6, Titolo 2, Capitolo U53414, appositamente istituito per la ristrutturazione della nuova sede a Catanzaro destinata ai gruppi consiliare – sita in Galleria Mancuso.

La parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 non utilizzata per altre finalità, pari ad euro 8.852.545,92, 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 2024-2026, esercizio 2024, dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022:

ENTRATA		USCITA	
Avanzo di amministrazione esercizio 2022	€. 21.460.025,34	Titolo 1	€. 10.117.759,64
		Titolo 2	€. 11.342.265,70
TOTALE	€. 24.460.025,34	TOTALE	€. 21.460.025,34

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 2024-2026 per come di seguito indicati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ A ANNO DI RIF. DEL BILANCIO 2024	COMPETEN ZA 2025	COMPETEN ZA 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	11.490.507,91	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	64.821,61	64.821,61	64.821,61
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.431.095,68	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	59.421.492,82	59.679.769,45	59.779.769,45
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	71.977.174,80	57.724.347,84	57.834.347,84
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		1.301.100,00	1.890.600,00	1.880.600,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	11.342.265,70	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.709.080,92	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	(-)	16.352.446,62	1.890.600,00	1.880.600,00
- 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		-1.301.100,00	-1.890.600,00	-1.880.600,00
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		1.301.100,00	1.890.600,00	1.880.600,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	11.490.507,91		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	11.490.507,91	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		1.301.100,00	1.890.600,00	1.880.600,00

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 2024-2026.

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 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 2024-2026 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 2024, 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 2024-2026 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 2024-2026:

Esercizio 2024

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	57.891.992,82	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	57.892.992,82	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	320.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	522.500,00	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	666.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	1.528.500,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		59.421.492,82	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		59.421.492,82	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

	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	58.622.769,45	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	1.000,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105 : TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	58.623.769,45	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	15.000,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	300.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	50.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	691.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	1.056.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	59.679.769,45	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	59.679.769,45	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Esercizio 2026

TIPOLOGIA A	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	58.722.769,45	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	1.000,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105 : TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	58.723.769,45	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	15.000,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	300.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	50.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	691.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	1.056.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		59.779.769,45	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		59.779.769,45	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	COMPETEN ZA 2025	COMPETEN ZA 2026	SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	COMPETENZ A 2025	COMPETENZ A 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	12.697.140,21								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		22.832.773,61	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		64.821,61	64.821,61	64.821,61
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		6.140.176,60	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	80.378.310,88	71.977.174,80	57.724.347,84	57.834.347,84
					– di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	102.352.083,66	57.892.992,82	58.623.769,45	58.723.769,45					
Titolo 3 – Entrate extratributarie	2.715.238,01	1.528.500,00	1.056.000,00	1.056.000,00					
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 – Spese in conto capitale	20.454.460,42	16.352.446,62	1.890.600,00	1.880.600,00
					– 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	105.067.321,67	59.421.492,82	59.679.769,45	59.779.769,45	Totale spese finali	100.832.771,30	88.329.621,42	59.614.947,84	59.714.947,84
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 – Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	15.095.487,79	15.031.300,00	14.971.300,00	14.971.300,00	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	15.189.219,45	15.031.300,00	14.971.300,00	14.971.300,00
Totale titoli	120.162.809,46	74.452.792,82	74.651.069,45	74.751.069,45	Totale titoli	116.021.990,75	103.360.921,42	74.586.247,84	74.686.247,84
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	132.859.949,67	103.425.743,03	74.651.069,45	74.751.069,45	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	116.021.990,75	103.425.743,03	74.651.069,45	74.751.069,45
Fondo di cassa finale presunto	16.837.958,92								

VERIFICA CONGRUITÀ DEL FONDO CONTENZIOSO

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione 2024-2026 sono state indicate le modalità di quantificazione del fondo rischi legali relativi al contenzioso in cui il Consiglio regionale è parte in causa, in ossequio a quanto previsto dal principio applicato alla contabilità finanziaria di cui allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011.

In sede di predisposizione del bilancio di previsione 2024-2026 del Consiglio regionale è stata iscritta la somma di euro 50.000,00, per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026, 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 2023 è stata accantonata, nel risultato di amministrazione, la somma di euro 1.665.112,21 al fondo per rischi da contenzioso legale.

Alla data di predisposizione del presente provvedimento di assestamento e variazioni al bilancio di previsione 2024-2026:

- risultano essere state emesse n. 4 sentenze esecutive di condanna per un importo complessivo di circa 100.000,00 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 2024-2026, esercizio 2024, di parte del risultato di amministrazione accantonato nell'esercizio 2023 al fondo rischi derivanti dal contenzioso legale per euro 100.000,00 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 2024-2026 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 2024-2026 del Consiglio regionale, è stata iscritta la somma di euro 25.000,00 per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026 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 2023 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 2024-2026 il dirigente del Settore Risorse Umane, con documento interno n. 4120 del 07.08.2024 ha comunicato l'esistenza di un presunto debito fuori bilancio, di euro 500.000,00, 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 2024-2026 è stata prevista l'applicazione al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, di parte del risultato di amministrazione accantonato nell'esercizio 2023, pari ad euro 500.000,00, 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 richiesta 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 2023 - pari ad una perdita di euro 4.220.321,90 - è destinato a ridurre, nell'esercizio 2024, 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 2024-2026.

Contestualmente all'assestamento del bilancio 2024-2026, esercizio 2024, 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 2024-2026, 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 2023):

Anno 2024

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Entrate – Titolo 2	50.148,37	
Entrate - Titolo 3	497.500,00	0,00
Entrate – Titolo 9	30.000,00	
Uscite - Titolo 1	0,00	1.770.989,38
Uscite – Titolo 2	0,00	25.000,00
Uscite – Titolo 7	0,00	30.000,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	577.648,37	1.825.989,38
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Entrate – Titolo 3	-25.000,00	
Uscite - Titolo 1	0,00	- 1.143.841,01
Uscite - Titolo 2	0,00	-129.500,00
Totale minori entrate/minori uscite	-25.000,00	-1.273.341,01
TOTALE	552.648,37	552.648,37

Nel dettaglio, la variazione dell'esercizio 2024 ha riguardato:

Maggiori Entrate

Titolo 2:

- euro 50.148,37 per maggiori entrate assegnate dalla Regione Calabria a seguito dell'approvazione della legge regionale n. 50/2023 recante "Assestamento del bilancio di previsione della Regione Calabria per gli anni 2023-2025" (Titolo 2, Tipologia 100);

Titolo 3:

- euro 25.000,00 per maggiori entrate derivanti dal recupero crediti da condanne per danno erariale, già accertate alla data di redazione del presente provvedimento (Titolo 36, Tipologia 200);
- euro 472.500,00 per maggiori entrate derivanti dagli interessi attivi maturati sul conto corrente di tesoreria ed introitate nel mese di gennaio 2024 (Titolo 3, Tipologia 300);

Titolo 9:

- euro 30.000,00 per maggiori entrate per trattenute Irpef arretrati su reddito di lavoro dipendente (Titolo 9. Tipologia 100).

Maggiori Uscite

Titolo 1:

- euro 34.090,91 per spese per il trattamento accessorio del personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 450.000,00 per contributi obbligatori a carico dell'Ente (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 45.000,00 per Irap su spese di personale (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 102);
- euro 50.000,00 per indennità di cui all'articolo 21 della L.R. n. 3/1996 e di cui all'articolo 13 della L.R. n. 13/2019 (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 80.000,00 per spese per patrocinio e contributi (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 6.818,18 per spese per il trattamento accessorio del personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 101);
- euro 2.852,71 per spese retribuzione di posizione e di risultato dei titolari di incarichi di E.Q. (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 101);
- euro 100.000,00 per contributi obbligatori a carico dell'Ente (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 101);
- euro 20.000,00 per Irap su spese di personale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 102);
- euro 2.300,00 per spese per accesso a banche dati e pubblicazioni on line – Polo Culturale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 5.500,00 per spese per comunicazione istituzionale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 15.000,00 per spese per compensi prestazioni professionali e specialistiche derivanti da contenzioso e altre di competenza del Segretario/Direttore Generale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 6.818,18 per spese per il trattamento accessorio del personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 101);
- euro 35.000,00 per contributi obbligatori a carico dell'Ente (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 101);
- euro 5.000,00 per la tassa smaltimento rifiuti solidi urbani (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 102);
- euro 2.000,00 per altre imposte e tasse a carico dell'Ente (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 102);
- euro 2.000,00 per spese per la fornitura dell'acqua (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);
- euro 20.000,00 per spese licenze d'uso software (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);
- euro 1.500,00 per spese per manutenzione ordinaria autovetture (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);
- euro 3.000,00 per spese per servizi di stampa e rilegatura (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);

- euro 15.000,00 per spese per servizio di pulizia dei locali in uso al Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);
- euro 1.000,00 per contributo dovuto dalle stazioni appaltanti all'ANAC ai sensi dell'art. 1 commi 65-67 Legge 266/2005 ((Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 104);
- euro 50.148,37 per spese relative a somme assegnate al Consiglio regionale con L.R. n. 50/2023 "Assestamento bilancio 2023-2025 della Regione Calabria" – Tale importo sarà restituito alla Regione Calabria unitamente alla parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 non utilizzata per altre finalità dal Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 104);
- euro 472.500,00 per spese non prevedibili (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 110);
- euro 6.818,18 per spese per il trattamento accessorio del personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 101);
- euro 35.000,00 per contributi obbligatori a carico dell'Ente (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 101);
- euro 5.500,00 per Irap su spese di personale (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 102);
- euro 10.000,00 per indennità di missione e trasferta del personale dipendente assegnato alla struttura amministrativa del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 103);
- euro 75.000,00 per spese di progettazione, direzione dei lavori, collaudi ecc... (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 103);
- euro 6.818,18 per spese per il trattamento accessorio del personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 10, Macroaggregato 101);
- euro 30.000,00 per contributi obbligatori a carico dell'Ente (Missione 1, Programma 10, Macroaggregato 101);
- euro 2.688,30 per spese retribuzione di posizione e di risultato dei titolari di incarichi di E.Q. (Missione 1, Programma 10, Macroaggregato 101);
- euro 50.000,00 per spese per il trattamento fisso del personale a tempo indeterminato addetto alla struttura amministrativa del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 11, Macroaggregato 101);
- euro 13.636,37 per spese per il trattamento accessorio del personale dirigenziale del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 11, Macroaggregato 101);
- euro 80.000,00 per contributi obbligatori a carico dell'Ente (Missione 1, Programma 11, Macroaggregato 101);
- euro 30.000,00 per Irap su spese di personale (Missione 1, Programma 11, Macroaggregato 102);

Titolo 2:

- euro 5.000,00 per spese per acquisto attrezzature (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 202);
- euro 20.000,00 per spese per manutenzione straordinaria della sede di Roma (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 202).

Titolo 7:

- euro 30.000,00 per versamento ritenute Irpef arretrati su redditi di lavoro dipendente (Missione 99, Programma 1, Macroaggregato 701);

Minori Entrate**Titolo 3:**

- euro 25.000,00 per minori entrate previste per introiti diversi ed entrate eventuali (Titolo 2, Tipologia 500);

Minori Uscite**Titolo 1:**

- euro 200.000,00 per contributi obbligatori a carico dell'Ente per il personale esterno assegnato presso le strutture speciali del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 250.000,00 per spese per il trattamento fisso del personale dipendente a tempo indeterminato del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 4.603,55 per spese retribuzione di posizione e di risultato dei titolari di incarichi di E.Q. (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 15.000,00 per contributi obbligatori a carico dell'Ente per i collaboratori dell'Ufficio Stampa (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 40.000,00 per spese per indennità di struttura per il personale appartenente ad altre P.A. e comandato presso le strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 29.500,00 per spese per indennità di struttura per il personale di ruolo del Consiglio regionale assegnato presso le strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 101);
- euro 10.000,00 per spese per attività promozionali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 3.000,00 per indennità di missione e trasferta del personale dipendente assegnato alla struttura amministrativa del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 56.000,00 per spese per il trattamento economico dei collaboratori dell'Ufficio Stampa (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 50.000,00 per rimborso spese autisti assegnati alle strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 40.000,00 per rimborso forfettario per il trattamento mensa autisti assegnati alle strutture speciali (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 70.000,00 per spese per manifestazioni, convegni, protocolli, compresi quelli per la diffusione della legalità (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);
- euro 7.300,00 per la quota di partecipazione alla Conferenza dei Presidenti delle Assemblee legislative delle regioni e delle province autonome (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 103);

- euro 25.000,00 per spese relative al trattamento di fine mandato di cui all'articolo 14 della L.R. n. 13/2019 (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 100.000,00 per spese per indennità di cui all'articolo 14 della L.R. n. 3/1996 e all'articolo 6 della L.R. n. 13/2019 (Missione 1, Programma 1, Macroaggregato 104);
- euro 50.000,00 per spese per il trattamento fisso del personale dipendente a tempo indeterminato del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 101);
- euro 7.000,00 per indennità di missione e trasferta del personale dipendente assegnato alla struttura amministrativa del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 103);
- euro 10.000,00 per rimborso spese legali per la difesa dei dipendenti nei procedimenti giurisdizionali (Missione 1, Programma 2, Macroaggregato 110);
- euro 20.000,00 per spese per il trattamento fisso del personale dipendente a tempo indeterminato del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 101);
- euro 116,68 per spese retribuzione di posizione e di risultato dei titolari di incarichi di E.Q. (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 101);
- euro 5.500,00 per spese per avvisi legali (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 103);
- euro 30.000,00 per spese per il trattamento fisso del personale dipendente a tempo indeterminato del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 101);
- euro 66,09 per spese retribuzione di posizione e di risultato dei titolari di incarichi di E.Q. (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 101);
- euro 20.000,00 per spese di manutenzione ordinaria degli immobili del Consiglio regionale di competenza del Settore Tecnico (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 103);
- euro 50.000,00 per spese indennità sostitutiva di preavviso (Missione 1, Programma 10, Macroaggregato 101);
- euro 50.000,00 per spese per il trattamento fisso del personale dipendente a tempo indeterminato del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 10, Macroaggregato 101);
- euro 754,69 per spese retribuzione di posizione e di risultato dei titolari di incarichi di E.Q. (Missione 1, Programma 11, Macroaggregato 101).

Titolo 2:

- euro 54.500,00 per le spese di realizzazione e personalizzazione software di digitalizzazione e dematerializzazione (Missione 1, Programma 3, Macroaggregato 202);
- euro 75.000,00 per le spese di manutenzione straordinaria della sede del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 202).

Anno 2025

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	25.000,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	25.000,00
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Uscite - Titolo 2	0,00	-25.000,00
Totali minori entrate e uscite	0,00	-25.000,00
Differenza	0,00	0,00

Maggiori Uscite

Titolo 1:

- euro 25.000,00 per spese di progettazione, direzione dei lavori, collaudi ecc... (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 103);

Minori Uscite

Titolo 2:

- euro 25.000,00 per le spese di manutenzione straordinaria degli immobili sede del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 202).

Anno 2026

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	25.000,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	25.000,00
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Uscite - Titolo 2	0,00	-25.000,00
Totali minori entrate e uscite	0,00	-25.000,00
Differenza	0,00	0,00

Maggiori Uscite

Titolo 1:

- euro 25.000,00 per spese di progettazione, direzione dei lavori, collaudi ecc... (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 103);

Minori Uscite

Titolo 2:

- euro 25.000,00 per le spese di manutenzione straordinaria degli immobili sede del Consiglio regionale (Missione 1, Programma 6, Macroaggregato 202).

TABELLE DI RIEPILOGO PER TITOLI DELLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO E VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.

Anno 2024

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Applicazione avanzo esercizio 2023	21.460.025,34	-
Entrate – Titolo 2	50.148,37	0,00
Entrate - Titolo 3	497.500,00	0,00
Entrate – Titolo 9	30.0000,00	
Uscite - Titolo 1	0,00	11.888.749,02
Uscite – Titolo 2		11.367.265,70
Uscite – Titolo 7		30.0000,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	22.037.673,71	23.286.014,72
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Entrate – Titolo 3	-25.000,00	
Uscite - Titolo 1	0,00	- 1.143.841,01
Uscite - Titolo 2	0,00	- 129.500,00
Totale minori entrate/minori uscite	-25.000,00	-1.273.341,01
DIFFERENZA	22.012.673,71	22.012.673,71

Anno 2025

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	25.000,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	25.000,00
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Uscite - Titolo 2		-25.000,00
Totali minori entrate e uscite	0,00	-25.000,00
DIFFERENZA	0,00	0,00

Anno 2026

Maggiori entrate/ maggiori uscite	Variazione entrata in aumento	Variazione uscita in aumento
Uscite - Titolo 1	0,00	25.000,00
Totale maggiori entrate/maggiori uscite	0,00	25.000,00
Minori entrate/ minori uscite	Variazione entrata in diminuzione	Variazione uscita in diminuzione
Uscite - Titolo 2		-25.000,00
Totali minori entrate e uscite	0,00	-25.000,00
DIFFERENZA	0,00	0,00

Reggio Calabria, 13 settembre 2024

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Valeria ORLANDO

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