



**CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA
UFFICIO DI PRESIDENZA**

DELIBERAZIONE N. 49 DEL 4 OTTOBRE 2023

OGGETTO: Bilancio di previsione 2023-2025 del Consiglio Regionale della Calabria: assestamento e variazioni.

L'anno duemilaventitré, addì quattro, del mese di ottobre alle ore 13.40, nella sede del Consiglio regionale in Reggio Calabria, si è riunito l'Ufficio di Presidenza, regolarmente convocato.

			Presente	Assente
Presidente:	MANCUSO	Filippo	Sì	//
Vice Presidenti:	CAPUTO	Pierluigi	Sì	//
	IACUCCI	Francesco Antonio	Sì	//
Consiglieri	CIRILLO	Salvatore	Sì	//
Segretari-Questori:	ALECCI	Ernesto Francesco	Sì	//

Assiste il Segretario dell'Ufficio di Presidenza, dott. Antonio Cortellaro, incaricato della redazione del verbale.

L'UFFICIO DI PRESIDENZA

- avanzo vincolato da leggi e dai principi contabili: euro 1.221.735,37;
 - avanzo vincolato da trasferimenti: euro 617.331,06;
 - avanzo accantonato per il fondo contenzioso: euro 25.000,00;
 - avanzo accantonato per il fondo passività potenziali: euro 754.551,56;
 - avanzo destinato agli investimenti: euro 9.133.696,13;
 - avanzo libero: euro 13.743.795,56 di cui euro 3.880.000,00 destinati al finanziamento di spese di investimento ed euro 9.863.795,56 da restituire al bilancio della Regione Calabria;
- 2) di **apportare** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizi 2023-2024-2025, le variazioni di competenza e di cassa riportate nell'Allegato A), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
 - 3) di **approvare** l'allegato B) "Nota integrativa", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
 - 4) di **restituire** alla Regione Calabria la somma complessiva di euro 10.016.577,56, di cui euro 9.863.795,56 relativa alla quota disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 non utilizzato per il funzionamento del Consiglio regionale, ed euro 152.782,00 quale somma relativa ai trasferimenti correnti disposti con legge regionale 29 novembre 2022, n. 39 "Assestamento del bilancio della Regione Calabria per gli anni 2022-2024";
 - 5) di **dare atto** che, dall'applicazione delle variazioni di cui ai punti precedenti, sono garantiti gli equilibri del bilancio di previsione del Consiglio regionale della Calabria per il triennio 2023-2025, come risulta dall'Allegato D), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
 - 6) di **destinare** il risultato economico dell'esercizio 2023, pari ad una perdita di euro 3.049.883,25, a ridurre, nell'esercizio 2023, la voce "Risultati economici di esercizi precedenti" del patrimonio netto dell'Assemblea legislativa;
 - 7) di **trasmettere** la presente deliberazione al Collegio dei Revisori dei Conti per il prescritto parere, ai sensi degli articoli 3 e 3 bis della legge regionale 10 gennaio 2013, n. 2;
 - 8) di **proporre** all'Assemblea consiliare, per l'approvazione, la deliberazione avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2023-2025 del Consiglio Regionale della Calabria: assestamento e variazioni";
 - 9) di **dare atto**, infine, che, successivamente all'approvazione da parte del Consiglio regionale del presente provvedimento, l'Ufficio di Presidenza:
 - procederà alla conseguente variazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2025, approvato con propria deliberazione n. 95 del 29 dicembre 2022;
 - autorizzerà, senza ulteriori formalità, il Direttore Generale ad apportare le variazioni di cui al presente provvedimento al bilancio finanziario gestionale per gli esercizi 2023-2025, approvato con determinazione del Direttore generale n. 1 del 04 gennaio 2023;
 - 10) di **trasmettere** copia del presente provvedimento, per competenza, al Segretario Generale, al Direttore Generale, al dirigente dell'Area Gestione, al dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria e al dirigente del Settore Segreteria Assemblea e Affari Generali e, per opportuna conoscenza, all'Ufficio di Gabinetto;
 - 11) di **demandare** al dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria la trasmissione al Tesoriere dell'Allegato C), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, successivamente all'approvazione da parte del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 51, comma 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
 - 12) di **pubblicare** il presente atto sul Bollettino Ufficiale della Regione Calabria.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Segretario
f.to Antonio Cortellaro

Il Presidente
f.to Filippo Mancuso

È conforme all'originale.
Reggio Calabria, 4 ottobre 2023

Il Dirigente del
Settore Segreteria Ufficio di Presidenza
Dott. Antonio Cortellaro

Firmato digitalmente da

Antonio Cortellaro

O = Consiglio regionale della Calabria
T = Dirigente
C = IT

PREMESSO

CHE la legge regionale n. 25 del 19 ottobre 2004 stabilisce all'art. 23 che: *“Il Consiglio regionale, nell'esercizio delle sue funzioni e nell'espletamento delle sue attività, gode di autonomia organizzativa, funzionale e contabile secondo le norme dei regolamenti interni”*;

CHE il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato ed integrato dal decreto legislativo del 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto il nuovo impianto normativo sull'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle autonomie locali finalizzato a stabilire il quadro complessivo di riferimento dei principi contabili generali per regioni, province autonome ed enti locali, fissando al primo gennaio 2015 l'entrata in vigore per gli enti citati dalle norme in materia di armonizzazione contabile;

CHE, con deliberazione consiliare n. 145 del 22 dicembre 2022, è stato approvato il bilancio di previsione del Consiglio regionale della Calabria per gli esercizi finanziari 2023-2025;

CHE, con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 95 del 29 dicembre 2022, è stato approvato il documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 e sono state assegnate le risorse al Direttore Generale, ai sensi dell'art. 15, comma 4, del nuovo Regolamento Interno di Amministrazione e Contabilità del Consiglio regionale;

CHE, con determinazione del Direttore generale n. 1 del 04 gennaio 2023, è stato approvato il bilancio finanziario gestionale del Consiglio regionale per gli esercizi finanziari 2023-2025;

CHE, con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 9 del 23 febbraio 2023, è stato approvato l'adeguamento degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti del bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, ai dati del verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio 2022 e la conseguente variazione degli stanziamenti delle previsioni di cassa del bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023;

CHE, con Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 19 del 03 maggio 2023, n. 39 del 09 agosto 2023 e n. 47 del 27 settembre 2023, sono stati riconosciuti tre debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lett. a) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e smi.;

CHE, con Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 20 del 03 maggio 2023, n. 32 del 19 luglio 2023 e n. 40 del 09 agosto 2023, sono state approvate tre variazioni del documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione 2023-2025;

CHE, con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 30 del 19 luglio 2023, è stata approvata una variazione di bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, mediante l'applicazione dell'avanzo accantonato nel risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2022;

CHE, con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 31 del 19 luglio 2023, è stata approvata una variazione compensativa al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023;

CHE, con le determinazioni del Direttore generale n. 140 del 21 febbraio 2023, n. 312 del 08 maggio 2023, n. 359 del 24 maggio 2023, n. 444 del 27 luglio 2023, n. 483 del 10 agosto 2023, n. 538 del 15 settembre 2023 e n. 557 del 28 settembre 2023 sono state approvate sette variazioni al bilancio gestionale del Consiglio regionale per gli esercizi 2023-2025;

CHE, con Deliberazione consiliare n. 203 del 22 giugno 2023, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2022-2024 e al bilancio di previsione 2023-2025 del Consiglio regionale della Calabria;

VISTA la legge regionale 29 novembre 2022, n. 39 recante *“Assestamento del bilancio di previsione della Regione Calabria per gli anni 2022-2024”*, con la quale sono stati assegnati ulteriori fondi per il funzionamento del Consiglio regionale per l'annualità 2022;

RICHIAMATA la deliberazione consiliare n. 215 del 03 agosto 2023 di approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e della relazione sulla gestione, da cui risulta che il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 è pari ad euro 43.539.112,09, così composto:

- 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;
- Quota accantonata pari ad euro 6.447.051,76 distinta in:
 - Fondi crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022, pari ad euro 127.243,76;
 - Fondo contenzioso, pari ad euro 4.557.306,74;
 - Altri accantonamenti, pari ad euro 1.762.501,26;
- Quota destinata agli investimenti pari ad euro 12.134.690,53;
- Quota libera dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 13.743.795,56;

CONSIDERATO che, a seguito della richiesta effettuata dal dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria di indicare le quote del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 da applicare, in sede di assestamento, al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, i dirigenti del Consiglio regionale hanno indicato i seguenti fabbisogni:

- avanzo vincolato da leggi: euro 1.221.735,37;
- avanzo vincolato da trasferimenti: euro 617.331,06;
- avanzo accantonato per il fondo contenzioso: euro 25.000,00;
- avanzo accantonato per il fondo passività potenziali: euro 754.551,56;
- avanzo destinato agli investimenti: euro 9.133.696,13;
- avanzo libero: euro 13.743.795,56 - di cui euro 3.880.000,00 destinati al finanziamento di spese di investimento ed euro 9.863.795,56 da restituire al bilancio della Regione Calabria;

CONSIDERATO altresì che, a seguito della richiesta effettuata dal dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria, i dirigenti del Consiglio regionale, dalla ricognizione effettuata sulla programmazione di spesa di propria competenza, hanno evidenziato alcune necessità di maggiori risorse finanziarie, nonché indicato alcune economie di spesa, per cui si ritiene necessario procedere conseguentemente ad apportare variazioni allo stato di previsione dell'entrata e della spesa del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023-2025 del Consiglio regionale, al fine di adeguare gli stanziamenti di competenza e di cassa;

DATO ATTO che le somme assegnate dalla Regione Calabria in forza della legge regionale 29 novembre 2022, n. 39, pari ad euro 152.782,00, non sono state utilizzate poiché il Consiglio regionale ha coperto le maggiori spese relative all'esercizio 2022 con economie rinvenute all'interno del proprio bilancio e che, pertanto, devono essere restituite;

PRESO ATTO che:

- con deliberazione consiliare n. 203 del 22 giugno 2023 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022, da cui è risultato che:
 - l'ammontare dei residui attivi al 31.12.2022 è pari ad euro 31.088.830,14;
 - l'ammontare dei residui passivi al 31.12.2022 è pari ad euro 6.669.118,20;
- con deliberazione consiliare n. 215 del 03 agosto 2023 è stato approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e la relazione sulla gestione, da cui è risultato che:
 - il fondo cassa al 1° gennaio rispetto a quello presunto riportato nel bilancio di previsione 2023-2025 è rideterminato in euro 27.982.108,60;
 - il fondo pluriennale vincolato iscritto nell'entrata del bilancio di previsione 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;
- con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 30 del 19 luglio 2023 è stato applicato al bilancio 2023-2025, esercizio 2023, una quota parte del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022, accantonato al fondo contenzioso, pari ad euro 271.918,81;

RITENUTO

- di applicare sull'annualità 2023 del bilancio di previsione del Consiglio regionale 2023-2025 quota parte del risultato di amministrazione relativo all'esercizio 2022, per l'importo complessivo di euro 25.496.109,68, come riportato nella Nota Integrativa allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- di apportare al bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2023-2025 le variazioni, di competenza e di cassa, allo stato di previsione dell'entrata e allo stato di previsione della spesa richieste dai dirigenti del Consiglio regionale, come riportato nella Nota Integrativa allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- di restituire alla Regione Calabria la somma complessiva di euro 10.016.577,56, di cui euro 9.863.795,56 relativa alla quota disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 non utilizzata per finanziare spese per il funzionamento del Consiglio regionale, ed euro 152.782,00 quale somma relativa ai trasferimenti correnti disposti con legge regionale 29 novembre 2022, n. 39 *“Assestamento del bilancio della Regione Calabria per gli anni 2022-2024”*;
- di destinare il risultato economico dell'esercizio 2022, pari ad una perdita di euro 3.049.883,25, a ridurre, nell'esercizio 2023, la voce *“Risultati economici di esercizi precedenti”* del patrimonio netto dell'Assemblea legislativa;

VISTO l'Allegato A), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, riportante le operazioni di applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022, nonché le ulteriori variazioni di competenza e di cassa da apportare al bilancio di previsione del Consiglio regionale per il triennio 2023-2025, richieste dai dirigenti del Consiglio regionale;

VISTI gli allegati B), C) e D), rispettivamente denominati *“Nota Integrativa”*, *“Prospetto delle variazioni al bilancio 2023-2025 riportante i dati d'interesse del Tesoriere”* ed *“Equilibri di bilancio”*;

DATO ATTO che,

- soddisfatte le necessità di utilizzo della quota vincolata, accantonata, destinata agli investimenti e libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, coerentemente alle indicazioni di cui all'art. 42 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- soddisfatti i fabbisogni rappresentati dai dirigenti delle strutture amministrative, che hanno richiesto di apportare alcune variazioni al bilancio di previsione 2023-2025;

sono garantiti gli equilibri generali del bilancio di previsione per il triennio 2023-2025, come risulta dall'Allegato D), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

CONSIDERATO che, in coerenza con quanto disposto dall'art. 51 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, successivamente all'approvazione da parte del Consiglio regionale del presente provvedimento, l'Ufficio di Presidenza:

- procederà alla conseguente variazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2025, approvato con propria deliberazione n. 95 del 29 dicembre 2022;
- autorizzerà, senza ulteriori formalità, il Direttore Generale ad apportare le variazioni di cui al presente provvedimento al bilancio finanziario gestionale per gli esercizi 2023-2025, approvato con determinazione del Direttore generale n. 1 del 04 gennaio 2023;

VISTI

- il Decreto legislativo n. 165/2001;
- la Legge regionale 13 maggio 1996, n. 8;
- la Legge regionale 4 settembre 2001, n. 19;
- la Legge regionale 19 ottobre 2004, n. 25, art. 23;
- il Regolamento sull'ordinamento degli Uffici e dei Servizi del Consiglio Regionale, approvato con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 67 del 18 aprile 2001, modificato con deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 34 del 19 febbraio 2002, n. 57 del 22 ottobre 2019 e n. 20 del 26 giugno 2020;
- il nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità del Consiglio Regionale della Calabria, approvato con D.C.R. n. 190 del 04 maggio 2017, successivamente aggiornato con D.C.R. n. 342 del 28 settembre 2018;
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- la Legge regionale 10 gennaio 2013, n. 2, ed in particolare gli articoli 3 e 3 bis;

RICHIAMATO il parere di legittimità e di regolarità tecnico - amministrativa, rilasciato dal settore proponente;

All'esito dell'istruttoria compiuta dal Settore Bilancio e Ragioneria e delle risultanze degli atti costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge;

Su proposta del Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria;

a voti unanimi

DELIBERA

per le considerazioni, motivazioni e finalità di cui in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate:

- 1) di **applicare** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, **l'importo di euro 25.496.109,68, quota parte del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022**, come di seguito indicato:



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO A – VARIAZIONI ESERCIZI 2023-2025

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI						
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025		
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	Variazioni							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	Variazioni							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Variazioni	25.496.109,68						
Titolo 2	TRASFERIMENTI CORRENTI								
. Tipologia 1.1	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	Variazioni Var.di cassa	152.782,00 152.782,00						
	Totale Titolo 2	Variazioni Var.di cassa	152.782,00 152.782,00						
Titolo 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE								
. Tipologia 3.0	INTERESSI ATTIVI	Variazioni Var.di cassa	146.000,00 146.000,00						
. Tipologia 5.0	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	Variazioni Var.di cassa		146.000,00 146.000,00					
	Totale Titolo 3	Variazioni Var.di cassa	146.000,00 146.000,00	146.000,00 146.000,00					
	TOTALE GENERALE	Variazioni Var.di cassa	25.794.891,68 298.782,00	146.000,00 146.000,00					
	SALDO	Variazioni Var.di cassa	25.648.891,68 152.782,00						



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO A – VARIAZIONI ESERCIZI 2023-2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI						
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025		
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	
Missione 1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE								
. Programma 1	ORGANI ISTITUZIONALI								
. Titolo 1	SPESE CORRENTI	Variazioni	1.381.172,06	627.500,00	311.809,60	291.745,60	311.809,60	291.745,60	
		Var.di cassa	1.381.172,06	627.500,00					
. Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	Variazioni	30.000,00						
		Var.di cassa	30.000,00						
	Totale Programma 1	Variazioni	1.411.172,06	627.500,00	311.809,60	291.745,60	311.809,60	291.745,60	
		Var.di cassa	1.411.172,06	627.500,00					
. Programma 2	SEGRETERIA GENERALE								
. Titolo 1	SPESE CORRENTI	Variazioni	137.000,00	270.000,00					
		Var.di cassa	137.000,00	270.000,00					
	Totale Programma 2	Variazioni	137.000,00	270.000,00					
		Var.di cassa	137.000,00	270.000,00					
. Programma 3	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO								
. Titolo 1	SPESE CORRENTI	Variazioni	10.336.577,56	63.341,00		20.064,00		20.064,00	
		Var.di cassa	10.336.577,56	63.341,00					
. Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	Variazioni	140.000,00	320.000,00					
		Var.di cassa	140.000,00	320.000,00					
	Totale Programma 3	Variazioni	10.476.577,56	383.341,00		20.064,00		20.064,00	
		Var.di cassa	10.476.577,56	383.341,00					
. Programma 6	UFFICIO TECNICO								
. Titolo 1	SPESE CORRENTI	Variazioni	150.000,00	130.000,00					
		Var.di cassa	150.000,00	130.000,00					



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO A – VARIAZIONI ESERCIZI 2023-2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI					
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025	
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione
. Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	Variazioni	12.873.696,13	50.000,00				
		Var.di cassa	12.873.696,13	50.000,00				
	Totale Programma 6	Variazioni	13.023.696,13	180.000,00				
		Var.di cassa	13.023.696,13	180.000,00				
. Programma 10	RISORSE UMANE							
. Titolo 1	SPESE CORRENTI	Variazioni	1.221.735,37					
		Var.di cassa	1.221.735,37					
	Totale Programma 10	Variazioni	1.221.735,37					
		Var.di cassa	1.221.735,37					
. Programma 11	ALTRI SERVIZI GENERALI							
. Titolo 1	SPESE CORRENTI	Variazioni	60.000,00					
		Var.di cassa	60.000,00					
	Totale Programma 11	Variazioni	60.000,00					
		Var.di cassa	60.000,00					
	Totale Missione 1	Variazioni	26.330.181,12	1.460.841,00	311.809,60	311.809,60	311.809,60	311.809,60
		Var.di cassa	26.330.181,12	1.460.841,00				
Missione 20	FONDI E ACCANTONAMENTI							
. Programma 3	ALTRI FONDI							
. Titolo 1	SPESE CORRENTI	Variazioni	779.551,56					
		Var.di cassa	779.551,56					



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO A – VARIAZIONI ESERCIZI 2023-2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	TIPO VAR	VARIAZIONI						
			ANNO 2023		ANNO 2024		ANNO 2025		
			In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	In aumento	In diminuzione	
Totale Programma 3		Variazioni Var.di cassa	779.551,56 779.551,56						
Totale Missione 20		Variazioni Var.di cassa	779.551,56 779.551,56						
TOTALE GENERALE		Variazioni Var.di cassa	27.109.732,68 27.109.732,68	1.460.841,00 1.460.841,00	311.809,60	311.809,60	311.809,60	311.809,60	
SALDO		Variazioni Var.di cassa	25.648.891,68 25.648.891,68						

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Valeria ORLANDO



Valeria Orlando
Consiglio regionale della Calabria
Funzionario
03.10.2023 14:07:55 GMT+00:00

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



Luigi Danilo Latella
Consiglio regionale della
Calabria
Dirigente
03.10.2023 15:18:44
GMT+01:00



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 avanguardie 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
		Riqualficazione 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 : 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	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 : 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	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 di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		25.768.028,49	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		64.821,61	64.821,61	64.821,61
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 – Spese correnti – di cui fondo pluriennale vincolato	80.218.779,32	75.276.901,65	55.776.803,51	55.871.234,50
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	85.918.467,87	56.759.007,12	55.956.225,12	55.956.225,12			0,00	0,00	0,00
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
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
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
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 sopraccitate sentenze esecutive. In sede di variazioni di bilancio non è stata prevista alcuna modifica dello stanziamento iniziale del fondo rischi da contenzioso.

Ciò posto, la quantificazione del fondo contenzioso stanziato nel bilancio di previsione 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 Assemblee 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



Valeria Orlando
Consiglio regionale della
Calabria
Funzionario
03.10.2023 14:17:38
GMT+00:00

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



Luigi Danilo Latella
Consiglio regionale
della Calabria
Dirigente
03.10.2023
15:21:27
GMT+01:00



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO C) RIPORTANTE I DATI D'INTERESSE DEL TESORIERE

Pag. 1

ESERCIZIO 2023 – PARTE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023	
				In aumento	In diminuzione		
MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					
Programma	01	ORGANI ISTITUZIONALI					
Titolo	01	SPESE CORRENTI	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	2.691.068,74 38.317.888,61 41.008.957,35	0,00 1.381.172,06 1.381.172,06	0,00 627.500,00 627.500,00	2.691.068,74 39.071.560,67 41.762.629,41
Titolo	02	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 35.000,00 35.000,00	0,00 30.000,00 30.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 65.000,00 65.000,00
Totale Programma	01	ORGANI ISTITUZIONALI	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	2.691.068,74 38.417.710,22 41.043.957,35	0,00 1.411.172,06 1.411.172,06	0,00 627.500,00 627.500,00	2.691.068,74 39.201.382,28 41.827.629,41
Programma	02	SEGRETERIA GENERALE					
Titolo	01	SPESE CORRENTI	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	706.846,23 5.728.818,30 6.435.664,53	0,00 137.000,00 137.000,00	0,00 270.000,00 270.000,00	706.846,23 5.595.818,30 6.302.664,53
Totale Programma	02	SEGRETERIA GENERALE	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	706.846,23 5.798.812,58 6.505.658,81	0,00 137.000,00 137.000,00	0,00 270.000,00 270.000,00	706.846,23 5.665.812,58 6.372.658,81
Programma	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO					
Titolo	01	SPESE CORRENTI	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	640.611,09 10.510.293,43 11.150.904,52	0,00 10.336.577,56 10.336.577,56	0,00 63.341,00 63.341,00	640.611,09 20.783.529,99 21.424.141,08
Titolo	02	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	171.769,70 757.513,67 929.283,37	0,00 140.000,00 140.000,00	0,00 320.000,00 320.000,00	171.769,70 577.513,67 749.283,37



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO C) RIPORTANTE I DATI D'INTERESSE DEL TESORIERE

Pag. 2

ESERCIZIO 2023 – PARTE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023	
				In aumento	In diminuzione		
Totale Programma	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	residui presunti	812.380,79	0,00	0,00	812.380,79
			previsioni di competenza	11.267.807,10	10.476.577,56	383.341,00	21.361.043,66
			previsioni di cassa	12.080.187,89	10.476.577,56	383.341,00	22.173.424,45
Programma	06	UFFICIO TECNICO					
Titolo	01	SPESE CORRENTI	residui presunti	184.121,55	0,00	0,00	184.121,55
			previsioni di competenza	2.661.662,94	150.000,00	130.000,00	2.681.662,94
			previsioni di cassa	2.845.784,49	150.000,00	130.000,00	2.865.784,49
Titolo	02	SPESE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	1.410.692,58	0,00	0,00	1.410.692,58
			previsioni di competenza	3.556.816,72	12.873.696,13	50.000,00	16.380.512,85
			previsioni di cassa	4.967.509,30	12.873.696,13	50.000,00	17.791.205,43
Totale Programma	06	UFFICIO TECNICO	residui presunti	1.594.814,13	0,00	0,00	1.594.814,13
			previsioni di competenza	6.218.479,66	13.023.696,13	180.000,00	19.062.175,79
			previsioni di cassa	7.813.293,79	13.023.696,13	180.000,00	20.656.989,92
Programma	10	RISORSE UMANE					
Titolo	01	SPESE CORRENTI	residui presunti	555.052,81	0,00	0,00	555.052,81
			previsioni di competenza	2.574.544,37	1.221.735,37	0,00	3.796.279,74
			previsioni di cassa	3.129.597,18	1.221.735,37	0,00	4.351.332,55
Totale Programma	10	RISORSE UMANE	residui presunti	555.052,81	0,00	0,00	555.052,81
			previsioni di competenza	2.574.544,37	1.221.735,37	0,00	3.796.279,74
			previsioni di cassa	3.129.597,18	1.221.735,37	0,00	4.351.332,55
Programma	11	ALTRI SERVIZI GENERALI					
Titolo	01	SPESE CORRENTI	residui presunti	164.177,25	0,00	0,00	164.177,25
			previsioni di competenza	2.250.267,07	60.000,00	0,00	2.310.267,07
			previsioni di cassa	2.414.444,32	60.000,00	0,00	2.474.444,32
Totale Programma	11	ALTRI SERVIZI GENERALI	residui presunti	164.177,25	0,00	0,00	164.177,25
			previsioni di competenza	2.250.267,07	60.000,00	0,00	2.310.267,07
			previsioni di cassa	2.414.444,32	60.000,00	0,00	2.474.444,32



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO C) RIPORTANTE I DATI D'INTERESSE DEL TESORIERE

Pag. 3

ESERCIZIO 2023 – PARTE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023	
				In aumento	In diminuzione		
TOTALE MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	residui presunti	6.524.339,95	0,00	0,00	6.524.339,95
			previsioni di competenza	66.527.621,00	26.330.181,12	1.460.841,00	91.396.961,12
			previsioni di cassa	72.987.139,34	26.330.181,12	1.460.841,00	97.856.479,46
MISSIONE	20	FONDI E ACCANTONAMENTI					
Programma	03	ALTRI FONDI	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo	01	SPESE CORRENTI	previsioni di competenza	258.231,38	779.551,56	0,00	1.037.782,94
			previsioni di cassa	258.231,38	779.551,56	0,00	1.037.782,94
Totale Programma	03	ALTRI FONDI	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza	258.231,38	779.551,56	0,00	1.037.782,94
			previsioni di cassa	258.231,38	779.551,56	0,00	1.037.782,94
TOTALE MISSIONE	20	FONDI E ACCANTONAMENTI	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza	258.231,38	779.551,56	0,00	1.037.782,94
			previsioni di cassa	258.231,38	779.551,56	0,00	1.037.782,94
		TOTALE VARIAZIONI IN USCITA	residui presunti	6.669.118,20	0,00	0,00	6.669.118,20
			previsioni di competenza	81.692.330,77	27.109.732,68	1.460.841,00	107.341.222,45
			previsioni di cassa	88.361.448,97	27.109.732,68	1.460.841,00	114.010.340,65
		TOTALE GENERALE DELLE USCITE	residui presunti	6.669.118,20	0,00	0,00	6.669.118,20
			previsioni di competenza	81.757.152,38	27.109.732,68	1.460.841,00	107.406.044,06
			previsioni di cassa	88.361.448,97	27.109.732,68	1.460.841,00	114.010.340,65



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO C) RIPORTANTE I DATI D'INTERESSE DEL TESORIERE

Pag. 4

ESERCIZIO 2023 – PARTE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023	
				In aumento	In diminuzione		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		5.891.552,78	0,00	0,00	5.891.552,78	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		2.971.155,67	0,00	0,00	2.971.155,67	
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		271.918,81	25.496.109,68	0,00	25.768.028,49	
TITOLO	02	TRASFERIMENTI CORRENTI					
Tipologia	101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	29.086.205,61 56.605.225,12 85.691.430,73	0,00 152.782,00 152.782,00	0,00 0,00 0,00	29.086.205,61 56.758.007,12 85.844.212,73
TOTALE TITOLO	02	TRASFERIMENTI CORRENTI	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	29.159.460,75 56.606.225,12 85.765.685,87	0,00 152.782,00 152.782,00	0,00 0,00 0,00	29.159.460,75 56.759.007,12 85.918.467,87
TITOLO	03	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
Tipologia	300	INTERESSI ATTIVI	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 15.000,00 15.000,00	0,00 146.000,00 146.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 161.000,00 161.000,00
Tipologia	500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	1.791.750,03 715.000,00 2.506.750,03	0,00 0,00 0,00	0,00 146.000,00 146.000,00	1.791.750,03 569.000,00 2.360.750,03
TOTALE TITOLO	03	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	1.853.485,66 1.045.000,00 2.898.485,66	0,00 146.000,00 146.000,00	0,00 146.000,00 146.000,00	1.853.485,66 1.045.000,00 2.898.485,66
	TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	31.088.830,14 72.622.525,12 103.711.355,26	0,00 298.782,00 298.782,00	0,00 146.000,00 146.000,00	31.088.830,14 72.775.307,12 103.864.137,26



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO C) RIPORTANTE I DATI D'INTERESSE DEL TESORIERE

Pag. 5

ESERCIZIO 2023 – PARTE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2023
				In aumento	In diminuzione	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE					
		residui presunti	31.088.830,14	0,00	0,00	31.088.830,14
		previsioni di competenza	81.757.152,38	25.794.891,68	146.000,00	107.406.044,06
		previsioni di cassa	103.711.355,26	298.782,00	146.000,00	103.864.137,26



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO C) RIPORTANTE I DATI D'INTERESSE DEL TESORIERE

Pag. 6

ESERCIZIO 2024 – PARTE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024	
				In aumento	In diminuzione		
MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					
Programma	01	ORGANI ISTITUZIONALI					
Titolo	01	SPESE CORRENTI	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	2.691.068,74 37.307.929,65 0,00	0,00 311.809,60 0,00	0,00 291.745,60 0,00	2.691.068,74 37.327.993,65 0,00
Totale Programma	01	ORGANI ISTITUZIONALI	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	2.691.068,74 37.407.751,26 0,00	0,00 311.809,60 0,00	0,00 291.745,60 0,00	2.691.068,74 37.427.815,26 0,00
Programma	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO					
Titolo	01	SPESE CORRENTI	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	640.611,09 6.942.334,20 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 20.064,00 0,00	640.611,09 6.922.270,20 0,00
Totale Programma	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	812.380,79 7.441.934,20 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 20.064,00 0,00	812.380,79 7.421.870,20 0,00
TOTALE MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	6.524.339,95 56.762.225,12 0,00	0,00 311.809,60 0,00	0,00 311.809,60 0,00	6.524.339,95 56.762.225,12 0,00
		TOTALE VARIAZIONI IN USCITA	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	6.669.118,20 71.907.703,51 0,00	0,00 311.809,60 0,00	0,00 311.809,60 0,00	6.669.118,20 71.907.703,51 0,00
		TOTALE GENERALE DELLE USCITE	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	6.669.118,20 71.972.525,12 0,00	0,00 311.809,60 0,00	0,00 311.809,60 0,00	6.669.118,20 71.972.525,12 0,00



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO C) RIPORTANTE I DATI D'INTERESSE DEL TESORIERE

Pag. 7

ESERCIZIO 2024 – PARTE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				In aumento	In diminuzione	
	TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA	residui presunti	31.088.830,14	0,00	0,00	31.088.830,14
		previsioni di competenza	71.972.525,12	0,00	0,00	71.972.525,12
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	residui presunti	31.088.830,14	0,00	0,00	31.088.830,14
		previsioni di competenza	71.972.525,12	0,00	0,00	71.972.525,12
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO C) RIPORTANTE I DATI D'INTERESSE DEL TESORIERE

Pag. 8

ESERCIZIO 2025 – PARTE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE. - ESERCIZIO 2025	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2025	
				In aumento	In diminuzione		
MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					
Programma	01	ORGANI ISTITUZIONALI					
Titolo	01	SPESE CORRENTI	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	2.691.068,74 37.205.510,64 0,00	0,00 311.809,60 0,00	0,00 291.745,60 0,00	2.691.068,74 37.225.574,64 0,00
Totale Programma	01	ORGANI ISTITUZIONALI	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	2.691.068,74 37.305.332,25 0,00	0,00 311.809,60 0,00	0,00 291.745,60 0,00	2.691.068,74 37.325.396,25 0,00
Programma	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO					
Titolo	01	SPESE CORRENTI	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	640.611,09 7.224.334,20 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 20.064,00 0,00	640.611,09 7.204.270,20 0,00
Totale Programma	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	812.380,79 7.643.934,20 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 20.064,00 0,00	812.380,79 7.623.870,20 0,00
TOTALE MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	6.524.339,95 56.762.225,12 0,00	0,00 311.809,60 0,00	0,00 311.809,60 0,00	6.524.339,95 56.762.225,12 0,00
		TOTALE VARIAZIONI IN USCITA	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	6.669.118,20 71.907.703,51 0,00	0,00 311.809,60 0,00	0,00 311.809,60 0,00	6.669.118,20 71.907.703,51 0,00
		TOTALE GENERALE DELLE USCITE	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	6.669.118,20 71.972.525,12 0,00	0,00 311.809,60 0,00	0,00 311.809,60 0,00	6.669.118,20 71.972.525,12 0,00



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO C) RIPORTANTE I DATI D'INTERESSE DEL TESORIERE

Pag. 9

ESERCIZIO 2025 – PARTE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - ESERCIZIO 2025	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2025
				In aumento	In diminuzione	
	TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA	residui presunti	31.088.830,14	0,00	0,00	31.088.830,14
		previsioni di competenza	71.972.525,12	0,00	0,00	71.972.525,12
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	residui presunti	31.088.830,14	0,00	0,00	31.088.830,14
		previsioni di competenza	71.972.525,12	0,00	0,00	71.972.525,12
		previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Valeria ORLANDO



Valeria Orlando
Consiglio regionale della Calabria
Funzionario
03.10.2023 14:07:55 GMT+00:00

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



Luigi Danilo Latella
Consiglio regionale
della Calabria
Dirigente
03.10.2023
15:19:45
GMT+01:00



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI” ALLEGATO D) EQUILIBRI DI BILANCIO

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



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE "BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI"

ALLEGATO D) EQUILIBRI DI BILANCIO

Pag. 2

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



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

DELIBERAZIONE “BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA: ASSESTAMENTO E VARIAZIONI”

ALLEGATO D) EQUILIBRI DI BILANCIO

Pag. 3

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

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Valeria ORLANDO

 Valeria Orlando
 Consiglio regionale della Calabria
 Funzionario
 03.10.2023 14:07:55 GMT+00:00

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

 Luigi Danilo Latella
 Consiglio regionale della Calabria
 Dirigente
 03.10.2023 15:20:30 GMT+01:00



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

Verbale n. 56 del 11/10/2023

Oggi 11 ottobre 2023, si è riunito il Collegio dei Revisori in teleconferenza dalle rispettive sedi, nominato con deliberazione del Consiglio regionale n. 423 del 30 settembre 2019 e così composto:

- Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente, presente
- Dott. Luigi Mazzulla - Membro, presente
- Dott. Rocco Nicita - Membro, presente

con il seguente ordine del giorno:

- Consiglio regionale. Deliberazione Ufficio Presidenza n. 49 del 04 ottobre 2023 avente ad oggetto *“Bilancio di previsione 2023-2025 del Consiglio regionale della Calabria: assestamento e variazioni”*.

Il Collegio, dopo aver svolto gli approfondimenti ed i riscontri di legge, al termine dell'istruttoria svolta, esprime il parere n. 17/2023 (allegato 1), da sottoscrivere digitalmente e depositare agli atti dell'Ente unitamente al presente verbale.

Non essendoci altri argomenti da trattare, si termina la riunione, previa stesura e lettura del presente verbale da sottoscrivere digitalmente e conservare agli atti del Consiglio regionale.

Firma digitale

Il Collegio

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente

Copia del presente verbale, corredato dell'allegato parere, è trasmesso al Presidente del Consiglio regionale, all'Ufficio di Gabinetto, al Presidente della Giunta regionale della Calabria, al Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria del Consiglio regionale, al Dirigente generale del Dipartimento Economia e Finanze della Giunta regionale, al Presidente della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Calabria, al Settore Commissione Bilancio, Programmazione economica, Attività produttive, Affari dell'Unione europea e Commissioni speciali del Consiglio regionale, al Segretario Generale del Consiglio regionale, al Dirigente Generale del Dipartimento Segretariato Generale della Giunta Regionale, al Settore Segreteria Assemblée del Consiglio regionale.



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

PARERE N. 17 DEL 11/10/2023

Oggetto: Deliberazione Ufficio Presidenza n. 49 del 04/10/2023. Bilancio di previsione 2023/2025 del Consiglio regionale della Calabria: assestamento e variazioni.

Il Collegio dei Revisori della Regione Calabria, nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e dei Componenti Dott. Luigi Mazzulla e Dott. Rocco Nicita;

Visti

- il D.Lgs.n.118/2011, come modificato dal D.Lgs.n.126/2014 ed in particolare gli articoli 42 e 67;
- la legge regionale n. 2/2013 e s.m.i.;
- l'art. 16, comma 2, lettera c) dello Statuto della Regione Calabria;
- il Regolamento interno di amministrazione e contabilità approvato con deliberazione del Consiglio regionale n. 190 del 4 maggio 2017 e s.m.i., in particolare l'art. 26, comma 2 e l'art. 30;

Premesso che:

- con deliberazione Consiliare n. 145 del 22 dicembre 2022, è stato approvato il bilancio di previsione del Consiglio regionale della Calabria, per gli esercizi 2023-2025;
- con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 95 del 29 dicembre 2022, è stato approvato il documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione del Consiglio regionale della Calabria, per gli esercizi 2023-2025;
- con determinazione del Direttore generale n. 1 del 04 gennaio 2023, è stato approvato il bilancio finanziario gestionale del Consiglio regionale, per gli esercizi 2023-2025;

Richiamato il verbale n. 62 del 21 dicembre 2022, contenente il parere n. 23/2022 espresso sul bilancio di previsione 2023-2025 del Consiglio regionale;

Vista la richiesta di parere, ai sensi dell'art. 3 bis della legge regionale n. 2 del 10 gennaio 2013, dell'art. 72 del D.Lgs.n.118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs.n.126/2014 e dell'art. 26, comma 2 del Regolamento di contabilità per la Deliberazione Ufficio Presidenza n. 49 del 04 ottobre 2023 avente ad oggetto **“Bilancio di previsione 2023/2025 del Consiglio regionale della Calabria: assestamento e variazioni”** che sarà sottoposta ad approvazione del Consiglio regionale, trasmessa per posta elettronica certificata in data **05 ottobre 2023, corredata dalla seguente documentazione:**

- Allegato A - Elenco variazioni
- Allegato B - Nota integrativa

- Allegato C - Elenco variazioni tesoriere
- Allegato D - Prospetto degli equilibri.

Richiamato l'art. 42, comma 6 del D.Lgs.n.118/2011 che dispone *“La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi del comma 1, può essere utilizzata, nel rispetto dei vincoli di destinazione, con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità: a) per la copertura dei debiti fuori bilancio; b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari; c) per il finanziamento di spese di investimento; d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente; e) per l'estinzione anticipata dei prestiti”;*

Richiamati i commi 897-900 della L.145/2018:

“897. Ferma restando la necessità di reperire le risorse necessarie a sostenere le spese alle quali erano originariamente finalizzate le entrate vincolate e accantonate, l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è comunque consentita, agli enti soggetti al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

A tal fine, nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione. In caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo di cui all'articolo 42, comma 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per le regioni e di cui all'articolo 187, comma 3-quater, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per gli enti locali. Gli enti in ritardo nell'approvazione dei propri rendiconti non possono applicare al bilancio di previsione le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione fino all'avvenuta approvazione.

898. Nel caso in cui l'importo della lettera A) del prospetto di cui al comma 897 risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo anticipazione di liquidità, gli enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

899. Per gli anni 2019 e 2020 le regioni a statuto ordinario utilizzano le quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione secondo le modalità di cui ai commi 897 e 898 senza operare la nettizzazione del fondo anticipazione di liquidità”;

Richiamate in particolare:

- la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 30 del 19 luglio 2023, con la quale è stata disposta l'applicazione al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, di una quota accantonata al fondo contenzioso del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2022 di euro 271.918,81 indicata nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione 2023/2025, approvato con deliberazione consiliare n. 145 del 22 dicembre 2022, e nel contempo si approvava la prima variazione al bilancio 2023-2025;

- la deliberazione del Consiglio regionale n. 215 del 03/08/2023 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2022 - accertando un risultato di amministrazione di euro 43.539.112,09 - così composto:

Composizione del risultato di amministrazione	
	2022
Risultato di amministrazione lett. A)	43.539.112,09
Parte accantonata	6.447.051,76
Parte Vincolata	11.213.574,24
Parte destinata agli investimenti	12.134.690,53
Parte disponibile lett. E)	13.743.795,56

- il parere del Collegio reso al rendiconto 2022 con verbale n. 40 del 19/07/2023;
- il verbale del Collegio n. 54 del 10/10/2023 e l'allegata certificazione ai risparmi conseguiti nel Piano di riqualificazione della spesa triennio 2022-2024, esercizio 2022;

Esaminata la deliberazione dell'UP n. 49/2023 ed i relativi allegati dai quali emerge che:

- si intende applicare una quota di avanzo di amministrazione 2022 pari a euro 25.496.109,68 che da quanto illustrato nella nota integrativa (allegato B) - tabelle pagine 4, 5, 6, 7, 8 - risulta così composta:

QUOTA AVANZO APPLICATO	TITOLO 1	TITOLO 2	TOTALE
avanzo vincolato da leggi	655.000,00	0,00	655.000,00
avanzo vincolato da leggi	12.455,43	0,00	12.455,43
avanzo vincolato da leggi	554.279,84	0,00	554.279,84
avanzo vincolato da leggi	0,00	0,00	0,00
totale	1.221.735,27	0,00	1.221.735,27
avanzo vincolato da trasferimenti	587.331,06	30.000,00	617.331,06
totale	587.331,06	30.000,00	617.331,06
avanzo accantonato fondo rischi contenzioso	25.000,00	0,00	25.000,00
avanzo accantonato passività potenziali	754.551,56	0,00	754.551,56
avanzo accantonato fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00
totale	779.551,56	0,00	779.551,56
avanzo destinato agli investimenti	0,00	9.133.696,13	9.133.696,13
totale	0,00	9.133.696,13	9.133.696,13
avanzo disponibile	0,00	80.000,00	80.000,00
avanzo disponibile	0,00	60.000,00	60.000,00
avanzo disponibile	0,00	120.000,00	120.000,00
avanzo disponibile	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
avanzo disponibile		420.000,00	420.000,00
avanzo disponibile	0,00	2.200.000,00	2.200.000,00
totale	0,00	3.880.000,00	3.880.000,00
avanzo disponibile - restituzione Regione	9.863.795,56	0,00	9.863.795,56
totale	9.863.795,56	0,00	9.863.795,56
totale titoli 1 e 2	12.452.413,45	13.043.696,13	25.496.109,58
avanzo disponibile - recupero anticipato disavanzo	0,00	0,00	0,00
totale	0,00	0,00	0,00
totale generale	12.452.413,45	13.043.696,13	25.496.109,58

e di conseguenza si registrano le seguenti variazioni al bilancio 2023/2025:

ANNO 2023	VARIAZIONI	TOTALE
AVANZO DESTINATO A SPESE CORRENTI		
avanzo vincolato da leggi	1.221.735,27	
avanzo vincolato da trasferimenti	587.331,06	
avanzo accantonato	779.551,56	
avanzo disponibile	0,00	
avanzo disponibile - restituzione Regione Calabria	9.863.795,56	
Totale		12.452.413,45
Parte corrente		
Maggiori entrate	298.782,00	
Minori entrate	-146.000,00	
Totale entrate		152.782,00
Maggiori spese	14.066.036,45	
Minori spese	-1.090.841,00	
Totale spese		12.975.195,45
Differenza di parte corrente		-370.000,00
AVANZO DESTINATO A SPESE PARTE CAPITALE		
avanzo vincolato da trasferimenti	30.000,00	
avanzo destinato ad investimenti	9.133.696,13	
avanzo disponibile	3.880.000,00	
Totale		13.043.696,13
PARTE CAPITALE		
Maggiori entrate	0,00	
Minori entrate	0,00	
Totale entrate		0,00
Maggiori spese	13.043.696,13	
Minori spese	-370.000,00	
Totale spese		12.673.696,13
Differenza di parte capitale		370.000,00
Differenza		0,00
ANNO 2024	VARIAZIONI	TOTALE
Parte corrente		
Maggiori entrate	0,00	
Minori entrate	0,00	
Totale entrate		0,00
Maggiori spese	311.809,60	
Minori spese	-311.809,60	
Totale spese		0,00
Differenza di parte corrente		0,00
Parte capitale		
Maggiori entrate	0,00	
Minori entrate	0,00	
Totale entrate		0,00
Maggiori spese	0,00	
Minori spese	0,00	
Totale spese		0,00
Differenza di parte capitale		0,00
Differenza		0,00
ANNO 2025	VARIAZIONI	TOTALE
Parte corrente		
Maggiori entrate	0,00	
Minori entrate	0,00	
Totale entrate		0,00
Maggiori spese	311.809,60	
Minori spese	-311.809,60	
Totale spese		0,00
Differenza di parte corrente		0,00
Parte capitale		
Maggiori entrate	0,00	
Minori entrate	0,00	
Totale entrate		0,00
Maggiori spese	0,00	
Minori spese	0,00	
Totale spese		0,00
Differenza di parte capitale		0,00
Differenza		0,00

Rilevato che la differenza negativa riscontrata nella parte corrente di euro 370.000,00 deriva da richieste di maggiori fabbisogni di spesa corrente ed economie di spese correnti ed in conto capitale finanziate da entrate correnti (contributo Giunta regionale) - così come richiesto con nota prot. n. 4474 del 20/09/2023 dal Settore Tecnico e con nota prot. n. 4639 del 29/09/2023 dal Settore Provveditorato, Economato e Contratti;

Rilevato inoltre che la parte di avanzo destinata ai titoli 1° e 2° della spesa ammonta a euro 25.496.109,58 di cui euro 12.452.413,45 alla spesa corrente ed euro 13.043.696,13 alla spesa in conto capitale - come riscontrata nella tabella soprastante;

Vista la nota integrativa alla proposta di provvedimento amministrativo relativa all'assestamento di cui al documento interno n. 4707 del 03/10/2023 a firma del Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria e del Responsabile di Procedimento nella quale sono riportati in particolare tutti i provvedimenti intercorsi nell'esercizio 2023, in particolare quello relativo all'applicazione della quote accantonata al fondo contenzioso, nonché la verifica di congruità dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità mantenuto ad importo a zero anche in sede di assestamento e non risulta essere stato variato neppure lo stanziamento originariamente iscritto a bilancio a titolo di fondo contenzioso (cfr. nota integrativa alla proposta di assestamento, pagina 19);

Rilevato che le variazioni proposte nella deliberazione dell'Ufficio Presidenza n. 49/2023, come esplicitato nell'apposito paragrafo della nota integrativa e come risultanti dall'allegato A), riguardano la parte entrate e la parte spesa, sia corrente che capitale, e sono presenti modificazioni in aumento e in diminuzione, così riepilogate:

esercizio 2023

- maggiori entrate correnti euro 25.794.891,68, di cui euro 25.496.109,68 da risultato di amministrazione 2022;
- minori entrate correnti euro 146.000,00;
- minori spese correnti euro 1.090.841,00;
- maggiori spese correnti euro 14.066.036,55;
- maggiori spese parte capitale euro 13.043.696,13;
- minori spese in conto capitale euro 370.000,00;

esercizio 2024

- maggiori spese correnti euro 311.809,60;
- minori spese correnti euro 311.809,60;

esercizio 2025

- maggiori spese correnti euro 311.809,60;
- minori spese correnti euro 311.809,60.

Verificato altresì che, la proposta di variazione, è supportata da documentazione idonea ed è in linea con il punto 3.3) del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs.n.118/2011 e consente di assicurare il mantenimento dell'equilibrio di bilancio e del pareggio di bilancio, come si evince dall'allegato D);

Preso atto delle attestazioni ricevute dai dirigenti del Consiglio regionale, dalle quali emerge l'inesistenza e l'esistenza di debiti fuori bilancio alla data odierna, che di seguito si elencano:

- attestazione del dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria;

- attestazione del dirigente del Settore Tecnico;
- attestazione della dirigente del Segretariato Generale;
- attestazione della dirigente del Settore Segreteria Ufficio di Presidenza;
- attestazione del dirigente del Settore Risorse Umane;
- attestazione del dirigente del Settore Provveditorato Economato e Contratti;
- attestazione della dirigente della Direzione Generale;
- attestazione della funzionaria dell'AGCOM.

Tenuto conto che il debito fuori bilancio di euro 567.955,07 per regolazioni contributive INPS di cui all'attestazione del settore risorse umane, a firma congiunta del dirigente di settore e del responsabile del procedimento, trova copertura finanziaria all'interno della presente proposta di variazione e di assestamento (si veda nota documento interno n. 4822 del 10 ottobre 2023);

Tenuto conto altresì dell'attestazione di copertura finanziaria:

- relativa a tre debiti fuori bilancio per l'importo complessivo di euro 186.596,49 - come attestati dal settore provveditorato ed economato - a firma congiunta, del dirigente del settore bilancio e ragioneria e del responsabile del procedimento, giusta nota documento interno n. 4831 del 10 ottobre 2023;
- relativa al debito fuori bilancio di euro 567.955,07 - come attestato dal settore risorse umane - a firma congiunta, del dirigente del settore bilancio e ragioneria e del responsabile del procedimento, giusta nota documento interno n. 4854 del 11 ottobre 2023;

Preso atto dei pareri di legittimità e di regolarità tecnico-amministrativa e di regolarità contabile e copertura finanziaria resi ai sensi di legge e delle norme regolamentari interne, richiamati all'interno della deliberazione oggetto di parere;

Rilevato che la deliberazione in esame dovrà essere sottoposta all'approvazione del Consiglio regionale;

Richiamati i contenuti dei verbali nn. 5, 6 e 39/2023, da intendersi qui integralmente riprodotti;

ESPRIME

parere favorevole alla deliberazione dell'Ufficio Presidenza n. 49 del 04/10/2023 avente ad oggetto *"Bilancio di previsione 2023-2025 del Consiglio regionale della Calabria: assestamento e variazioni"*.

11 ottobre 2023

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente