

ALLEGATI AL BILANCIO DI PREVISIONE

2021-2022-2023

- Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto e relativi allegati analitici
- Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato 2021-2022-2023
- Prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità 2021-2022-2023
- Elenco delle spese obbligatorie
- Elenco spese che possono essere finanziate con il Fondo di riserva per spese impreviste
- Nota integrativa

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	17.832.813,72
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	11.832.011,51
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	61.327.711,62
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	58.206.279,50
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	-
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	32.786.257,35
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	150.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	2.000.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	16.565.641,45
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	14.370.615,90
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2020:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	-
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	-
	Fondo anticipazioni liquidità	-
	Fondo perdite società partecipate	-
	Fondo contenzioso	1.879.772,23
	Altri accantonamenti	1.442.589,87
	B) Totale parte accantonata	3.322.362,10
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.037.338,37
	Vincoli derivanti da trasferimenti	72.576,19
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	-
	C) Totale parte vincolata	2.109.914,56
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	6.910.000,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.028.339,24
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.037.338,37
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	72.576,19
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli	-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	2.109.914,56

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 20220	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(- c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità						0	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0	
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0	0
Fondo contenzioso							
19054/5	Rischi e contenzioso	1.889.956,00	- 1.889.956,00	1.889.956,00	- 10.183,77	1.879.772,23	1.879.772,23
Totale Fondo contenzioso		1.889.956,00	- 1.889.956,00	1.889.956,00	- 10.183,77	1.879.772,23	1.879.772,23
Fondo crediti di dubbia esigibilità						0	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0	0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0	
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0	0
Altri accantonamenti							
19054/3	accantonamento indennità fine mandato consiglieri	447.814,00	- 447.814,00	447.814,00	225.321,87	673.135,87	447.814,00
19053/1	accantonamenti rinnovi contrattuali personale	300.374,00	- 300.374,00	300.374,00	469.080,00	769.454,00	300.374,00
Totale Altri accantonamenti		748.188,00	- 748.188,00	748.188,00	694.401,87	1.442.589,87	748.188,00
Totale		2.638.144,00	- 2.638.144,00	2.638.144,00	684.218,10	3.322.362,10	2.627.960,23

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	6.910.000,00

[illegible]

[illegible]

[illegible]

	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
1801	Relazioni finanziarie con le altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1802	Politica regionale unitaria per le	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali								
1901	Relazioni internazionali e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1902	Cooperazione territoriale (solo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti								
2001	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2002	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2003	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico								
5001	Quota interessi ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5002	Quota capitale ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie								
6001	Restituzione anticipazioni di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Servizi per conto terzi								
9901	Servizi per conto terzi e Partite di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9902	Anticipazioni per il finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		16.565.641,45	6.945.049,53	9.620.591,92	0,00	52.350,56	817.143,68	0,00	10.490.086,16

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

20	Fondi e accantonamenti								
2001	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2002	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2003	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico								
5001	Quota interessi ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5002	Quota capitale ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie								
6001	Restituzione anticipazioni di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Servizi per conto terzi								
9901	Servizi per conto terzi e Partite di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9902	Anticipazioni per il finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		10.490.086,16	5.463.726,73	5.026.359,43	0,00	0,00	0,00	0,00	5.026.359,43

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

[illegible]

[illegible]

1210	Politica regionale unitaria per i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Tutela della salute								
1301	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1302	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1303	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1304	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1305	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1306	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1307	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1308	Politica regionale unitaria per la	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività								
1401	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1402	Commercio - reti distributive -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1403	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1404	Reti e altri servizi di pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1405	Politica regionale unitaria per lo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
1501	Servizi per lo sviluppo del	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1502	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1503	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1504	Politica regionale unitaria per il	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
1601	Sviluppo del settore agricolo e del	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1602	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1603	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche								

1701	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1702	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
1801	Relazioni finanziarie con le altre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1802	Politica regionale unitaria per le	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali								
1901	Relazioni internazionali e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1902	Cooperazione territoriale (solo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti								
2001	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2002	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2003	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico								
5001	Quota interessi ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5002	Quota capitale ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie								
6001	Restituzione anticipazioni di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Servizi per conto terzi								
9901	Servizi per conto terzi e Partite di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9902	Anticipazioni per il finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		5.026.359,43	3.841.007,45	1.185.351,98	0,00	0,00	0,00	0,00	1.185.351,98

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA

EsercizioFinanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	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 sanità	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma	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	48.983.669,89	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.000,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA

EsercizioFinanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
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	48.989.669,89	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.000,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	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	200.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	205.000,00	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			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA

EsercizioFinanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	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 attività 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 attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	49.194.669,89	0,00	0,00	0,00
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	49.194.669,89	0,00	0,00	0,00
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA

EsercizioFinanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	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 sanità	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma	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	47.683.669,84	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA

EsercizioFinanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	47.683.669,84	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.000,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	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	200.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	205.000,00	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			
	<i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>	0,00			
	<i>Contributi agli investimenti da UE</i>	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			
	<i>Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche</i>	0,00			
	<i>Altri trasferimenti in conto capitale da UE</i>	0,00			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA

EsercizioFinanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	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 attività 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 attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	47.888.669,84	0,00	0,00	0,00
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	47.888.669,84	0,00	0,00	0,00
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA

EsercizioFinanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	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 sanità	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma	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	47.683.669,57	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA

EsercizioFinanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
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	47.683.669,57	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.000,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	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	200.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	205.000,00	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			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA

EsercizioFinanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	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 attività 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 attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	47.888.669,57	0,00	0,00	0,00
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	47.888.669,57	0,00	0,00	0,00
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00



**ELENCO SPESE CHE POSSONO ESSERE FINANZIATE
CON IL FONDO DI RISERVA PER SPESE OBBLIGATORIE**

Costituiscono spese obbligatorie le seguenti:

- Indennità e rimborsi spese ai consiglieri regionali ed ai componenti della Giunta regionale;
- Corresponsione degli assegni vitalizi ;
- Spese per il personale dipendente;
- Spese per personale di cui alla l.r. 39/1998, personale di cui alla l.r. 1/2003, personale di cui alla l.r.23/2008, personale di cui alla l.r. 20/1981;
- Spese per il personale dei gruppi consiliari;
- Oneri ed imposte relative il personale;
- Difensore civico;
- C.A.L, Commissione di garanzia, Garanti;
- Acquisti di beni e servizi del settore Co.re.com ;
- Utenze e canoni
- Coperture assicurative
- Locazioni di immobili
- Oneri bancari e canoni finanziari
- Imposte e tasse

**ELENCO SPESE CHE POSSONO ESSERE FINANZIATE
CON IL FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE**

- Spese necessarie nel caso di esigenze straordinarie di bilancio o nel casi in cui le dotazioni di spesa si rilevino insufficienti o per far fronte a spese non prevedibili;
- Spese che si rendano necessarie per provvedere alle eventuali deficienze delle assegnazioni di bilancio, che non riguardino spese obbligatorie, e che, comunque, non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità.

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO
2021 -2022 -2023

Indice breve

1. Premessa	2
2. Il Bilancio di previsione 2021/2023 in sintesi e Trasferimenti dalla Regione.....	4
3 Criteri di valutazione delle entrate	7
4 Criteri di valutazione delle spese	13

1. Premessa

La proposta di **bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021/2022/2023** è stata predisposta in coerenza con le regole contabili uniformi definite e degli altri allegati previsti dall'articolo 11 del D.lgs **decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118**, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.", in particolare degli schemi di bilancio finanziario e dei relativi riepiloghi (allegato 9), dei prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e degli equilibri di bilancio, integrato e corretto, dal **relativo Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1)**, e dal **Regolamento per l'autonomia contabile del Consiglio Regionale del Piemonte (DCR 368-7231 del 26/03/2019)**.

Il *Regolamento per l'autonomia* ne disciplina il contenuto e la relativa fase di predisposizione negli articoli 6 "Il bilancio di previsione finanziario" e 7 "Predisposizione e approvazione del bilancio di previsione finanziario", in base ai quali:

- il bilancio di previsione finanziario, di durata triennale, con carattere autorizzatorio e aggiornamento annuale, rappresenta il quadro delle risorse che il Consiglio regionale prevede di acquisire e del relativo impiego, in base al principio generale della competenza finanziaria potenziata, per programmi e attività che l'amministrazione intende realizzare in coerenza con quanto previsto nella relazione programmatica;
- i Responsabili delle strutture organizzative apicali, ciascuno per il proprio ambito di competenza, trasmettono al Responsabile del servizio finanziario una relazione in cui sono analiticamente indicate, per il triennio successivo, le risorse finanziarie necessarie allo svolgimento delle attività istituzionali e per l'attuazione delle linee programmatiche così come risultati dalla relazione programmatica.

L'unità di voto in Consiglio è costituita per l'entrata dal titolo e tipologia e per la spesa da missioni, programmi e titoli. Il bilancio di previsione è redatto quindi, per il triennio, secondo lo schema per "**titoli**" (in base alla fonte di provenienza) e "**tipologie**" (in base alla natura dell'entrata). per la **parte entrata** e per "**missioni**" e "**programmi**" (sulla base, rispettivamente delle funzioni principali esercitate e degli aggregati omogenei di attività) **per la parte spesa**; in termini di competenza e di cassa per il primo esercizio ed in termini di sola competenza per i successivi esercizi. Gli stanziamenti così indicati hanno natura autorizzatoria (gli stanziamenti costituiscono limite all'assunzione degli impegni e, per il primo anno, ai pagamenti). Nel rispetto del principio contabile generale dell'annualità del bilancio, alla proposta di bilancio di previsione finanziario per un triennio si applica il metodo scorrevole, ossia ogni anno si aggiornano gli stanziamenti con l'inserimento di quelli relativi ad un ulteriore esercizio, si adeguano le previsioni relative a tutti gli esercizi considerati nel bilancio, si indicano gli impegni già assunti, alla data di elaborazione della proposta di bilancio, in ciascuno degli esercizi in cui il bilancio è articolato.

In seguito all'approvazione da parte del Consiglio regionale del Bilancio di previsione, sotto l'aspetto finanziario, l'Ufficio di Presidenza dovrà approvare il Documento tecnico di accompagnamento al bilancio, costituito, per ciascun esercizio finanziario del triennio, dalla ripartizione delle unità di voto del bilancio in categorie e macroaggregati e il Bilancio finanziario gestionale consistente nella ripartizione, per ciascun esercizio, delle categorie e dei macroaggregati in capitoli ai fini della gestione e rendicontazione.

Ai sensi **dell'articolo 11, comma 5 del decreto legislativo n. 118/2011** la presente nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2020/2022 indica i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e l'elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 e il relativo utilizzo anticipato.

Si precisa che il Consiglio regionale del Piemonte :

- **non costituisce il Fondo crediti di dubbia esigibilità** in sede di bilancio di previsione, in relazione alla natura delle entrate del Consiglio costituite per oltre il 99% da trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni;
- non ha contratto alcun mutuo o indebitamento e non ha attivato contratti in strumenti finanziari derivati;
- non ha prestato garanzie principali e sussidiarie in favore di enti e altri soggetti;
- non ha propri enti ed organismi strumentali;
- non possiede partecipazioni di tipo societario.

Nella fase di valorizzazione delle previsioni di spesa del bilancio per ogni singola annualità 2021-2022-2023 si è tenuto conto, altresì, della necessaria coerenza che con le stesse dovranno ottenere:

- 1) il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici 2021/2023, di cui all'art. 21 del d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, che illustra gli interventi necessari per la conservazione del patrimonio immobiliare e la sua valorizzazione;
- 2) il programma biennale di forniture e servizi 2021/2022, di cui all'art.21, comma 6, del d.lgs. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, che illustra i servizi e forniture necessarie per il funzionamento dell'ente.

2. Il Bilancio di previsione 2021/2023 in sintesi e Trasferimenti dalla Regione

La determinazione degli stanziamenti di spesa è stata predisposta dalle Direzioni competenti, tenuto conto dell'andamento della gestione del bilancio di previsione 2020/2022 così come risultante dalla deliberazione di assestamento (DCR n.85-15486 approvata dal Consiglio Regionale del Piemonte in data 13.10.2020), in base alle effettive necessità ed in linea con quanto previsto dai principi contabili armonizzati che fanno divieto di "quantificazione basata sul criterio della spesa storica potenziale", secondo prudenza e nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica vigenti ed applicabili ai Consigli regionali.

Sulla base dell'esame delle previsioni di spesa e delle indicazioni ricevute in materia di entrate di natura specifica e/o derivanti da fondi già accertati in entrata negli esercizi precedenti, le cui spese tuttavia sono esigibili negli esercizi seguenti, gli uffici di ragioneria nell'ambito della Direzione amministrativa hanno redatto il progetto di bilancio che, in applicazione dei principi generali e degli indirizzi già impartiti dall'organo politico responsabile, danno luogo al seguente quadro riassuntivo del **bilancio di previsione 2021/2023** (si riporta il confronto immediato con il bilancio assestato 2019 e 2020).

Tabella 1 - Quadro generale riassuntivo del Bilancio di previsione 2021/2023

	2019	2020		2021	2022	2023
	assestato	assestato		previsioni	previsioni	previsioni
ENTRATE						
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.225.173,95	2.680.145,93		2.521.464,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.202.058,00	9.151.865,58		14.044.177,45	10.490.086,16	5.026.359,43
Utilizzo avanzo di amministrazione	17.169.110,26	17.832.813,72		11.620.071,66	-	-
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	49.395.737,96	48.615.234,00		48.989.669,89	47.683.669,84	47.683.669,57
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	144.970,00	220.100,00		205.000,00	205.000,00	205.000,00
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	5.311,00	-		-	-	-
Totale entrate finali	49.546.018,96	48.835.334,00		49.194.669,89	47.888.669,84	47.888.669,57
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	14.673.059,00	14.673.059,00		15.573.330,00	15.613.681,00	15.629.871,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	84.815.420,17	93.173.218,23		92.953.713,00	73.992.437,00	68.544.900,00
SPESE						
Titolo 1 "Spese correnti"	55.629.573,44	54.151.242,52		54.208.502,97	46.809.014,59	46.858.007,23
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	14.512.787,73	24.348.916,71		23.171.880,03	11.569.741,41	6.057.021,77
Totale spese finali	70.142.361,17	78.500.159,23		77.380.383,00	58.378.756,00	52.915.029,00
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	14.673.059,00	14.673.059,00		15.573.330,00	15.613.681,00	15.629.871,00
TOTALE GENERE DELLE SPESE	84.815.420,17	93.173.218,23	0,00	92.953.713,00	73.992.437,00	68.544.900,00

Si può anzitutto **attestare sulla base del suddetto quadro finanziario che sono rispettati gli equilibri generali del bilancio**, considerando che in tutto l'arco del triennio si ottiene un margine positivo della parte corrente che è destinato a finanziare in quota le spese di investimento previste sul titolo 2 della spesa, così come esposto nell'allegato al Bilancio stesso redatto secondo il modello ministeriale – allegato 9 (allegato 1 del progetto di bilancio 2021/2023).

Tabella 2 - Equilibri generali del bilancio di previsione 2021/2023

	2019 Assestato	2020 assestato	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni
Equilibrio di parte corrente destinato alla copertura degli investimenti	4.773.000,00	2.112.295,97	2.217.702,58	1.079.655,25	1.030.662,34

Si evidenzia quindi come il Consiglio regionale stia procedendo in applicazione di chiari indirizzi dell'Ufficio di Presidenza, coerentemente con i precedenti esercizi, a mantenere costante il livello di razionalizzazione e contenimento della spesa in generale, consentendo di soddisfare le esigenze di funzionamento della struttura consiliare e proseguire da un lato nel processo di dematerializzazione e digitalizzazione delle procedure e delle modalità di lavoro da remoto, dall'altro nella esecuzione della programmazione dei lavori di natura straordinaria che interessano impianti ed edifici sede del Consiglio ma in buona parte di proprietà della Regione Piemonte.

Il fabbisogno finanziario da richiedere alla Giunta regionale, ai sensi dell'articolo 42 della L.R. 11/04/2001 n.7, viene quindi determinato in conseguenza di quanto sopra esposto.

Tabella 3 - Finanziamenti della Giunta regionale per funzionamento

	2019 assestato	2020 assestato	2021 Previsione	2022 Previsione	2023 Previsione
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	49.395.737,96	48.585.234,00	48.983.669,89	47.683.669,84	47.683.669,57
di cui dalla Regione/Giunta	49.100.000,00	48.300.000,00	48.800.000,00	47.500.000,00	47.500.000,00

Per l'annualità 2021 quindi il trasferimento è determinato in **€ 48.800.000,00**.

Tale previsione di entrata, rispetto a quanto iscritto nel bilancio triennale 2020/2022, comporta un maggior stanziamento pari ad € 500.000,00, dovuto alla necessità di affrontare spese ulteriori nei settori dei sistemi informativi e della manutenzione degli edifici ed impianti che infatti, per il solo esercizio 2021, si accompagnano alle spese di completamento della manutenzione straordinaria degli edifici stessi (palazzo Lascaris, ex banco di Sicilia).

Per le successive **annualità 2022 e 2023** il trasferimento è infatti previsto in riduzione e pari a ciascuno degli anni considerati in **€ 47.500.000,00**.

I trasferimenti dalla Giunta per la corresponsione delle indennità, vitalizi, rimborsi agli assessori ed ex assessori continuano, per quanto riguarda il Consiglio, ad essere imputati sulle "partite di giro".

2.3 La gestione di cassa

All'inizio dell'esercizio 2021 il fondo di cassa presunto è stimato in € 4.967.562,00 ed è conseguente alla seguente previsione formulata a partire dalla situazione effettiva di cassa della tesoreria alla data del 27/11/2020 (*).

Tabella 4 - Determinazione fondo di cassa iniziale presunto 2021

Fondo cassa al 1/1/2020	4.078.563,33	
Riscossioni 2020 *	47.413.265,18	
Pagamenti 2020 *	43.524.266,18	
saldo di cassa di fatto *	7.967.562,33	
Ulteriori Riscossioni previste fino al 31/12/2020		2.000.000,00
Ulteriori Pagamenti previsti fino al 31/12/2020		5.000.000,00
Fondo di cassa presunto al 01/01/2021		4.967.562,33
Fondo di cassa presunto al 01/01/2021 da iscrivere in bilancio		4.967.562,00

Gli stanziamenti di cassa sono stati quantificati in linea generale quale sommatoria dei residui iniziali presunti e degli stanziamenti di competenza dell'esercizio 2020, sia per le entrate che per le uscite.

Per il trasferimento di risorse dalla parte della Regione Piemonte, è stata inserita una previsione di cassa per € 62.700.000,00 che prevede la riscossione dei residui esistenti presunti al 01/01/2021 (€ 38.300.000) ed una quota pari al 50% dello stanziamento di competenza (€ 48.800.000/2).

Non è stata prevista alcuna previsione di cassa in entrata in corrispondenza delle poste di FPV e avanzo presunto applicato.

Nella parte spesa, coerentemente alla loro natura non sono stati previsti stanziamenti di cassa per i seguenti stanziamenti:

- spese di investimento finanziate con avanzo presunto;
- spese imputate sulla Missione 20 – Fondi.

E' stato invece previsto il fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa per l'anno 2021, pari ad € 2.000.000,00. Tale importo rientra nei limiti previsti dall'art. 40, c.3, del DLgs 118/2011 (1/12 delle complessive autorizzazioni a pagare).

Tabella 5 - Determinazione fondo di riserva di cassa 2021

	PREVISIONI 2021	
stanziamenti di cassa in uscita	87.922.898,01	limite 1/12 (8,33%) PARI A 7.326.908,17
Fondo riserva di cassa	2.000.000,00	PARI AL 2,27% DELLE AUTORIZZAZIONI DI CASSA

Il fondo finale di cassa 2021 presunto risulta quindi stimato in € 1.745.102,76, positivo e con un margine sufficiente a garantire il normale funzionamento dell'ente.

3 Criteri di valutazione delle previsioni di entrata

3.1 Avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2020

Ai sensi del punto 9.2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2), il risultato di amministrazione presunto consiste in una previsione ragionevole e prudente dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario precedente a quello oggetto delle previsioni, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione della proposta di bilancio di previsione.

L'avanzo di amministrazione presunto finale per l'anno 2020, in base ad una proiezione effettuata in data 30/11/2020, è stimato in **€ 14.370.615,90**, di cui:

- **PARTE ACCANTONATA per € 3.322.362,10;**
- **PARTE VINCOLATA per € 2.109.914,56;**
- **PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI per € 6.910.000,00;**
- **I FONDI LIBERI (determinati, in maniera presuntiva, per differenza) per € 2.028.339,24.**

Tale stima è riportata *nell'allegato a) Risultato presunto di amministrazione* e nei collegati allegati a)1, a)2, a)3.

Esso tiene conto quindi che:

- il Risultato di amministrazione definitivamente accertato con il rendiconto della gestione 2019 è pari ad **€ 17.832.813,72;**
- il Fondo pluriennale vincolato complessivo costituito in entrata sull'esercizio 2020 è pari ad **€ 11.832.011,51.**

La quota applicata al bilancio di previsione - esercizio 2021, è pari a 11.620.071,66, così articolata.

Tabella 6 - Dettaglio fondi vincolati ed accantonati da utilizzare con il bilancio 2021/2023

Descrizione impiego – quota	consuntivo 2019	ASSESTAMENTO AL BILANCIO 2020/2022	utilizzi su 2020 (dato presunto)	bilancio 2021/2023	E	S	accantonamenti da 2020	avanzo presunto 31/12/2020
FONDI ACCANTONAMENTO RISCHI E CONTENZIOSO	1.889.956,00	1.889.956,00	10.183,77	1.879.772,23		19054/5		1.879.772,23
FONDI ACCANTONAMENTO IND. FINE MANDATO CONSIGLIERI-	447.814,00	447.814,00	27.803,13	420.010,87		19054/4	253.125,00	673.135,87
Altri accantonamenti – fondi rinnovi contrattuali	300.374,00	300.374,00	-	300.374,00		19053/1	469.080,00	769.454,00
								-
ACCANTONAMENTI TOTALI	2.638.144,00	2.638.144,00	37.986,90	2.600.157,10	6/0		722.205,00	3.322.362,10
Vincoli derivanti da trasferimenti (dello Stato/Agcom per funzioni delegate CORECOM)	72.576,19	72.576,19	-	72.576,19		13070/1 - parte	-	72.576,19

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente corrispondenti alla quota RESTITUZIONE CONTRIBUTI art. 12 L.R. 1/2014 assegni vitalizi	2.037.338,37	2.037.338,37	-	2.037.338,37		19054/6	-	2.037.338,37
VINCOLI TOTALI	2.109.914,56	2.109.914,56	2.109.914,56	2.109.914,56	1/0			2.109.914,56
lavori immobile via arsenale 14		5.000.000,00	50.000,00	4.950.000,00		21030/1		4.950.000,00
finanziamento lavori p.za Solferino		2.000.000,00	40.000,00	1.960.000,00		21030/8		1.960.000,00
DESTINATE A SPESE IN CONTO CAPITALE - TOTALI		7.000.000,00	90.000,00	6.910.000,00	7/0			6.910.000,00
totali avanzo quote B + C + D	9.143.488,99	11.748.058,56	2.237.901,46	11.620.071,66			722.205,00	12.342.276,66

L'avanzo di amministrazione presunto, così come sopra esposto, viene quindi applicato in sede di bilancio di previsione 2021/2023 - esercizio 2021, con le diverse modalità e tempi previsti dall'ordinamento e comunque limitatamente alle quote vincolate ed accantonate già determinate con il rendiconto 2020, al netto degli eventuali utilizzi in gestione 2020.

In ossequio ai principi contabili applicati, mentre la **quota vincolata potrà essere impegnata immediatamente nell'esercizio 2020, la parte accantonata prima del relativo effettivo impiego** dovrà essere verificata alla luce del pre consuntivo 2020 che sarà approvato dall'Ufficio di Presidenza entro il 31 gennaio dell'anno (2021). In tali occasioni occorrerà verificare anche l'impiego di ulteriori o diverse quote accantonate/da iscrivere derivanti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2020, in particolare da ulteriori economie nella gestione dei fondi trasferiti dall'Agcom.

Si attesta il vincolo di indisponibilità fino all'approvazione del rendiconto di gestione della parte destinata agli investimenti trattandosi di vincoli che il Consiglio appone in relazione alla straordinarietà degli interventi rispetto al normale funzionamento della struttura.

Le determinazioni definitive circa l'impiego *dell'avanzo di amministrazione disponibile*, accertato e definitivamente verificato con il rendiconto 2020, saranno infine approvate con la variazione di assestamento del bilancio di previsione 2021/2023.

3.2 Fondo pluriennale vincolato in entrata

Si iscrive in entrata per il 2021 la somma complessiva di € 16.565.641,45 come riportato nella seguente tabella.

Tabella 7 - Fondo pluriennale vincolato in entrata bilancio 2021/2023

ENTRATE		PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		2.521.464,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale		14.044.177,45	10.490.086,16	5.026.359,43
Totali fpv		16.565.641,45	10.490.086,16	5.026.359,43

La quota di € 2.521.464,00 rappresenta il fondo pluriennale vincolato in entrata per le spese correnti sull'esercizio 2021 che in spesa finanzia i capitoli relativi al trattamento accessorio del personale, oneri riflessi ed IRAP compresi, Missione 1 Programma 10, del personale dirigenziale (e direttori) e non dirigenziale, stanziati nel 2020, la cui esigibilità è prevista sull'esercizio 2021 in base ai contratti collettivi nazionali e decentrati in fase di sottoscrizione.

Tale previsione è stata effettuata tenuto conto che è ipotizzato, per quanto riguarda l'erogazione del trattamento accessorio premiante 2020, al personale dipendente (dirigente e non dirigente), che i contratti decentrati integrativi per l'esercizio 2020 vengano comunque stipulati in via definitiva entro il 31/12/2020.

Non è prevista la previsione di FPV parte corrente sugli esercizi seguenti 2021 e 2022.

Le quote che in entrata rappresentano **FPV per le prese in conto capitale**, sono analiticamente dettagliati nella successiva sezione relativa alle spese in conto capitale, tenuto conto che si tratta delle opere pubbliche già avviate e finanziate, la cui esigibilità è stabilita in base ai relativi cronoprogrammi:

- lavori di manutenzione/ristrutturazione Palazzo Lascaris;
- lavori di manutenzione straordinaria ex banco di Sicilia.

3.3 Titolo 2 "Trasferimenti correnti"

Nel titolo 2 delle Entrate, suddivise per Tipologia e Categoria sono stimate le entrate relative alla quota del Bilancio della Regione Piemonte di competenza del Consiglio regionale ed i trasferimenti vincolati da parte dell'AGCOM - Autorità per le garanzie nelle comunicazioni, destinate al CO.RE.COM per l'esercizio delle funzioni delegate. Nel paragrafo 1 è stata esposta la quantificazione del finanziamento da parte della Regione Piemonte/Giunta regionale.

Le previsioni relative ai **Trasferimenti correnti da Amministrazione pubbliche**, confrontate con gli esercizi precedenti sono così descritte in sintesi.

Tabella 8 - Entrate – Titolo 2 dettaglio Trasferimenti correnti

ENTRATE	ASSESTATO 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	48.615.234,00	48.989.669,89	47.683.669,84	47.683.669,57
di cui FABBISOGNO RICHIESTO alla Regione/Giunta	48.300.000,00	48.800.000,00	47.500.000,00	47.500.000,00
di cui entrate vincolate x Corecom	183.669,00	183.669,89	183.669,84	183.669,57
di trasferimenti vincolati MAG emittenti radiotelevisive	101.565,00	-	-	-
di cui altre entrate da trasferimenti	30.000,00	6.000,00	-	-

In base a quanto previsto dall'art. 19 della l.r. 1/2001, il Corecom per l'esercizio delle funzioni proprie del Comitato dispone della dotazione finanziaria ad esso assegnata nei limiti degli stanziamenti disposti dagli articoli di bilancio del Consiglio regionale, mentre per l'esercizio delle funzioni delegate il medesimo dispone delle risorse definite con l'Autorità nella Convenzione con cui sono state conferite l'esercizio delle funzioni delegate. In merito ai trasferimenti vincolati da parte dell'AGCOM, gli stessi sono pari ad € 183.669. Tale dato al momento appare un dato consolidato. Si evidenzia come di consueto che si tratta di un contributo che consente solo in parte di coprire le spese relative all'esercizio delle funzioni delegate.

In sede di Bilancio di previsione 2021/2023 non viene iscritta in entrata la quota di trasferimenti dallo Stato (erogata a mezzo della Regione) di cui alla Legge 28/2000 - Rimborso oneri 2020 ad emittenti radiofoniche e televisive locali relativi ai Messaggi elettorali autogestiti che, come di consueto, saranno oggetto di variazione specifica di competenza dell'Ufficio di presidenza in quanto si tratta di fondi vincolati ai sensi di legge.

Non sono presenti trasferimenti diretti o indiretti dall'Unione Europea.

I trasferimenti da privati (enti e fondazioni) che invece sono stati accertati sull'esercizio 2020 (€ 30.000,00) e recepiti con la variazione di assestamento, sono prevedibili sul solo esercizio 2021 per € 6.000,00.

3.4 Titolo 3 “Entrate extratributarie”

Le entrate extratributarie sono state iscritte per un valore totale per ciascuno degli anni del triennio 2021/2023, per complessivi **€ 205.000,00**. La stima è stata effettuata secondo il principio di prudenza tenuto conto dell’effettivo andamento delle entrate di tali tipologie negli anni precedenti.

Nello specifico vengono di seguito analizzate le principali voci di entrata iscritte e le ragioni degli scostamenti rispetto alle previsioni assestate dell’anno 2020.

Tabella 9 - Entrate – Titolo 3 dettaglio Entrate extratributarie

	2020	2021	2022	2023
	assestato	Previsione	Previsione	Previsione
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	145.100,00	205.000,00	205.000,00	205.000,00
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, di cui :	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
- Categoria 100 Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- Categoria 300: Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti di cui:	140.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
- categoria 200 Rimborsi in entrata	90.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
- categoria 900 Altre entrate correnti n.a.c.	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Rimane invariata la previsione per la categoria 300, relativa agli introiti derivanti dalla concessione dei locali presso palazzo Lascaris, per € 5.000,00, pari a quanto accertato negli anni precedenti.

Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Non vi sono al momento previsioni di accertamento che riguardino le fattispecie comprese in tale Tipologia.

Tipologia 300: Interessi attivi

Sulla base attuale delle condizioni del mercato finanziario la stima degli interessi attivi sulle giacenze di cassa depositate presso la Tesoreria del C.R – Unicredit spa, nonché quelli derivanti dalla gestione del conto corrente riferito alla cassa economale, è stata azzerata.

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

In tale tipologia sono comprese le voci di entrata più rilevanti nell’ambito del Titolo III delle entrate extratributarie.

La stima dei **Rimborsi in entrata** – categoria 200, riferita alla voce “Riscossioni crediti” – cap. 32, è stimata in via prudenziale in € 30.000,00, in linea con i dati assestati dell’esercizio 2020.

La modesta entità ed incidenza di tali entrate sul bilancio del consiglio regionale fanno ritenere di non procedere ad iscrivere somme sul **fondo crediti dubbia esigibilità** nel bilancio di previsione come in premessa già indicato.

In tale categoria è compreso inoltre apposito capitolo di entrata per i **Rimborsi ricevuti per personale comandato e distaccato** pari, per ciascuno degli anni del triennio, a **€ 120.000,00**, risorse provenienti da altri enti del settore pubblico. In tale ambito **si evidenzia lo scostamento più rilevante** rispetto agli anni precedenti in quanto lo stesso è ora calibrato in relazione ai comandi attivati che si ritiene possano prorogarsi nell'arco del triennio, mentre viene definitivamente superata la prassi di stanziare ed accertare secondo il principio di cassa nel momento in cui venivano erogate le somme.

Anche la previsione delle ***Altre entrate correnti n.a.c. – categoria 900, non prevede particolari scostamenti*** rispetto alle previsioni assestate 2020. In particolare:

- Sono previste in maniera prudenziale le cosiddette *entrate varie ed eventuali*, pari ad € 35.000,00;
- Sono previsti costanti, rispetto alla previsione assestata, le entrate derivanti dall'applicazione dell'art. 71 del DL 112/2008 (trattenute malattia al personale dipendente).
- Non sono prevedibili al momento fondi incentivanti al personale la cui entrata sia necessaria per corrispondere i compensi al personale dipendente a valere sugli effettivi capitoli di spesa dei lavori, appalti di forniture beni e servizi.

3.5 Titolo 4 “Entrate in conto capitale”

Non sono previste nel triennio 2021/2023 entrate in conto capitale.

4. Criteri di valutazione delle previsioni di spesa

Per la parte spesa, l'articolazione del bilancio si sviluppa ai fini gestionali, sulle seguenti 3 missioni all'interno di quelle previste dal D Lgs 118/2011 e s.m.i.:

- Missione 01 **Servizi istituzionali, generali e di gestione, Titoli I e II.**
- Missione 20 **Fondi e accantonamenti – titolo 1.**
- Missione 99 **Servizi per conto terzi.**

Si conferma quindi l'impostazione che ha interessato il processo di adeguamento ai nuovi schemi contabili che si è concluso nell'esercizio 2017 con la ripartizione tra i Programmi della Missione 1 delle spese di personale relative al trattamento fondamentale e accessorio di natura ricorrente.

Tutte le richieste di fabbisogno pervenute dalle Direzioni del Consiglio regionale sono state trasfuse nel progetto di bilancio, tenuto conto degli impegni pluriennali e delle annotazioni di spesa pluriennali già registrate nella contabilità dell'ente.

Si può anzitutto analizzare la spesa corrente e quella di investimento **nel quadro generale per missioni, programmi e titoli**, con il confronto rispetto all'assestato 2020 per i casi più rilevanti.

Tabella 10 - Spesa – Quadro riassuntivo per Missioni programmi e titoli

Missione Programma	tit	2020 assestato	-	2021	2022	2023
missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione		72.857.436,34		71.565.655,22	56.655.868,41	51.271.304,77
101 Organi istituzionali	1	29.758.158,13		29.215.101,19	28.662.371,00	28.725.760,00
102 Segreteria generale	1	940.667,80		961.793,00	904.368,00	901.368,00
103 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	tot.	3.804.842,32		3.742.827,00	3.391.786,00	3.377.850,00
103	1	3.344.842,32		3.397.827,00	3.311.786,00	3.297.850,00
103	2	460.000,00		345.000,00	80.000,00	80.000,00
105 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1	189.000,00		189.000,00	189.000,00	189.000,00
106 Ufficio tecnico	tot.	24.912.558,38		23.920.190,03	12.432.021,41	7.027.301,77
106	1	1.825.732,38		1.921.310,00	1.770.280,00	1.848.280,00
106	2	23.086.826,00		21.998.880,03	10.661.741,41	5.179.021,77
108 Statistica e sistemi informatici	tot.	4.400.140,71		4.512.854,00	4.650.618,00	4.620.618,00
108	1	3.598.050,00		3.684.854,00	3.822.618,00	3.822.618,00
108	2	802.090,71		828.000,00	828.000,00	798.000,00
110 Risorse umane	1	8.787.069,00		8.973.890,00	6.375.704,00	6.379.407,00
111 Altri servizi generali	1	65.000,00		50.000,00	50.000,00	50.000,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti		5.642.722,89		5.814.727,78	1.722.887,59	1.643.724,23
2001 fondo di riserva	1	280.844,29		425.854,31	950.230,59	871.067,23
2002 fondo crediti dubbia esigibilità	1	0				
2003 altri fondi	1	5.361.878,60		5.388.873,47	772.657,00	772.657,00

Missione 99 Servizi per conto terzi		14.673.059,00	15.573.330,00	15.613.681,00	15.629.871,00
9901 Servizi per conto terzi e Partite di giro	7	14.673.059,00	15.573.330,00	15.613.681,00	15.629.871,00
riepilogo delle spese		93.173.218,23	92.953.713,00	73.992.437,00	68.544.900,00

4.1 Spese correnti - Analisi per componenti

Il quadro delle spese correnti, rappresentato nel prospetto di cui alla tabella 11, fa emergere quanto già delineato nelle premesse e per quanto si indicherà ulteriormente di seguito, per quanto concerne un incremento di modeste proporzioni (+ 0,17%) per l'annualità 2021 che poi si attesta stabile nel triennio in riduzione rispetto al dato assestato 2020.

Tabella 11 - Spese – quadro generale riassuntivo rielaborato – spese correnti

SPESE TITOLO 1	ASSESTATO 2020	PREVISIONE 2021	DIFF 2020 - 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
Spese correnti - Missione 1 - finanziate con risorse "fresche"	45.719.988,74	45.799.735,00	79.746,26	45.086.126,90	45.214.283,00
Spese correnti Missione 20 - Altri Fondi - risorse "nuove" (fondi rinnovi contrattuali + indennità fine mandato)	722.205,00	751.378,00	29.173,00	772.657,00	772.657,00
Spese correnti Missione 20 - fondo di riserva	280.844,29	425.854,31	145.010,02	950.230,59	871.067,23
Totale TITOLO I SPESE CORRENTI fondi con risorse fresche	1.003.049,29	1.177.232,31	174.183,02	1.722.887,59	1.643.724,23
spese correnti finanziate da FPV in entrata	2.680.145,93	2.521.464,00	- 158.681,93		
spese correnti finanziate con avanzo vincolato Corecom	72.576,19	72.576,19	-		
Spese correnti finanziate da avanzo vincolato/accantonato	37.986,90	-	- 37.986,90		
Missione 20 - Fondi finanziati con avanzo vincolato e accantonato	4.637.495,47	4.637.495,47	-		
Totale TITOLO I SPESE CORRENTI fondi con risorse anni precedenti	7.428.204,49	7.231.535,66	- 196.668,83	-	-
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	54.151.242,52	54.208.502,97	57.260,45	46.809.014,49	46.858.007,23
Margine positivo di parte corrente	2.112.295,97	2.217.702,58	105.406,61	1.079.655,08	1.030.662,34

4.2 Spese in conto capitale e FPV - Sintesi

Il quadro delle spese di investimento è per propria natura di meno facile lettura ma dal prospetto seguente emerge con tutta evidenza lo sforzo compiuto dall'amministrazione al fine di conseguire ed impiegare le risorse necessarie per gli interventi di manutenzione straordinaria già sopra citati. Anche gli impieghi con risorse dell'anno vengono ottenuti dal margine positivo di parte corrente.

Tabella 12 - Spese – quadro generale riassuntivo rielaborato – spese investimento

SPESE titolo 2	ASSESTATO 2020	PREVISIONE 2021	DIFF 2020 - 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
Spese in conto capitale finanziate con risorse "nuove"	2.112.295,97	2.217.702,58	105.406,61	1.079.655,25	1.030.662,34
spese in conto capitale finanziate da avanzo (presunto) anno prec. spese investimento		6.910.000,00	6.910.000,00	-	-
spese in conto capitale finanziate da fondo pluriennale vincolato	9.151.865,58	14.044.177,45	4.892.311,87	10.490.086,16	5.026.359,43
spese in conto capitale finanziate da avanzo disponibile e vincolato	13.084.755,16	-	13.084.755,16	-	-
Totale Titolo 2 - spese in conto capitale	24.348.916,71	23.171.880,03	- 1.177.036,68	11.569.741,41	6.057.021,77
Totale spese finali al netto fondi e FPV FINANZIATI CON RISORSE ANNI PRECEDENTI	47.832.284,71	48.017.437,58	185.152,87	46.165.782,15	46.244.945,34

La quota di spese relativa titolo 2 che trova copertura finanziaria tramite fpv assume una rilevanza determinante. Di seguito viene riportato il dettaglio delle opere e relativo utilizzo temporale delle risorse

Tabella 13 - Fpv Spese investimento

		2020	2021	2022	2023	2024
FPV spesa c/c		14.081.424,12	11.041.492,95	6.546.740,57	3.449.021,20	

quadro economico Banco di Sicilia						
5.558.055,80						
capitolo/stanzamenti bilancio	21030/7	4.800.000,00	900.000,00			
fpv entrata			4.703.665,45	4.969.402,34	3.449.021,20	1.185.351,98
stanziamenti da movimentare		4.740.912,12	817.143,68			
totali impegnati/impegnabili per esigibilità		- 37.246,67	- 551.406,79	- 1.520.381,14	- 2.263.669,22	- 1.185.351,98
FPV spesa c/c		4.740.912,12	5.520.809,13	4.969.402,34	3.449.021,20	1.185.351,98

quadro economico palazzo Lascaris						
9.963.140,00						
fpv entrata		8.966.826,00	9.340.512,00	5.520.683,82	1.577.338,23	
capitolo/stanzamenti bilancio	21030/5	4.246.314,00	3.250.000,00	800.171,82	1.577.338,23	
capitolo/stanzamenti bilancio	21030/6	4.720.512,00	4.720.512,00	4.720.512,00		
capitolo/stanzamenti bilancio	21030/5	1.370.000,00				
totali impegnati/impegnabili per esigibilità	21030/5	-996.314,00	-2.449.828,18	-800.171,82		
totali impegnati/impegnabili per esigibilità	21030/6			-3.143.173,77	-1.577.338,23	
FPV spesa c/c		9.340.512,00	5.520.683,82	1.577.338,23	0,00	-

4.3 Spese per Missioni e programmi

4.3.1 Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma 1 “Organi istituzionali”

In tale Programma sono previste in sintesi le seguenti tipologia di spesa:

- le indennità del Difensore civico regionale, i rimborsi ai membri del C.A.L., le indennità ai componenti la Commissione di garanzia, l'indennità del Garante dei detenuti e del Garante dell'infanzia e dell'adolescenza, i rimborsi spese al Garante degli animali;
- i trasferimenti ad enti e associazioni pubblici e privati per lo sviluppo di progetti diretti a promuovere e a realizzare iniziative del Consiglio regionale, delle Consulte e dei Comitati;
- i trasferimenti ad associazioni private, Enti locali ed Università;
- le funzioni delegate dall'AGCOM al Co.re.com regionale;
- la spesa per la comunicazione istituzionale e le manifestazioni istituzionali, compreso il cerimoniale;
- la gestione della biblioteca regionale;
- il trattamento economico del direttore, dei dirigenti e del personale impegnato negli organi istituzionali;
- il trattamento economico dei collaboratori degli Uffici di comunicazione e dei Gruppi consiliari.

Non sono previste su questo Programma spese di investimento.

➤ **Spese attinenti ai consiglieri regionali:**

Indennità di carica e di funzione consiglieri regionali

(Indennità stabilite da L.R. 10/72 e ridotte ai sensi della l.r. 1/2016)

Spesa riferita all'indennità di carica calcolata nella misura di € 5.000,00 per n. 51 consiglieri regionali e all'indennità di funzione calcolata come modulata nel mese di ottobre 2020.

Anno 2021 - € 3.418.800,00

Anno 2022 - € 3.418.800,00

Anno 2023 - € 3.418.800,00

rimborso Spese Esercizio Mandato Consiglieri Regionali

(Rimborso spese previsto da l.r. 10/72 e ridotto ai sensi della l.r. 1/2016)

Spesa riferita al rimborso spese di esercizio del mandato calcolato nella misura di € 3.500,00 per n. 51 consiglieri regionali. Prudenzialmente non sono state considerate le riduzioni previste dalla l.r. 1/2016 in caso di utilizzo esclusivo dell'auto di servizio in quanto soggette a variazioni e non prevedibili.

Anno 2021 - € 2.142.000,00

Anno 2022 - € 2.142.000,00

Anno 2023 - € 2.142.000,00

Indennità di Fine Mandato Consiglieri Regionali

Ogni anno si procede all'accantonamento della cifra che verrà maturata dai consiglieri per quell'anno di mandato. La previsione relativa all'Indennità di Fine Mandato è stata stanziata sul capitolo 19054/3 – “Accantonamento Indennità di fine mandato Consiglieri Regionali”. In caso di richiesta di anticipazione ai sensi dell'art. 13 della l.r. 24/2001, sarà necessario procedere con una variazione di bilancio.

Assegni Vitalizi ex Consiglieri Regionali

Con la legge regionale 25 settembre 2019, n. 21 il Consiglio regionale ha dato attuazione all'articolo 1, commi 965, 966 e 967 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Bilancio di previsione dello Stato, per l'anno

finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021), disciplinando la rideterminazione degli assegni vitalizi.

A far data dal 1° gennaio 2020 gli assegni vitalizi sono stati rideterminati, ai sensi degli artt. 2 e 4, della l.r. 21/2019, moltiplicando il montante contributivo individuale per il coefficiente di trasformazione di cui all'Intesa, relativo all'anno di decorrenza e all'età anagrafica del titolare dell'assegno. L'importo dell'assegno vitalizio rideterminato è stato rivalutato annualmente sulla base dell'indice ISTAT di variazione dei prezzi al consumo (FOI) fino al 31 dicembre 2018. La rivalutazione corrispondente al periodo intercorrente tra il 1° gennaio 2019 e la data di applicazione della rideterminazione è stata congruata nel mese di luglio 2020. Per gli anni 2021-2022-2023 è stato prudenzialmente stimato un aumento istat pari al 0,25%.

Anno 2021 - € 7.036.466,00

Anno 2022 - € 7.292.683,00

Anno 2023 - € 7.348.948,00

Capitolo 90 – Pagamento delle Indennità di carica, di funzione e Indennità di Fine Mandato assessori, Assegni Vitalizi ex Assessori e I.R.A.P.

Spesa complessiva prevista per:

Anno 2021 - € 1.003.489,00

Anno 2022 - € 1.056.690,00

Anno 2023 - € 1.074.512,00

o **Indennità di carica e di funzione:** Spesa riferita all'indennità di carica calcolata nella misura di € 5.000,00 per n. 3 assessori esterni e all'indennità di funzione calcolata a cariche invariate rispetto all'anno 2019 (3 assessori esterni e 7 interni 1 Vice Presidente nella misura di € 1.250,00 e 1 Presidente nella misura di 1.700,00).

o **Rimborso spese di esercizio del mandato :** Spesa riferita al rimborso spese di esercizio del mandato calcolato nella misura di € 3.500,00 per n. 3 assessori esterni. Prudenzialmente non sono state considerate le riduzioni previste dalla l.r. 1/2016 in caso di utilizzo esclusivo dell'auto di servizio in quanto soggette a variazioni e non prevedibili.

o **Indennità di fine mandato assessori esterni** Stanziamento previsto calcolato considerando una mensilità pari ad € 5.000,00 per 3 assessori esterni € 15.000,00.

o **Assegni vitalizi ex assessori esterni:** La previsione è stata effettuata, come per gli assegni vitalizi degli ex Consiglieri regionali, prendendo come base di previsione il lordo degli assegni vitalizi degli ex assessori e della quota di assegno vitalizio erogati ad ottobre 2020 (9 in essere). Nel triennio 2021-2023 si prevede che matureranno 2 nuovi vitalizi. Per gli anni 2021-2022-2023 è stato prudenzialmente stimato un aumento istat pari al 0,25%.

o **Irap**

Capitolo 91 – Rimborso spese di viaggio / Missioni Assessori regionali

Considerata la somma impegnata per l'esercizio 2020 (€ 10.000,00) e vista la spesa effettivamente sostenuta per le spese di viaggio/Missioni degli assessori regionali fino ad ottobre 2020 la previsione per il triennio 2021-2023 è stata confermata:

Anno 2021 - € 10.000,00

Anno 2022 - € 10.000,00

Anno 2023 - € 10.000,00

➤ Spese personale gruppi consiliari

In applicazione dell'articolo 1, comma 4 quater, della l.r. 20/1981, introdotto con la LR 20/2018, in base al quale le risorse finanziarie per il personale dei gruppi consiliari non utilizzate nel corso dell'anno sono portate in aumento delle disponibilità finanziarie del gruppo per l'anno successivo e comunque non oltre la fine della legislatura. In riferimento a tale previsione normativa, è stato previsto uno stanziamento

aggiuntivo, pari al risparmio presunto 2020, solo sull'annualità 2021. La corrispondente quota dell'avanzo di amministrazione 2020 determinata a consuntivo, in un quadro positivo del risultato di amministrazione, potrà quindi essere ridestinata nel 2021 per nuovi e diversi impieghi nel rispetto della normativa vigente. Allo stesso modo si è operato per la somma che si presume residuerà nel 2020 in riferimento alla spesa di personale degli Uffici di Comunicazione, al fine di dare attuazione al disposto di cui all'articolo 1, comma 3 ter, della legge regionale 39/1998, introdotto con la LR 25/2019, che dispongono che le risorse per le spese di personale non utilizzate nel corso dell'anno sono portate in aumento delle disponibilità finanziarie per l'anno successivo e comunque non oltre la fine del mandato dei componenti dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale.

Tabella 14 - Spese personale gruppi consiliari e Ufficio di comunicazione

	Descrizione Voce di spesa	Stanzamenti 2020
UC	RETRIBUZIONE IN DENARO LAVORO FLESSIBILE (CO.CO.CO E TEMPO DETERMINATO) FONDO SPESE LAVORO FLESSIBILE (CO.CO.CO E TEMPO DETERMINATO) DA UTILIZZARE AI SENSI ART. 1 COMMA 3 TER L.R. 1/12/1998 n. 39 (L.R. 25/2019)	279.871,00
UC	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE IRAP PERSONALE ART.1 C. 3 TER L.R. 39/98 (L.R. 25 /2019)	26.000,00
Gruppi	RETRIBUZIONE IN DENARO LAVORO FLESSIBILE (CO.CO.CO E TEMPO DETERMINATO) FONDO SPESE LAVORO FLESSIBILE (CO.CO.CO E TEMPO DETERMINATO) DA UTILIZZARE AI SENSI ART. 1 C.4 QUATER L.R. 20/81 (L.R. 20/2018)	369.107,00
Gruppi	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE IRAP PERSONALE ART.1 C. 4QUATER L.R.20/81 (L.R. 25 /2019)	35.000,00
		709.978,00

➤ **Spese beni e servizi**

Non vi sono significative variazioni negli stanziamenti relativi ai garanti -Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione

- Spese per il C.A.L.
- Comitato per la qualità della normazione e valutazione delle politiche
- Garante regionale delle persone sottoposte a misura restrittiva della libertà
- Garante regionale per l'infanzia e l'adolescenza
- difensore civico L. r. 50/1981 e s.m.i.
- trasferte e servizi di trasferta

Per quanto riguarda le **SPESE** per **SERVIZI** necessari alla **promozione** di iniziative culturali organizzate dal CR – sono qui incluse tutte le attività di **informazione** necessarie alla promozione delle iniziative consiliari. In particolare le spese riguardano il "Salone del Libro" - Eventuale partecipazione organizzazione delle conferenze e presentazione di libri in particolare rivolti alle scuole. Inoltre l'anno 2021 e i seguenti vedranno la prosecuzione delle iniziative di comunicazione già avviate nei precedenti esercizi in conformità con le proposte per il Piano di comunicazione del Consiglio regionale approvate dall'Ufficio di Presidenza nel 2019, con l'obiettivo generale di potenziare l'efficacia della comunicazione istituzionale dell'ente, aumentare l'ambito di diffusione e migliorare la trasparenza e la comprensibilità delle informazioni. Le nuove azioni di comunicazione introdotte a titolo sperimentale nell'anno 2020 (banner sulle testate online, infografiche e videografiche su leggi e provvedimenti dell'Assemblea, video emozionali per eventi) hanno ottenuto un significativo riscontro in termini di efficacia e diffusione e verranno pertanto confermate, affiancando le modalità di comunicazione tradizionali (pagine sui quotidiani locali, tg per tv locali, videoclip per il web) che già costituiscono l'ossatura del pacchetto informativo dell'ente.

Il fabbisogno finanziario viene quindi commisurato all'esigenza di copertura delle seguenti azioni di comunicazione istituzionale:

pubblicazione pagine FIPEG sui quotidiani locali;
 banner sulle testate giornalistiche online;

produzione e diffusione tg sul circuito delle TV locali;
produzione di videoclip per diffusione web e social;
realizzazione di infografiche e videografiche su leggi e provvedimenti;
realizzazione di video emozionali per eventi o manifestazioni.

Pertanto il fabbisogno generale per i servizi e prodotti sopra indicati, si ritiene che lo stanziamento attuale di € 868.000,00 annui sia sufficiente

Le previsioni relative al fabbisogno degli Organismi consultivi, sia pur condizionate dall'andamento dell'emergenza Covid-19 che ha sensibilmente limitato l'attività delle Consulte nell'anno in corso, rimangono invariate, rispetto allo stanziamento per l'esercizio 2020, nella misura complessiva e nella ripartizione tra i diversi organismi.

Rimangono ugualmente azzerati gli articoli ancora riferiti alla Consulta regionale dei Giovani, organismo soppresso ex lege nel 2019.

L'unica rilevante variazione è connessa alla decisione, già assunta dall'organo di indirizzo politico in considerazione dell'evoluzione pandemica, di non procedere neppure per l'anno scolastico 2020/2021 alla realizzazione dei viaggi studio per i vincitori dei concorsi banditi da Comitato Resistenza e Costituzione, Consulta Europea e Osservatorio usura, estorsione e sovraindebitamento.

Come già stabilito anche per i concorsi 2019/2020, la spesa prevista per l'organizzazione dei viaggi studio viene convertita in un premio in denaro da destinare agli istituti scolastici di appartenenza dei vincitori dei diversi concorsi e vincolata all'acquisto di beni o dotazioni informatiche utili per la didattica a distanza.

Gli stanziamenti relativi alle **spese per servizi** vengono quindi ridotti nella misura indicata per i tre organismi sopra citati (Comitato Resistenza, articolo 4 da € 82.200,00 a € 32.200,00 / Consulta Europea, articolo 3 da € 55.600,00 a € 10.600,00 / Osservatorio usura, articolo 6 da € 7.400,00 a € 2.400,00), mentre per i restanti organismi rimangono invariati rispetto all'esercizio 2020.

➤ **Spese per trasferimenti**

Rimangono sostanzialmente invariate le spese per adesione e partecipazione a manifestazioni ed iniziative anche a carattere umanitario (L.R. 14.01.1977, n. 6) ed in particolare contributi per l'organizzazione, adesione e partecipazione a convegni, congressi ed altre manifestazioni.

Programma 2 "Segreteria generale"

Le previsioni di spesa del Segretariato generale del Consiglio regionale sono individuate in relazione ad alcune attività di competenza:

- servizi per attività di rappresentanza - spese per necrologi e commemorazioni (DUP n. 32/2010 come modificata da DUP 64/2017) – Ufficio Sicurezza e Vigilanza dell'Assemblea legislativa funzioni di security . per tutte le previsioni rimangono invariate rispetto al 2020.
- Adesione del Consiglio regionale del Piemonte alla Conferenza dei Presidenti delle Assemblee legislative delle Regioni e delle Province autonome (legge regionale n. 76/1995). - quota 2021 di euro 49.321,35 diminuita rispetto al 2020 di euro 5.480,15.
- Adesione all'Associazione Italiana per il Consiglio dei Comuni e delle Regioni d'Europa (AICCRE) (leggi regionali n. 6/77 e n. 49/78). – invariato rispetto al 2020

Non vi sono spese di investimento su questo programma.

Programma 3, "Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato"

Accoglie gli stanziamenti relativi all'acquisizione di beni e servizi di carattere generale a supporto del Consiglio regionale (noleggi di apparecchiature, utenze, valori bollati, gestione parco noleggio automezzi, giornali, cancelleria etc) , servizi diversi per il funzionamento dell'ente, logistica, assicurazioni, utenze e oneri bancari, compreso il servizio di noleggio auto, cancelleria ed altro materiale di consumo, necessari per il funzionamento del Consiglio regionale nonché il trattamento economico dei dirigenti e del personale del settore patrimonio provveditorato bilancio e ragioneria.

Nel Programma 3 sono allocati inoltre gli stanziamenti per *spese in conto capitale*, per l'acquisto di mobili e arredi, attrezzature, impianti e macchinari, **il cui finanziamento è interamente ottenuto con risorse proprie del Consiglio di competenza.**

Tabella 15 - Spese – Titolo 2 – Gestione economica finanziaria programmazione e provveditorato

	2021	2022	2023
IMPIANTI E MACCHINARI SPESE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI	315.000,00	50.000,00	50.000,00
IMPIANTI E MACCHINARI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
MOBILI E ARREDI SPESE PER ACQUISTO MOBILI ED ARREDI E RESTAURO DI MOBILI E ARREDI DI INTERESSE STORICO DI COMPETENZA DEL SETTORE PATRIMONIO E PROV. .	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	345.000,00	80.000,00	80.000,00

Programma 5 "Gestione dei beni demaniali e patrimoniali"

Comprende le spese per il servizio di gestione del patrimonio dell'Ente e comprende le spese per la gestione amministrativa dei beni immobili patrimoniali e relativi affitti. La previsione rimane costante sul triennio ad € 189.000.

Il programma non prevede spese in conto capitale.

Programma 6 "Ufficio Tecnico"

Comprende le spese per gli interventi, di programmazione, progettazione, realizzazione di manutenzione ordinaria e straordinaria, programmati dall'Ente relativi agli immobili sedi istituzionali ed uffici dell'Ente nonché il trattamento economico dei dirigenti e del personale impegnato nel programma 6.

Nel Programma 6 sono allocati inoltre gli stanziamenti per *spese in conto capitale*, relativi agli interventi di manutenzione straordinaria ed ai lavori programmati.

Tabella 16 - Spese – Titolo 2 – Ufficio tecnico

Capitolo	Descrizione Capitolo	Stanziato (competenza)	Stanziato (competenza) anno2	Stanziato (competenza) anno3
21030	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI -	0,00	100.000,00	100.000,00
21030	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE VIA ARSENALE 14	4.950.000,00 (*)	0,00	0,00
21030	BENI IMMOBILI. MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI.	3.924.530,00	810.000,00	0,00
21030	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI -LAVORI PALAZZO LASCARIS	0,00	3.145.000,00	1.600.000,00
21030	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI EX BANCO DI SICILIA	634.263,87	1.520.381,98	2.263.669,79
21030	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI IMMOBILE PALAZZINA TOURNON (P.ZZA SOLFERINO)	1.960.000,00(*)	0,00	0,00
21032	HARDWARE SPESE INSTALLAZ. ED ACQUISTO DI APPARECCHIATURE TELEF., CABLAGGI DI RETE E TELEFONIA IN GENERE	30.000,00	50.000,00	30.000,00
21034	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE N.A.C PARTECIPAZIONE ALLE SPESE CONDOMINIALI PER MANUT.STRAORDINARIA	10.000,00	10.000,00	0,00
	QUOTA FPV ANNI SUCCESSIVI - BENI IMMOBILI	10.490.086,16	5.026.359,43	1.185.351,98
	Totali	21.998.880,03	10.661.741,41	5.179.021,77
	Di cui con risorse proprie dell'anno di competenza	1.044.702,58	171.655,25	152.662,34

(*) Tali spese saranno disponibili solo a seguito della approvazione del Rendiconto 2020 del Consiglio regionale.

Programma 8, "Statistica e sistemi informativi",

A tale programma afferiscono le spese relative a tutti i servizi informatici. Sono ricompresi quelli erogati in continuità da CSI Piemonte sulla base della Configurazione tecnicoeconomica annuale (CTE), che costituiscono la quota più rilevante, ed il servizio per la Biblioteca erogato da CS. La previsione relativa ai servizi CSI Piemonte è espressa tenendo conto dei contratti in essere e delle stime formulate rispetto ai nuovi servizi che saranno attivati nel prossimo triennio.

Previsione per il 2021: 2.550.000€

Le spese per la realizzazione e revisione degli applicativi del Sistema informativo secondo la pianificazione prevista dal Piano di sviluppo 2021-2023. Nel triennio è previsto un rinnovamento di parti essenziali del sistema informativo, e il completamento della predisposizione dei sistemi di remotizzazione e collaborazione virtuali, necessari a supportare lo smart working. Si formula pertanto una previsione superiore a quella degli anni scorsi:

Anno 2021: 580.000 €

Anno 2022: 580.000 €

Anno 2023: 550.000 €

Nel 2018 è stata avviata la sostituzione di postazioni di lavoro obsolete, ed è stato predisposto un piano strategico degli acquisti di materiale informatico (PC fissi, PC portatili, ecc.) per il triennio 2019-21 che porterà nel 2021 al rinnovamento di tutte le postazioni con più di 5 anni di vita dall'acquisto, nell'ambito più generale del potenziamento degli strumenti informatici per supportare la transizione al digitale del Consiglio.

Nel 2021 si intende procedere con un progetto di evoluzione dei servizi di sicurezza informatica, con acquisizione di nuovi apparati in sostituzione di quelli che presentano obsolescenza tecnologica e sono fuori manutenzione.
Si stima una previsione per il 2021 di 220.000€.

Programma 10, "Risorse umane" e SPESA DEL PERSONALE

La suddivisione delle spese di personale tra i Programmi della missione 1 è stata effettuata a partire dall'esercizio 2017, per quanto riguarda il trattamento fondamentale, gli oneri previdenziali e l'IRAP.

In maniera specifica sul **programma 10** sono iscritte le voci del trattamento fondamentale e relativi oneri riguardanti il settore personale nonché il trattamento accessorio del personale dirigente e delle categorie del consiglio non ripartibile sui vari programmi.

Il programma non prevede spese in conto capitale.

Per quanto riguarda la Spesa di personale nel suo complesso, **SPESA DEL PERSONALE**

Le previsioni corrispondono alla dinamica delle cessazioni dal servizio sulla base dei dati attualmente in possesso dell'amministrazione, tenuto conto delle previsioni in termini di fabbisogno del personale per il Consiglio regionale, proposte dai responsabili di direzione.

Si riportano di seguito le cessazioni e le assunzioni di personale ad oggi previste per il triennio:

2021

Cessazioni previste

3 dipendenti di categoria B

5 dipendente di categoria C

7 dipendenti di categoria D

Assunzioni previste

5 dipendenti di categoria B

4 dipendenti di categoria C

10 dipendenti di categoria D

2 dirigenti

2022

Cessazioni previste

2 dipendente di categoria B

5 dipendente di categoria C

6 dipendenti di categoria D

Assunzioni previste

1 dipendente di categoria B

4 dipendenti di categoria C

3 dipendenti di categoria D

2 dirigenti

2023

Cessazioni previste

1 dipendente di categoria B

1 dipendente di categoria C

1 dipendenti di categoria D

Assunzioni previste

1 dipendente di categoria B

3 dipendenti di categoria C

5 dipendenti di categoria D

La spesa prevista è così articolata:

PROGRAMMA 1: ORGANI ISTITUZIONALI

Anno 2021: €12.507.237,05 anno 2022: € 11.699.168,40 anno 2023: € 11.708.349,86

PROGRAMMA 2: SEGRETERIA GENERALE

Anno 2021: € 859.767,49 anno 2022: € 800.342,23 anno 2023: € 800.342,23

PROGRAMMA 3: GESTIONE ECON. FINANZ.

Anno 2021: € 1.059.697,26 anno 2022: € 1.025.655,57 anno 2023: € 1.038.421,39

PROGRAMMA 6: UFFICIO TECNICO

Anno 2021: € 692.308,96 anno 2022: € 726.278,25 anno 2023: € 726.278,25

PROGRAMMA 8: STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI

Anno 2021: € 544.842,52 anno 2022: € 682.605,73 anno 2023: € 682.605,73

PROGRAMMA 10: RISORSE UMANE

Anno 2021: € 6.054.383,38 anno 2022: € 6.013.661,30 anno 2023: € 6.057.364,65

Come nel 2020 è stata prevista la spesa relativa al personale in aspettativa nella misura del 50%, considerato che tale aspettativa può cessare in ogni momento ed è stata inserita in misura corrispondente al tempo pieno la spesa relativa al personale a tempo parziale, considerato che si tratta di personale originariamente assunto a tempo pieno che quindi può chiedere in ogni momento il ripristino di tale modello orario.

Per quanto riguarda il fondo per il trattamento economico accessorio della dirigenza è stata sottoscritta in data 24 settembre l'ipotesi di contratto decentrato 2020. Alla sottoscrizione definitiva, le somme relative alle risorse relative al fondo 2020 che si prevede di pagare nel 2021 saranno impegnate su tale esercizio tramite fondo pluriennale vincolato.

Per quanto riguarda il fondo per il trattamento economico accessorio per le categorie è stata sottoscritta, in data 18 novembre l'ipotesi di contratto decentrato 2020. Alla sottoscrizione definitiva, le somme relative alle risorse relative al fondo 2020 che si prevede di pagare nel 2021 saranno impegnate su tale esercizio tramite fondo pluriennale vincolato.

A tale scopo è stata inserita apposita previsione sull'esercizio 2020 delle somme corrispondenti al fondo pluriennale vincolato per euro 288.749 per l'accessorio dirigenti e direttori, oltre ad oneri ed IRAP e per euro 1.611.338 per l'accessorio delle categorie, oltre a oneri ed IRAP. Nel caso in cui i contratti decentrati non fossero definitivamente sottoscritti entro il 31 dicembre, le relative somme, attualmente stanziare sull'apposito capitolo del bilancio 2020, costituiranno economia ed avanzo vincolato, immediatamente

disponibile all'apertura dell'esercizio 2021, in base a quanto previsto dal principio contabile in materia di spesa del personale.

Tabella 17 - Fpv - trattamento accessorio personale

cap	art.	descrizione	fpv spesa 2020 (*)
14030	5	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE NON DIRIGENTE	1.611.338,00
14036	7	ONERI TRATTAMENTO ACCESSORIO COMPARTO	389.944,00
14030	6	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENTE	217.785,00
14036	8	ONERI TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENTE	52.704,00
14030	7	TRATTAMENTO ACCESSORIO DIRETTORI	71.000,00
14036		ONERI TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRETTORI	17.182,00
14038	6	IRAP COMPETENZE ACCESSORIE COMPARTO	136.964,00
14038	7	IRAP COMPETENZE ACCESSORIE DIRIGENTI	18.512,00
14038		IRAP COMPETENZE ACCESSORIE DIRETTORI	6.035,00
		TOTALI	2.521.464,00

(*) importo iscritto con fpv entrata su esercizio 2021 del bilancio di previsione 2021/2023

Tale meccanismo non è stato ribaltato sugli esercizi 2022 e 2023, per i quali la dinamica di stipula dei contratti decentrati è vincolata alle decisioni assunte in primo luogo dalla Giunta regionale da rendere difficile prevederne lo sviluppo e la tempistica .

Le previsioni stipendiali per il personale a tempo indeterminato sono state inoltre quantificate tenendo conto delle risorse che sono il riflesso anticipato del rinnovo contrattuale 2019-2021, per il personale categorie (IVC).

Sono state inoltre accantonate sulla Missione 20 – Altri fondi le somme necessarie per far fronte a tale rinnovo contrattuale che per il personale delle categorie 2019/2021) e del personale dirigenziale (2016/2018 e 2019/2021).

Programma 11, "Altri servizi generali"

In questo programma sono attribuite le spese di natura corrente e di carattere generale e trasversale che non possono essere imputate ad uno specifico programma di spesa.

In particolare

- spese per la gestione del sistema qualità
- premi assicurativi

4.3.2 Missione 20 – Fondi e accantonamenti

La missione 20 accoglie gli stanziamenti relativi al fondo di riserva e altri accantonamenti

Tabella 18 - Spese – Missione 20 - quadro generale riassuntivo

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	2021	2022	2023
Fondo di riserva	425.854,31	950.230,59	871.067,23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	-	-
Altri fondi	5.388.873,47	772.657,00	772.657,00
Totali	5.814.727,78	1.722.887,59	1.643.724,23

➤ **Fondi di riserva**

Il fondo di riserva è distinto per spese obbligatorie e per spese imprevedute. Si riportano di seguito i relativi valori nel triennio 2020/2022 e le corrispondenti percentuali in rapporto alle spese correnti, rientranti nei limiti di cui all'art. 40, commi 1 e 2 del DLgs 118/2011 (2% per le spese obbligatorie e 0,50% per le spese imprevedute)

Tabella 19 - Spese – Fondi di riserva

	2021	2022	2023
Titolo 1 spese correnti	54.208.502,97	46.809.014,49	46.858.007,23
Fondo riserva per spese obbligatorie	225.854,31	750.230,59	671.067,23
	0,42%	1,60%	1,43%
Fondo di riserva per spese imprevedute	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	0,37%	0,43%	0,43%
Totali Fondo di riserva	425.854,31	950.230,59	871.067,23

➤ **Altri Fondi**

Le previsioni relative agli altri fondi, sono così riassunte nel triennio

Tabella 20 - Spese – altri fondi – Dettaglio

Capitolo	Art.	Descrizione fondo		2021	2022	2023
19053	2	RINNOVO CONTRATTO PERSONALE CATEGORIE - 2019/2021	F	416.237,00	427.516,00	427.516,00
19053	4	RINNOVO CONTRATTO DIRIGENZA 2019/2021	F	58.466,00	68.466,00	68.466,00
19054	3	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO CONSIGLIERI REGIONALI	F	276.675,00	276.675,00	276.675,00

				751.378,00	772.657,00	772.657,00
19053	1	RINNOVO CONTRATTO DIRIGENZA 2016/2018 - FONDI ACCANTONATI	Av	300.374,00		
19054	4	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO CONSIGLIERI REGIONALI - AVANZO ACCANTONATO	Av	420.010,87		
19054	5	RISCHI E CONTENZIOSO	Av	1.879.772,23		
19054	6	ACCANTONAMENTO PER RESTITUZIONE CONTRIBUTI EX L.R. 1/2014 ART. 1	Av	2.037.338,37		
				4.637.495,47		

F= risorse fresche

Av = risorse da avanzo 2019

Accantonamento Indennità di fine mandato Consiglieri Regionali

Stanziamiento previsto calcolato considerando 1 mensilità pari ad € 5.000,00 per 51 consiglieri regionali. L'importo di € 255.000,00 è accantonato sul capitolo 19054 art. 3 "Accantonamento Indennità di fine mandato Consiglieri Regionali", mentre l'importo di € 420.010,87, corrispondente agli accantonamenti degli anni precedenti della legislatura, in corso, è stanziato sul capito 19054 art. 4

"Accantonamento Indennità di fine mandato Consiglieri Regionali-Avanzo Accantonato". L'importo di € 253.125,00, corrispondente all'annualità 2020, confluirà nell'esercizio 2021 nel capitolo 19054 art. 4 in fase di assestamento di bilancio.

Fondo Rischi e Contenziosi.

Non vi sono in questa fase rispetto a quanto già attestato in sede di assestamento al bilancio 2020/2022, elementi nuovi e di immediata cogenza che impongano ulteriori e nuovi accantonamenti rispetto a quanto determinato con il rendiconto di gestione 2019. L'importo accantonato è quindi pari ad € 1.879.772,23 (come sopra giustificato)

Fondi rinnovi contrattuali

Sui capitoli sopra riportati sono state stanziate anche per il triennio 2021/2023 le risorse occorrenti per far fronte agli incrementi stipendiali che saranno regolati dal nuovo CCNL delle categorie del comparto 2019/2021 e dei contratti 2016-2018 e 2019-2021 della dirigenza. Gli importi sono determinati in base alle percentuali di incremento previste nell'ipotesi di ccnl dirigenza 2016/2018 e in base ai documenti di programmazione economico finanziaria dello Stato per tutti i dipendenti pubblici. Le risorse accantonate nell'anno 2020 saranno iscritte a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione.

Restituzione contributi versati per assegno vitalizio

Dai conteggi effettuati le possibili restituzioni ai consiglieri e assessori regionali cessati dal mandato ammontano ad Euro 3.536.894,00. Considerato che non è prevedibile l'ammontare delle richieste che potranno pervenire nel corso dell'esercizio 2021, prudenzialmente si è deciso di accantonare sul fondo capitolo 19054 art. 6 "Accantonamento per restituzione contributi ex l.r. 1/2014 art. 12" un importo pari ad € 2.037.000,00.