

ALLEGATI AL BILANCIO DI PREVISIONE

2022-2023-2024

- Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto
- Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato
- Prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo di dubbia esigibilità
- 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 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	20.047.742,34
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	18.711.303,68
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	63.459.323,15
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	62.383.515,70
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	39.834.853,47
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	50.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	1.500.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	14.425.980,09
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	23.958.873,38

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2021	0,00
	Accantonamento residui perenti al 2021 (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	1.879.772,23
	Altri accantonamenti	1.893.593,87
	B) Totale parte accantonata	3.773.366,10
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.037.338,37
	Vincoli derivanti da trasferimenti	85.958,85
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri Vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	2.123.297,22
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	6.803.511,52
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	11.258.698,54
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.037.338,37
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	85.958,85
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	2.123.297,22

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00	
						0,00	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00	
						0,00	
						0,00	
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19054/5 -Fondo contezioso		1.879.772,23	-1.879.772,23	1.879.772,23	0,00	1.879.772,23	1.879.772,23
						0,00	
Totale Fondo contezioso		1.879.772,23	-1.879.772,23	1.879.772,23	0,00	1.879.772,23	1.879.772,23
Fondo crediti di dubbia esigibilità						0,00	
						0,00	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali						0,00	
						0,00	
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00	
						0,00	
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
19054/4 - indennità fine mandato Consiglieri (avanzo)		673.135,87	-673.135,87	673.135,87	0,00	673.135,87	673.135,87
19053/5 - rinnovo contratti personale e dirigenza 19/21 - (EX 19053/2-19053/4)		469.080,00	-469.080,00	469.080,00	0,00	469.080,00	469.080,00
19053/3 rinnovo contratto dirigenza 2016/2018 (avanzo)		88.218,44	-88.218,44	88.218,44	-88.218,44	0,00	0,00
19053/4 - rinnovo contratto dirigenza 19/21		58.466,00	-58.466,00	58.466,00	0,00	58.466,00	0,00
19053/2 - rinnovo contratto categorie 19/21		416.237,00	-416.237,00	416.237,00	0,00	416.237,00	0,00
19054/3- accantonamento di fine mandato Consiglieri regionali		276.675,00	-276.675,00	276.675,00	0,00	276.675,00	0,00
						0,00	
Totale Altri accantonamenti		1.981.812,31	-1.981.812,31	1.981.812,31	-88.218,44	1.893.593,87	1.142.215,87
Totale		3.861.584,54	-3.861.584,54	3.861.584,54	-88.218,44	3.773.366,10	3.021.988,10

() 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 VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)- (c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge										0,00 0,00 0,00 0,00	
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
1/0	avanzo amministrazione vincolato	13070/1	prestazioni specialistiche CORECOM	85.958,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.958,85	85.958,85
61/0	avanzo amministrazione vincolato	17070/1 - 18000/1	TRASFERIMENTI DELLA GIUNTA REGIONALE A DESTINAZIONE VINCOLATA PER IL FINANZIAMENTO DELLE EMITTENTI RADIOFONICHE E TELEVISIVE(ART. 4, COMMA 5 LEGGE 28/2000	101.279,00	0,00	101.279,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				187.237,85	0,00	101.279,00	0,00	0,00	0,00	85.958,85	85.958,85
Vincoli derivanti da finanziamenti										0,00 0,00 0,00	

										0,00	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
1/0	avanzo amministrazione vincolato	3.175,67	accantonamento restituzione contributi L.R. 1/2014 art. 12	2.037.338,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.037.338,37	2.037.338,37
										0,00	
										0,00	
										0,00	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				2.037.338,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.037.338,37	2.037.338,37
Altri vincoli											
										0,00	
										0,00	
										0,00	
										0,00	
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				2.224.576,22	0,00	101.279,00	0,00	0,00	0,00	2.123.297,22	2.123.297,22

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	85.958,85
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	2.037.338,37
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)⁽¹⁾	2.123.297,22

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 (dato presunto)	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/ 2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)- (d)-(e)	(g)
7/0	avanzo destinato agli investimenti	21030/10	lavori fabbricato via Arsenale 14	4.868.547,83	0,00	0,00	0,00	0,00	4.868.547,83	0,00
7/0	avanzo destinato agli investimenti	21030/8	lavori palazzina p.zza Solferino	1.934.963,69	0,00	0,00	0,00	0,00	1.934.963,69	0,00
									0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	
Totale				6.803.511,52	0,00	0,00	0,00	0,00	6.803.511,52	0,00

	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 ⁽¹⁾	6.803.511,52

() Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti*

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	6.900,00	3.900,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	11.820.760,09	6.571.494,73	5.249.265,36	0,00	0,00	0,00	0,00	5.249.265,36
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	2.598.320,00	2.598.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.425.980,09	9.173.714,73	5.252.265,36	0,00	0,00	0,00	0,00	5.252.265,36
02	MISSIONE 2 - Giustizia								
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01	Urbanistica e-assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	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	MISSIONE 13 - Tutela della salute								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	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

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
					2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	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	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	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	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinvia all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	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	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	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
	TOTALE	14.425.980,09	9.173.714,73	5.252.265,36	0,00	0,00	0,00	0,00	5.252.265,36

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
					2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	5.249.265,36	3.952.461,45	1.296.803,91	0,00	0,00	0,00	0,00	1.296.803,91
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.252.265,36	3.955.461,45	1.296.803,91	0,00	0,00	0,00	0,00	1.296.803,91
02	MISSIONE 2 - Giustizia								
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
					2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definitiva	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinvia all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
					2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01	Urbanistica e-assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
					2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	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	MISSIONE 13 - Tutela della salute								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	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

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
					2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	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	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	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	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	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	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	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
	TOTALE	5.252.265,36	3.955.461,45	1.296.803,91	0,00	0,00	0,00	0,00	1.296.803,91

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	1.296.803,91	1.296.803,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.296.803,91	1.296.803,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 2 - Giustizia								
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definitiva	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01	Urbanistica e-assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinvia all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	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	MISSIONE 13 - Tutela della salute								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	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

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	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	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	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	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	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	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	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
	TOTALE	1.296.803,91	1.296.803,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2022

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENT O OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONA MENTO 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 di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 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 dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	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	49.921.414,40	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
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	49.921.414,40	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	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	185.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	185.000,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
	TOTALE GENERALE (***)	50.106.414,40	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	50.106.414,40	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2023

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA		STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENT O OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONA MENTO 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 di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 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 dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	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	48.820.073,00	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
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	48.820.073,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	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	185.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	185.000,00	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 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 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 (***)	49.005.073,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	49.005.073,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2024

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENT O OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONA MENTO 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 di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 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 dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	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	48.245.229,00	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
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	48.245.229,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	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	180.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	180.000,00	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 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 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 (***)	48.425.229,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	48.425.229,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

**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

2022 -2023 -2024

Premessa

La proposta di **bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022/2023/2024** è stata predisposta in coerenza con le regole contabili uniformi definite e degli altri allegati previsti dall'articolo 11 del **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 del **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 risultanti 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 2022/2024 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 31/12/2021 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 2022-2023-2024 si è tenuto conto, altresì, della necessaria coerenza che con le stesse dovranno ottenere:

- 1) il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici 2022/2024, 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 2022/2023, 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.
- 3) il Piano della Performance del Consiglio regionale 2021-2023, redatto confermando le linee di intervento principali che sono state assegnate alle strutture di vertice con i Piani precedenti a cui corrispondono gli obiettivi triennali assegnati alle direzioni del Consiglio regionale, tenendo conto del bilancio di previsione 2021-2023 approvato con D.C.R. n. 118-20305 del 29.12.2020 e della successiva assegnazione delle risorse alle strutture di vertice avvenuta con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 1 del 8/1/2021. Il Piano della performance ricomprende gli indirizzi strategici e prioritari per l'Amministrazione, i quali vengono successivamente attribuiti come obiettivi anche di mantenimento ai direttori e, tramite la procedura Piani di lavoro, al personale dirigenziale e delle categorie.

1 IL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 IN SINTESI E I 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 2021/2023 così come risultante dalla deliberazione della variazione di assestamento che ha definito l'utilizzo della quota libera (DCR n. 181-20417 approvata dal Consiglio Regionale del Piemonte in data 30/11/2021), 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 2022/2024** (si riporta il confronto immediato con il bilancio assestato 2020 e 2021).

Tabella 1 - Quadro generale riassuntivo del Bilancio di previsione 2022/2024

Esercizi	2020	2021	2022	2023	2024
	assestato	assestato	previsioni	previsioni	previsioni
ENTRATE					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.680.145,93	2.526.875,74	2.605.220,00	3.000,00	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	9.151.865,58	16.184.427,94	11.820.760,09	5.249.265,36	1.296.803,91
Utilizzo avanzo di amministrazione	17.832.813,72	20.047.742,34	5.145.285,32		
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	48.615.234,00	49.012.886,66	49.921.414,40	48.820.073,00	48.245.229,00
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	220.100,00	205.000,00	185.000,00	185.000,00	180.000,00
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	-	-	-	-	-
Totale entrate finali	48.835.334,00	49.217.886,66	50.106.414,40	49.005.073,00	48.425.229,00
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	14.673.059,00	15.573.330,00	15.664.895,00	15.681.126,00	15.681.126,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	93.173.218,23	103.550.262,68	85.342.574,81	69.938.464,36	65.403.158,91
SPESE					
Titolo 1 "Spese correnti"	54.151.242,52	54.861.842,58	55.930.093,49	47.497.411,23	46.882.229,00
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	24.348.916,71	33.115.090,10	13.747.586,32	6.759.927,13	2.839.803,91
Totale spese finali	78.500.159,23	87.976.932,68	69.677.679,81	54.257.338,36	49.722.032,91
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	14.673.059,00	15.573.330,00	15.664.895,00	15.681.126,00	15.681.126,00
TOTALE GENERE DELLE SPESE	93.173.218,23	103.550.262,68	85.342.574,81	69.938.464,36	65.403.158,91

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 2022/2024).

Tabella 2 - Equilibri generali del bilancio di previsione 2022/2024

	2020 Assestato	2021 Assestato	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni
Equilibrio di parte corrente destinato alla copertura degli investimenti	4.773.000,00	2.217.702,58	1.926.826,23	1.510.661,77	1.543.000,00

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

Esercizi	2021	2022	2023	2024
	Assestato	Previsione	Previsione	Previsione
TITOLO 2 – Trasferimenti correnti	49.012.886,66	49.921.414,40	48.820.073,00	48.245.229,00
<i>- di cui dalla Regione/Giunta</i>	<i>48.800.000,00</i>	<i>49.731.940,31</i>	<i>48.636.403,11</i>	<i>48.061.559,11</i>

Per l'annualità 2022 quindi il trasferimento è determinato in **€ 49.731.940,31**.

Tale previsione di entrata, rispetto a quanto iscritto nel bilancio triennale 2021/2023, comporta un maggior stanziamento pari ad € 931.940,31, principalmente ascrivibile ad incrementi della spesa personale, di alcuni accantonamenti e di voci di modesto importo legate ai servizi istituzionali generali.

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 LA GESTIONE DI CASSA

All'inizio dell'esercizio 2022 il fondo di cassa presunto è stimato in € 4.696.654,00 ed è conseguente alla seguente previsione formulata a partire dalla situazione effettiva di mandati e reversali trasmessi al tesoriere alla data del 24/11/2021 (*).

Tabella 4 - Determinazione fondo di cassa iniziale presunto 2021

Fondo cassa al 1/1/2021	4.059.763,87	
Riscossioni (reversali) 2021 *	41.530.745,12	
Pagamenti (mandati) 2021 *	41.549.942,07	
saldo di cassa di fatto *	4.040.566,92	
Ulteriori Riscossioni previste fino al 31/12/2021		6.050.000,00
Ulteriori Pagamenti previsti fino al 31/12/2021		5.393.912,92
Fondo di cassa presunto al 01/01/2022		4.696.654,00
Fondo di cassa presunto al 01/01/2022 da iscrivere in bilancio		4.696.654,00

Gli stanziamenti di cassa sono stati quantificati in linea generale quale sommatoria dei residui iniziali presunti e degli stanziamenti di competenza dell'esercizio 2021, 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 € 83.831.940,35, pari alla somma dei residui risultanti alla procedura contabile dell'Ente oltre ad una quota di competenza ipotizzata in € 29.731.940,36.

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 anche per i capitoli della Missione 20 - Fondi.

E' stato invece previsto il fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa per l'anno 2022, pari ad € 4.000.000,00. Tale importo rientra nei limiti previsti dall'art. 40, c.3, del D. Lgs. 118/2011 (1/12 delle complessive autorizzazioni a pagare).

Tabella 5 - Determinazione fondo di riserva di cassa 2022

	PREVISIONI 2022	
stanziamenti di cassa in uscita	107.907.987,27	limite 1/12 (8,33%) PARI A 8.992.332,27
Fondo riserva di cassa	4.000.000,00	PARI AL 3,70 % DELLE AUTORIZZAZIONI DI CASSA

Il fondo finale di cassa 2022 presunto risulta quindi stimato in € 10.713.126,26, 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 31/12/2021

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 2021, in base ad una proiezione effettuata in data 24/11/2021, è stimato in **€ 23.958.873,38, di cui:**

- **PARTE ACCANTONATA per € 3.773.366,10;**
- **PARTE VINCOLATA per € 2.123.297,22;**
- **PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI per € 6.803.511,52;**
- **I FONDI LIBERI (determinati, in maniera presuntiva, per differenza) per € 11.258.698,54.**

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 2020 è pari ad **€ 20.047.742,34;**
- il Fondo pluriennale vincolato complessivo costituito in entrata sull'esercizio 2021 è pari ad **€ 14.425.980,09**

La quota applicata dell'Avanzo di amministrazione presunto al bilancio di previsione - esercizio 2022, è pari a € 5.145.285,32, così articolata.

Tabella 6 - Dettaglio fondi vincolati ed accantonati da utilizzare con il bilancio 2022/2024

Descrizione impiego – quota	E	S	Consuntivo 2020	Applicazione al Bilancio 2022-2024
ACCANTONAMENTI				
FONDI ACCANTONAMENTO RISCHI E CONTENZIOSO		19054/5	1.879.772,23	1.879.772,23
ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO CONSIGLIERI REGIONALI - AVANZO ACCANTONATO		19054/4	673.135,87	673.135,87
RINNOVO CONTRATTO DIRIGENZA 2016/2018 - AVANZO VINCOLATO		19053/3	88.218,44	-
RINNOVO CONTRATTO PERSONALE E DIRIGENZA 2019/2021 - AVANZO VINCOLATO		19053/5	-	469.080,00
RINNOVO CONTRATTO DIRIGENZA 2019/2021		19053/4	54.398,00	-
RINNOVO CONTRATTO PERSONALE CATEGORIE – 2019/2021		19053/2	414.682,00	-
ACCANTONAMENTI TOTALI (A)	6/0		3.110.206,54	3.021.988,10
VINCOLI				
Altri vincoli (CORECOM/MAG)		13070/1	187.237,85	85.958,85
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente corrispondenti alla quota RESTITUZIONE CONTRIBUTI art. 12 L.R. 1/2014 assegni vitalizi		19054/6	2.037.338,37	2.037.338,37
VINCOLI TOTALI (B)	1/0		2.224.576,22	2.123.297,22
DESTINATE A INVESTIMENTI				
Lavori immobile via Arsenale 14		21030/10	4.868.547,83	-
Lavori immobile p.zza Solferino		21030/8	1.934.963,69	-
DESTINATE A SPESE IN CONTO CAPITALE -TOTALI (C)	7/0		6.803.511,52	0,00
TOTALE QUOTE			12.138.294,28	5.145.285,32

L'avanzo di amministrazione presunto, così come sopra esposto, viene quindi applicato in sede di bilancio di previsione 2022/2024 - esercizio 2022, con le diverse modalità e tempi previsti dall'ordinamento.

In ossequio ai principi contabili applicati, mentre la **quota vincolata potrà essere impegnata immediatamente nell'esercizio 2022, la parte accantonata, prima del relativo effettivo impiego, dovrà essere verificata alla luce del pre-consuntivo 2021 che sarà approvato dall'Ufficio di Presidenza entro il 31 gennaio dell'anno (2022)**. In tali occasioni occorrerà verificare anche l'impiego di ulteriori o diverse quote accantonate/da iscrivere derivanti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2021, quali, ad esempio, le ulteriori economie nella gestione dei fondi trasferiti dall'Agcom.

Nel rispetto dei vincoli posti dal D. Lgs. 118/2011 in materia di utilizzo delle quote di avanzo destinate agli investimenti, si è ritenuto di non dare luogo ad alcuna applicazione al bilancio di previsione della correlativa somma, pari ad € 6.803.511,52.

Le determinazioni definitive circa l'impiego dell'avanzo di amministrazione disponibile, accertato e definitivamente verificato con il rendiconto relativo all'esercizio 2021, saranno infine approvate con la variazione di assestamento del bilancio di previsione 2022/2024.

3.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA

Si iscrive in entrata per il 2022 la somma complessiva di € 14.425.980,09 come riportato nella seguente tabella.

Tabella 7 - Fondo pluriennale vincolato in entrata bilancio 2022/2024

ENTRATE		PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		2.605.220,00	3.000,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale		11.820.760,09	5.249.265,36	1.296.803,91
Totali fpv		14.425.980,09	5.252.265,36	1.296.803,91

La quota di € 2.605.220,00 rappresenta il fondo pluriennale vincolato in entrata per le spese correnti sull'esercizio 2022.

L'FPV di parte corrente appostato in entrata finanzia in spesa, per € 2.598.320,00, 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 2021, la cui esigibilità è prevista sull'esercizio 2022 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 2021, al personale dipendente (dirigente e non dirigente), che i contratti decentrati integrativi per l'esercizio 2021 vengano comunque stipulati in via definitiva entro il 31/12/2021.

La residua quota di FPV in entrata, pari ad € 6.900,00, è destinata a finanziare i capitoli relativi al progetto Europeo DIGI-Core. Parimenti è prevista una quota di FPV parte corrente pari ad € 3.000,00 sull'esercizio 2023.

Le quote che in entrata rappresentano **FPV per le spese in conto capitale**, sono analiticamente dettagliate 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

Esercizi	2021	2022	2023	2024
	Assestato	Previsione	Previsione	Previsione
TITOLO 2 – Trasferimenti correnti	49.012.886,66	49.921.414,40	48.820.073,00	48.245.229,00
- di cui dalla Regione/Giunta	48.800.000,00	49.731.940,31	48.636.403,11	48.061.559,11
- di cui da altre pp. aa	23.216,77	5.804,20	0,00	0,00
- di cui entrate vincolate per Corecom	183.669,89	183.669,89	183.669,89	183.669,89
- di cui trasferimenti da privati	6.000,00	0,00	0,00	0,00

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, pari ad € 183.669,89, tale importo, 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.

In sede di Bilancio di previsione 2022/2024 non viene iscritta in entrata la quota di trasferimenti dallo Stato (erogata a mezzo della Regione) di cui alla Legge 28/2000 - Rimborso oneri 2021 ad emittenti radiofoniche e televisive locali relativi ai Messaggi elettorali autogestiti - che, come di consueto, sarà oggetto di variazione specifica di competenza dell'Ufficio di presidenza in quanto si tratta di fondi vincolati ai sensi di legge.

Allo stato di previsione delle **Entrate**, rispetto all'andamento consolidato dei trasferimenti correnti, sono state apportate variazioni in aumento sugli stanziamenti di competenza e cassa per € 13.616,77 nell'esercizio 2021 e per € 5.804,20 nell'esercizio 2022, entrambi riconducibili ad entrate non vincolate per il progetto europeo Digi-CORE. Il progetto europeo Digi-CORE (*Children Digi-CORE - Enhancing children's participation through DIGItal Complaints and Reporting*), vede l'Università degli Studi di Torino – Diparti-

mento di Giurisprudenza, quale Ente capofila, e la partecipazione del Consiglio Regionale (in uno con la Garante per l'infanzia e l'adolescenza) quale Ente partner. La disciplina generale è stata data con le DUP 4 marzo 2021, n. 37, 6 maggio 2021, n. 73 e, da ultimo, per aspetti che riguardano principalmente la disciplina contabile, dalla DUP 3 agosto 2021, n. 135. Nella complessiva architettura contabile del progetto, a fronte di entrate vincolate, destinate a finanziare specifiche voci di spesa previste nel progetto, risultano due voci di entrata, di natura non vincolata in quanto collegate a componenti di spese generali dell'Ente e non a specifici affidamenti o prestazioni di fornitori di servizi, che sono state iscritte, per l'accertamento, negli esercizi 2021 e 2022, mantenendo l'equilibrio di bilancio.

I trasferimenti da privati (enti e fondazioni) che invece sono stati accertati sull'esercizio 2021 (€ 6.000,00) non sono previsti per le annualità del bilancio di previsione 2022/2024.

3.4 TITOLO 3 "ENTRATE EXTRATRIBUTARIE"

Le entrate extratributarie sono state iscritte per complessivi € 185.000,00 per gli anni 2022/2023 e € 180.000,00 per l'anno 2024. 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 2021.

Tabella 9 - Entrate – Titolo 3 dettaglio Entrate extratributarie

Esercizi	2021	2022	2023	2024
	Assestato	Previsione	Previsione	Previsione
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	205.000,00	185.000,00	185.000,00	180.000,00
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	0,00
- 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	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti di cui:	200.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
- categoria 200 Rimborsi in entrata	150.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
- 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 extra-tributarie.

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 2021.

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 **€ 100.000,00**, 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 scostamenti** rispetto alle previsioni assestate 2021. 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 2022/2024 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 2021 per i casi più rilevanti.

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

Missione	Programma		titolo	2021 Assestato	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione				81.944.730,28	63.187.204,17	52.716.829,13	48.787.129,91
	101	Organi istituzionali	1	29.357.958,30	29.412.515,85	28.686.186,00	28.640.655,00
	102	Segreteria generale	1	961.793,00	916.825,00	916.825,00	903.765,00
	103	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	tot.	4.184.015,98	4.013.077,00	3.585.577,00	3.827.692,00
	103		1	3.622.616,74	3.802.077,00	3.525.577,00	3.542.692,00
	103		2	561.399,24	211.000,00	60.000,00	285.000,00
	105	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1	189.000,00	152.000,00	152.000,00	152.000,00
	106	Ufficio tecnico	tot.	32.792.611,45	14.132.561,32	7.385.902,13	3.361.778,91
	106		1	1.921.310,00	1.723.975,00	1.713.975,00	1.734.975,00
	106		2	30.871.301,45	12.408.586,32	5.671.927,13	1.626.803,91
	108	Statistica e sistemi informatici	tot.	5.367.243,41	4.863.135,00	4.833.135,00	4.733.135,00
	108		1	3.684.854,00	3.735.135,00	3.805.135,00	3.805.135,00
	108		2	1.682.389,41	1.128.000,00	1.028.000,00	928.000,00
	110	Risorse umane	1	9.037.108,14	9.629.090,00	7.089.204,00	7.120.104,00
	111	Altri servizi generali	1	55.000,00	68.000,00	68.000,00	48.000,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti				6.032.602,40	6.490.475,64	1.540.509,23	934.903,00
	2001	fondo di riserva	1	221.897,63	951.862,79	871.067,23	200.000,00
	2002	fondo crediti dubbia esigibilità	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2003	altri fondi	1	5.810.704,77	5.538.612,85	669.442,00	734.903,00
Missione 99 Servizi per conto terzi				15.573.330,00	15.664.895,00	15.681.126,00	15.681.126,00
	9901	Servizi per conto terzi e Partite di giro	7	15.573.330,00	15.664.895,00	15.681.126,00	15.681.126,00
Riepilogo delle spese				103.550.662,68	85.342.574,81	69.938.464,36	65.403.158,91

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 del 2,73 % per l'annualità 2022, rappresentando invece una diminuzione nel triennio rispetto al dato assestato 2021.

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

SPESE	ASSESTATO 2021	PREVISIONE 2022	Differenza 2021 - 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024
Spese correnti - MISSIONE 1 - finanziate con risorse fresche	46.059.308,45	46.748.439,00	689.130,55	45.953.902,00	45.947.326,00
Spese correnti Missione 20 - Altri Fondi - risorse "nuove" (fondi rinnovi contrattuali + indennità fine mandato)	751.378,00	479.286,38	200.484,79	669.442,00	734.903,00
Spese correnti Missione 20 - fondo di riserva	189.497,63	951.862,79	762.365,16	871.067,23	200.000,00
Totale TITOLO I SPESE CORRENTI - fondi con risorse fresche	940.875,63	1.431.149,17	490.273,54	1.540.509,23	934.903,00
Spese correnti finanziate da FPV in entrata	2.526.875,74	2.605.220,00	78.344,26	3.000,00	-
Spese correnti finanziate con avanzo vincolato Corecom	85.958,85	85.958,85	-	-	-
Spese correnti finanziate da avanzo vincolato/accantonato	189.497,44	0,00	189.497,44	-	-
Missione 20 - Fondi finanziati con avanzo vincolato e accantonato	5.059.326,47	5.059.326,47	-	-	-
Totale TITOLO I SPESE CORRENTI fondi con risorse anni precedenti	7.861.658,50	7.750.505,32	111.153,18	3.000,00	-
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	54.861.842,58	55.930.093,49	1.068.250,91	47.497.411,23	46.882.229,00
Margine positivo di parte corrente	2.217.702,58	1.926.826,23	290.876,35	1.510.661,77	1.543.000,00

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	ASSESTATO 2021	PREVISIONE 2022	Differenza 2021 - 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024
Spese in conto capitale finanziate con risorse "nuove"	2.217.702,58	1.926.826,23	- 290.876,35	1.510.661,77	1.543.000,00
spese in conto capitale finanziate da avanzo (presunto) anno prec. spese investimento		-	-	-	-
spese in conto capitale finanziate da fondo pluriennale vincolato	16.184.427,94	11.820.760,09	- 4.363.667,85	5.249.265,36	1.296.803,91
spese in conto capitale finanziate da avanzo disponibile e vincolato	14.712.959,58	-	- 14.712.959,58	-	-
TOTALE TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	33.115.090,10	13.747.586,32	- 19.367.503,78	6.759.927,13	2.839.803,91
	33.115.090,10	13.747.586,32	- 19.367.503,78	6.759.927,13	2.839.803,91
Totale spese finali al netto fondi e FPV FINANZIATI CON RISORSE ANNI PRECEDENTI	48.277.011,03	48.675.265,23	398.254,20	47.464.563,77	47.490.326,00

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

Cap.lo Entrata 5/0 - Importo esercizio 2022 per € 11.820.760,09						
CAPITOLI CON COMPONENTI DA FPV CONTO CAPITALE PREVISIONE 2022-2024		OGGETTO LAVORI	IMPORTO COMPONENTI FPV CONTO CAPITALE ES. 2022	IMPORTO COMPONENTI FPV CONTO CAPITALE ES. 2023	IMPORTO COMPONENTI FPV CONTO CAPITALE ES. 2024	IMPORTO ANNOTAZIONI FPV CONTO CAPITALE ES. SUCCESSIVI
Cap.lo	Art.	FPV ENTRATA (5/0)	€ 11.820.760,09	€ 5.249.265,36	€ 1.296.803,91	€ 0,00
21030	5	- Manutenzione straordinaria Palazzo Lascaris, Via Alfieri 15	€ 1.796.485,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
21030	6	- Manutenzione straordinaria Palazzo Lascaris, Via Alfieri 15	€ 3.254.627,77	€ 1.688.792,23	€ 111.451,93	€ 0,00
21030	7	- Manutenzione straordinaria sede di Via Arsenale 12 - Banco di Sicilia	€ 1.520.381,14	€ 2.263.669,22	€ 1.185.351,98	€ 0,00
		TOTALI	€ 6.571.494,73	€ 3.952.461,45	€ 1.296.803,91	€ 0,00
		FPV CONTO CAPITALE SPESA (521030/0)	€ 5.249.265,36	€ 1.296.803,91	€ 0,00	€ 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:*

Capitolo 11030/ 1 - 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 2022 - € 3.418.800,00

Anno 2023 - € 3.418.800,00

Anno 2024 - € 3.418.800,00

Capitolo 11030/2 - 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 2022 - € 2.142.000,00

Anno 2023 - € 2.142.000,00

Anno 2024 - € 2.142.000,00

Capitolo 11030/3 - 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 – “Ac-

cantonamento 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.

Capitolo 11030/4 - 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 conguagliata nel mese di luglio 2020. Per gli anni 2022-2023-2024 è stato prudenzialmente stimato un aumento Istat pari al 0,25%. La rivalutazione annuale sulla base dell'indice ISTAT di variazione dei prezzi al consumo (FOI) per l'anno 2021 non è stata applicata ai sensi dell'articolo 5, comma 1 bis della l.r. 21/2019.

Anno 2022 - € 6.767.521,00

Anno 2023 - € 6.814.381,00

Anno 2024 - € 6.885.588,00

Capitolo 11030/5 – Restituzione contributi versati per assegno vitalizio e reversibilità

Dai conteggi effettuati le possibili restituzioni ai consiglieri e assessori regionali cessati dal mandato ammontano ad € 3.167.912,88. 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 a € 2.037.338,37.

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 2022 - € 1.117.895,00

Anno 2023 - € 1.134.126,00

Anno 2024 - € 1.134.126,00

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 2021 (10 in essere). Nel triennio 2022-2024 si prevede che matureranno 2 nuovi vitalizi.

o **Irap:** l'onere è stato quantificato nell'8,50% della spesa complessiva prevista.

o **Assicurazione:** copertura assicurativa Infortuni stipulata in favore degli assessori esterni – stanziamento previsto dall'ufficio attività negoziale pari ad € 600,00 annui.

Capitolo 91 – Rimborso spese di viaggio / Missioni Assessori regionali

Considerata la somma impegnata per l'esercizio 2021 (€ 10.000,00) e vista la spesa effettivamente sostenuta per le spese di viaggio/Missioni degli assessori regionali fino ad ottobre 2021 la previsione per il triennio 2022-2024 è stata confermata:

Anno 2022 - € 10.000,00

Anno 2023 - € 10.000,00

Anno 2024 - € 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, 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 2021, solo sull'annualità 2022 (in base alla stima effettuata alla data del 31/10/2021, l'importo dei cosiddetti "resti" è pari complessivamente ad € 417.860,00). La corrispondente quota dell'avanzo di amministrazione 2021 determinata a consuntivo, in un quadro positivo del risultato di amministrazione, potrà quindi essere ridestinata nel 2022 per nuovi e diversi impieghi nel rispetto della normativa vigente.

Allo stesso modo si è operato per la somma che si presume residuerà nel 2021 in riferimento alla spesa di personale degli Uffici di Comunicazione (la previsione dei resti sempre stimata alla medesima data del 31/10/2021 è pari ad € 261.784,00), 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 dispone 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	Stanziamenti 2022
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)	244.990,00
UC	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE IRAP PERSONALE ART.1 C. 3 TER L.R. 39/98 (L.R. 25 /2019)	16.794,00
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)	385.125,00
Gruppi	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE IRAP PERSONALE ART.1 C. 4QUATER L.R.20/81 (L.R. 25 /2019)	32.735,00
	Totale	679.644,00

➤ 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

Le spese per servizi che rientrano in questo programma riguardano, in particolare, il servizio di allestimento di mostre presso la sede del Consiglio regionale del Piemonte, l'assicurazione eventi, l'organizzazione di conferenze e presentazioni di libri anche itineranti con lo scopo di promuovere la piccola editoria piemontese.

Sono previste, altresì, spese di servizi per l'eventuale supporto amministrativo e gestionale all'organizzazione delle iniziative e all'allestimento dello spazio comune cogestito con la Giunta regionale, al Salone del Libro Edizione 2022 e le spese per l'allestimento dello stand istituzionale al Salone del libro di Torino (qui ricomprese in quanto "servizi" finalizzati all'organizzazione dell'evento).

Vengono inoltre stanziati i fondi per 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). L'anno 2022 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, per il fabbisogno generale per i servizi e prodotti sopra indicati, si prevede uno stanziamento di € 868.000,00.

Le previsioni relative al fabbisogno degli Organismi consultivi rimangono sostanzialmente invariate rispetto ai precedenti esercizi, nella misura complessiva e nella ripartizione tra i diversi organismi.

Anche per l'anno 2022 è confermata la decisione, già assunta dall'organo di indirizzo politico in considerazione dell'evoluzione pandemica, di non procedere neppure per l'anno scolastico 2021/2022 alla realizzazione dei viaggi studio per i vincitori dei concorsi banditi da Comitato Resistenza e Costituzione, Consulta Europea e Osservatorio usura, estorsione e sovraindebitamento.

➤ *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.

Unica eccezione è il fabbisogno per legato alle attività di sostegno a progetti culturali a rilevanza regionale promosse con enti privati, con iniziative di organizzazione partecipata presenti nel Programma di attività. Alla luce delle spese sostenute nel 2021, infatti, si è reso necessario, per l'anno 2022, aumentare di € 110.000,00 lo stanziamento relativo, rispetto all'esercizio precedente, in considerazione delle attività che gli Stati generali per la prevenzione e il benessere andranno a svolgere.

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

- Adesione del Consiglio regionale del Piemonte alla Conferenza dei Presidenti delle Assemblee legislative delle Regioni e delle Province autonome (legge regionale n. 76/1995)
- Adesione all'Associazione Italiana per il Consiglio dei Comuni e delle Regioni d'Europa (AICCRE) (leggi regionali n. 6/77 e n. 49/78)

Gli stanziamenti previsti per l'esercizio 2022 risultano in linea con la spesa sostenuta nell'anno 2021.

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, ecc.), 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

	2022	2023	2024
IMPIANTI E MACCHINARI SPESE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI	60.000,00	50.000,00	50.000,00
IMPIANTI E MACCHINARI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI	134.000,00	0,00	225.000,00
IMPIANTI E MACCHINARI FORNITURA BENI PER SICUREZZA DELLE SEDI	2.000,00	0,00	0,00
MOBILI E ARREDI SPESE PER ACQUISTO MOBILI ED ARREDI E RESTAURO DI MOBILI E ARREDI DI INTERESSE STORICO DI COMPETENZA DEL SETTORE PATRIMONIO E PROVVEDITORATO	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MACCHINE PER UFFICIO ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO (STAMPANTI)	5.000,00	0,00	0,00
Totali	211.000,00	60.000,00	285.000,00

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 è in lieve diminuzione rispetto al triennio precedente ed è pari a € 152.000,00.

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, 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	Articolo	Descrizione Capitolo	Stanziato 2022	Descrizione Componente	Anno	Stanziato 2023	Stanziato 2024
21030	1	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI -	250.000,00	FRESCO		0,00	0,00
21030	12	BENI IMMOBILI. MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI -LAVORI IMMOBILE VIA SAN FRANCESCO D'ASSISI	0,00	FRESCO		0,00	115.000,00
21030	5	BENI IMMOBILI. MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI.	1.796.485,82	FPV SPESE CONTO CAPITALE		0,00	0,00
21030	6	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI -LAVORI PALAZZO LASCARIS	3.336.454,00			1.711.454,00	271.451,93
21030	6	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI -LAVORI PALAZZO LASCARIS	81.826,23	FRESCO		22.661,77	271.451,93
21030	6	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI -LAVORI PALAZZO LASCARIS	3.254.627,77	FPV SPESE CONTO CAPITALE		1.688.792,23	0,00
21030	7	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI EX BANCO DI SICILIA	1.620.381,14			2.543.669,22	1.185.351,98
21030	7	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI EX BANCO DI SICILIA	100.000,00	FRESCO		280.000,00	0,00
21030	7	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI EX BANCO DI SICILIA	1.520.381,14	FPV SPESE CONTO CAPITALE		2.263.669,22	1.185.351,98
21030	8	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI IMMOBILE PALAZZINA	85.000,00	FRESCO		0,00	0,00
21034	1	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE N.A.C PARTECIPAZIONE ALLE SPESE CONDOMINIALI PER MANUT.STRAORDINARIA	10.000,00	FRESCO		10.000,00	10.000,00
21037	2	INCARICO PROFESSIONALE PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI SERVIZI DI INGEGNERIA PER LA	20.000,00	FRESCO		0,00	0,00
21037	3	INCARICO PROFESSIONALE PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI SERVIZI PROFESSIONALI PER LA	21.000,00	FRESCO		30.000,00	0,00
21037	5	INCARICO PROFESSIONALE PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI SERVIZI DI INGEGNERIA PER LA	0,00	FRESCO		30.000,00	45.000,00
21037	6	INCARICO PROFESSIONALE PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI SERVIZI DI INGEGNERIA PER LA	0,00	FRESCO		50.000,00	0,00
22038	1	ATTREZZATURE FORNITURA STRUMENTI PER MISURAZIONI TECNICHE	20.000,00	FRESCO		0,00	0,00
521030	0	QUOTA FPV ANNI SUCCESSIVI - BENI IMMOBILI QUOTA FPV ANNI SUCCESSIVI - BENI IMMOBILI	5.249.265,36			1.296.803,91	0,00
521030	0	QUOTA FPV ANNI SUCCESSIVI - BENI IMMOBILI QUOTA FPV ANNI SUCCESSIVI - BENI IMMOBILI	1.577.338,23	FRESCO		0,00	0,00
521030	0	QUOTA FPV ANNI SUCCESSIVI - BENI IMMOBILI QUOTA FPV ANNI SUCCESSIVI - BENI IMMOBILI	3.671.927,13	FPV SPESE CONTO CAPITALE		1.296.803,91	0,00
Totale spese titolo 2			12.408.586,32	-	-	5.671.927,13	1.626.803,91
<i>di cui con risorse proprie dell'anno di competenza</i>			<i>587.826,23</i>	-	-	<i>422.661,77</i>	<i>441.451,93</i>
Quota FPV anni successivi			5.249.265,36				

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 tecnico-economica 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.

Anno 2022: € 2.550.000,00

Anno 2023: € 2.550.000,00

Anno 2024: € 2.550.000,00

Per quanto concerne le spese per la realizzazione e revisione degli applicativi del Sistema informativo, secondo la pianificazione prevista dal Piano di sviluppo 2022-2024, 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 rendono necessari altresì, il rinnovamento del sistema di trascrizione prossimo alla scadenza contrattuale, un adeguato sistema di assessment management e gestione richieste di assistenza, il cui studio di fattibilità è in corso, e per cui si stima una cifra presunta di € 300.000,00 *.

Si formula pertanto una previsione superiore a quella degli anni scorsi:

Anno 2022: € 850.000,00 *

Anno 2023: € 750.000,00

Anno 2024: € 650.000,00

Al contrario, la previsione di spesa per il potenziamento degli strumenti informatici per supportare la transizione al digitale del Consiglio, rispetto al precedente triennio, è diminuita, in quanto si è concluso il rinnovamento delle postazioni di lavoro.

Anno 2022: € 50.000,00

Anno 2023: € 50.000,00

Anno 2024: € 50.000,00

La gestione degli apparati di rete del Consiglio prevede l'investimento di nuove risorse necessarie per la realizzazione del progetto di evoluzione dei servizi di rete informatica (armadi di rete, switch, potenziamento copertura Wi-fi), con acquisizione di nuovi apparati (Sistema di monitoraggio delle temperature dei locali tecnici) e sostituzione di quelli che presentano obsolescenza tecnologica e sono fuori manutenzione.

Anno 2022: € 200.000,00

Anno 2023: € 100.000,00

Anno 2024: € 100.000,00

Programma 10 "Risorse umane" e Spesa 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 la spesa relativa al macroaggregato “redditi da lavoro dipendente” ed al macroaggregato “irap”, al pari dell’esercizio 2021, anche nel triennio 2022/2024, le previsioni sono state effettuate considerando:

- la spesa relativa al personale in aspettativa nella misura del 50%, considerato che tale aspettativa può cessare in ogni momento;
- la spesa in misura corrispondente al tempo pieno per il 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;
- la spesa potenziale massima relativa agli incarichi di posizione organizzativa (previsione del differenziale tra budget per direzione e proiezione assegnazione posizioni dal 01/01/2022).

Sono poi stati previsti a livello finanziario gli effetti congiunti della programmazione del fabbisogno-PTFP 2021/2023 di cui alla DUP 131/2021 con la dinamica delle cessazioni dal servizio sulla base dei dati attualmente in possesso dell’amministrazione.

E’ possibile inoltre considerare e quindi prevedere le ulteriori assunzioni che saranno contenute nel PTFP 2022/2024 per le quali l’approvazione della presente relazione costituisce elemento programmatico di riferimento.

Si riportano quindi di seguito le cessazioni e le assunzioni di personale così prevedibili per il triennio 2022/2024:

2022

Cessazioni previste:

- 1 dipendente di categoria B
- 2 dipendente di categoria C
- 4 dipendenti di categoria D

Assunzioni previste:

- 2 dipendenti di categoria C (2022/2024)
- 3 dipendenti di categoria D (2021/2023)
- 1 dipendente di categoria D (2022/2024)
- 2 dirigenti (2021/2023)

2023

Cessazioni previste:

- 1 dipendente di categoria B

Assunzioni previste:

- 1 dipendente di categoria B (2021/2023)
- 3 dipendenti di categoria C (2021/2023)
- 3 dipendenti di categoria D (2021/2023)
- 1 dirigente (2022/2024 – informazione)

2024

Cessazioni previste:

- 2 dipendenti di categoria B
- 2 dipendenti di categoria C
- 5 dipendenti di categoria D

Assunzioni previste:

1 dipendente di categoria B (2022/2024)
4 dipendenti di categoria C (2022/2024)
2 dipendenti di categoria D (2022/2024)

La spesa prevista è così articolata:

PROGRAMMA 1: ORGANI ISTITUZIONALI

Anno 2022: € 13.750.405,00 - anno 2023: € 13.187.174,00 - anno 2024: € 13.074.236,00

PROGRAMMA 2: SEGRETERIA GENERALE

Anno 2022: € 810.801,00 - anno 2023: € 810.801,00 - anno 2024: € 797.741,00

PROGRAMMA 3: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE

Anno 2022: € 1.193.950,00 - anno 2023: € 1.193.950,00 - anno 2024: € 1.225.065,00

PROGRAMMA 6: UFFICIO TECNICO

Anno 2022: € 758.975,00 - anno 2023: € 758.975,00 - anno 2024: € 758.975,00

PROGRAMMA 8: STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI

Anno 2022: € 663.625,00 - anno 2023: € 663.625,00 - anno 2024: € 663.625,00

PROGRAMMA 10: RISORSE UMANE

Anno 2022: € 9.270.090,00 - anno 2023: € 6.810.204,00 - anno 2024: € 6.846.104,00

Per quanto riguarda l'applicazione del CCNL 2019/2021 è stato emanato l'atto di indirizzo per il rinnovo contrattuale del triennio 2019/2021 per il comparto funzioni locali, che nel quadro finanziario prevede gli oneri per il rinnovo contrattuale con riferimento al monte salari anno 2018 (comprensivo di oneri riflessi stimati al 37%) così riepilogati:

CCNL 2019/2021	2019	2020	2021 e anni seguenti
% incremento annuo ad incremento come da atto indirizzo rinnovo CCNL 2019/2021	1,30%	2,01%	3,78%

L'applicazione di tali indici ha consentito di determinare la congruità degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti il cui valore complessivo pari a € 943.783,00 viene riportato a nuovo nell'esercizio 2022 del bilancio 2022/2024 tramite applicazione di avanzo di amministrazione vincolato/accantonato immediatamente disponibile, per poter provvedere nel 2022 al pagamento degli emolumenti arretrati nella misura e tempi previsti dal CCNL 2019/2021 in fase di negoziazione per il personale non dirigenziale.

19053/5 - FONDI DA AVANZO VINCOLATO 2021	943.783,00
FONDI DA 2020 E PRECEDENTI	469.080,00
FONDI 2021 DA 19053/2 CATEGORIE	416.237,00
FONDI 2021 DA 19053/4 DIRIGENZA	58.466,00

Oltre a quanto necessario per dare applicazione al CCNL 2019/2021, per effetto di quanto previsto nei principi contabili applicati 4/2 - Dlgs 118/2011, nella stessa modalità, occorre prevedere ed accantonare le somme per il nuovo periodo contrattuale 2022/2024 in ciascuno degli anni del triennio del bilancio.

Le previsioni per il triennio 2022/2024 per il personale non dirigenziale considerano anzitutto l'applicazione dell'IVC che troverà applicazione alle due scadenze del 01/4/2022 e 01/07/2022 (CCNL 2022/2024) stimate complessivamente nello 0,5% medio annuo per ciascuno degli anni del triennio.

Tale percentuale è desunta a partire dalle percentuali applicate nel periodo 2019/2021:

- dal 1° aprile al 30 giugno 2019 0,42%;
- dal 1° luglio 2019 0,7%.

La previsione, invece, degli incrementi tabellari può essere solo stimata in base ai dati aggregati previsti nella legge di bilancio 2022 in fase di approvazione che portano a ritenere a regime un aumento di circa il 4% depurato dall'IVC come sopra esposta e quindi come di seguito rappresentato:

CCNL 2022/2024	2022	2023	2024
STIMA % incremento annuo in base ad indicazioni del DEF (indicate al netto dell'IVC 0,5% annuo)	1,50%	3,00%	3,50%
Valore teorico di incremento	2% teorico	3% teorico	4% teorico

Di seguito sono indicate le risorse da prevedere quali **NUOVI ACCANTONAMENTI** con risorse fresche anno 2022 e seguenti, per la copertura dei costi del futuro periodo contrattuale 2022/2024.

Risorse da accantonare per nuovo CCNL 2022/2024	2022	2023	2024
19053/2 - CATEGORIE - risorse fresche da accantonare	178.498,00	356.996,00	416.495,00
19053/4 - DIRIGENZA - risorse fresche da accantonare	17.885,00	35.771,00	41.733,00
Totali	196.383,00	392.767,00	458.228,00

➤ *Contrattazione decentrata e trattamento accessorio*

Per l'esercizio 2021, alla data di stesura della presente nota, non sono ancora stati sottoscritti i contratti decentrati integrativi del personale dirigenziale e delle categorie.

Per quanto riguarda il fondo per il trattamento economico accessorio per le categorie è stata sottoscritta, in data 03/12/2021 l'ipotesi di contratto decentrato 2021. Alla sottoscrizione definitiva, le somme relative alle risorse relative al fondo 2021 che si prevede di pagare nel 2022 saranno impegnate su tale esercizio tramite fondo pluriennale vincolato.

A tale scopo è stata inserita apposita previsione sull'esercizio 2021 delle somme corrispondenti al fondo pluriennale vincolato per € 1.600.000,00 per l'accessorio delle categorie, oltre ad oneri ed IRAP.

Per quanto riguarda il fondo per il trattamento economico accessorio della dirigenza è stata sottoscritta in data 15/11/2021 l'ipotesi di contratto decentrato 2021. Alla sottoscrizione definitiva, le somme relative alle risorse relative al fondo 2021 che si prevede di pagare nel 2022 saranno impegnate su tale esercizio tramite fondo pluriennale vincolato.

A tale scopo è stata inserita apposita previsione sull'esercizio 2021 delle somme corrispondenti al fondo pluriennale vincolato per € 366.000,00 per l'accessorio del personale dirigente e direttori, oltre ad oneri ed Irap.

Nel caso in cui i contratti decentrati non fossero definitivamente sottoscritti entro il 31 dicembre, le relative somme, attualmente stanziati sull'apposito capitolo del bilancio 2021, costituiranno economia ed avanzo vincolato, immediatamente disponibile all'apertura dell'esercizio 2022, in base a quanto previsto dal principio contabile in materia di spesa del personale.

Tabella 17 - Fpv - trattamento accessorio personale

Capitolo	Articolo	Descrizione	Fpv spesa 2021
14030	5	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE NON DIRIGENTE	1.600.000,00
14030	6	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENTE	350.500,00
14030	7	TRATTAMENTO ACCESSORIO DIRETTORI	15.500,00
14036	7	ONERI TRATTAMENTO ACCESSORIO COMPARTO	381.000,00
14036	8	ONERI TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENTE	87.100,00
14038	6	IRAP COMPETENZE ACCESSORIE COMPARTO	136.000,00
14038	7	IRAP COMPETENZE ACCESSORIE DIRIGENTI	28.220,00
Totale			2.598.320,00

(*) importo iscritto con fpv entrata su esercizio 2022 del bilancio di previsione 2022/2024

➤ *Spesa del personale dei gruppi consiliari e U.C.*

Le previsioni della spesa del personale assegnato ai gruppi consiliari ed agli Uffici di comunicazione sono relative a:

- spese per il personale assunto a tempo determinato personale lavoro flessibile (co.co.co) - legge regionale 39/1998;
- spese per il personale assunto a tempo determinato personale lavoro flessibile (co.co.co) - art. 1 l.r. 1/2003 e art. 14 l.r. 23/2008;
- spese personale a tempo determinato e personale lavoro flessibile (co.co.co) - L.R. 20/1981.

La previsione per gli esercizi 2022/2024 è in aumento rispetto al 2021. Si intende infatti (tramite adeguamento normativo) adeguare il parametro finanziario di calcolo rispetto a quanto previsto nella D.U.P. n. 65

del 4 luglio 2014 che ha definito il costo di un dipendente di categoria D, posizione economica D6 ed il relativo trattamento accessorio da prendere in considerazione al fine di stabilire il tetto di spesa per il personale dei gruppi consiliari, evidenziando la retribuzione tabellare, l'indennità di comparto, la vacanza contrattuale, il compenso incentivante (produttività), l'indennità di responsabilità ed i buoni pasto, in misura forfettaria di 20 mensilità, per un importo complessivo annuo lordo di € 58.699,39.

Il nuovo valore è ipotizzato in € 60.543,83 e tiene conto degli incrementi tabellari previsti dal nuovo CCNL 2016/2018.

L'incremento su base annua è ipotizzato in (+) € 83.000,00.

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	2022	2023	2024
Fondo di riserva per spese obbligatorie	751.862,79	671.067,23	100.000,00
Fondo di riserva per spese impreviste	200.000,00	2.000.000,00	100.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	-	-
Altri fondi	5.538.612,85	669.442,00	734.903,00
Totali	6.490.475,64	3.340.509,23	934.903,00

➤ Fondi di riserva

Il fondo di riserva è distinto per spese obbligatorie e per spese impreviste. Si riportano di seguito i relativi valori nel triennio 2022/2024 e le corrispondenti percentuali in rapporto alle spese correnti, rientranti nei limiti di cui all'art. 40, commi 1 e 2 del D. Lgs. 118/2011 (2% per le spese obbligatorie e 0,50% per le spese impreviste).

Tabella 19 - Spese – Fondi di riserva

	2022	2023	2024
<i>Titolo 1 spese correnti</i>	56.404.796,49	47.497.411,23	46.682.229,00
Fondo riserva per spese obbligatorie	751.862,79	671.067,23	100.000,00
<i>Percentuale rapporto con spese correnti</i>	1,33%	1,41%	0,21%
Fondo di riserva per spese impreviste	200.000,00	200.000,00	100.000,00
<i>Percentuale rapporto con spese correnti</i>	0,35%	0,42%	0,21%
Totali Fondo di riserva	951.862,79	871.067,23	200.000,00

➤ *Altri Fondi*

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

Tabella 20 - Spese – altri fondi – Dettaglio

Capitolo	Articolo	Descrizione	Risorse	2022	2023	2024
19053	2	RINNOVO CONTRATTO PERSONALE CATEGORIE 2019/2021	fresche	178.498,00	356.996,00	416.495,00
19053	2	RINNOVO CONTRATTO PERSONALE CATEGORIE 2019/2021	avanzo	416.237,00	-	-
		Totale 19053/2		594.735,00	356.996,00	416.495,00
19053	4	RINNOVO CONTRATTO DIRIGENZA 2019/2021	fresche	17.885,00	35.771,00	41.733,00
19053	4	RINNOVO CONTRATTO DIRIGENZA 2019/2021	avanzo	58.466,00	-	-
		Totale 19053/4		76.351,00	35.771,00	41.733,00
19053	5	FONDI RINNOVI CONTRATTUALI RINNOVO CONTRATTO PERSONALE E DIRIGENZA 2019/2021	avanzo	469.080,00	-	-
19054	3	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO CONSIGLIERI REGIONALI	fresche	276.675,00	276.675,00	276.675,00
19054	4	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO CONSIGLIERI REGIONALI	avanzo	673.135,87	-	-
19054	5	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI RISCHI E CONTENZIOSO	fresche	6.228,38	-	-
19054	5	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI RISCHI E CONTENZIOSO	avanzo	1.879.772,23	-	-
		Totale 19054/5		1.886.000,61	0,00	0,00
19054	6	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI ACCANTONAMENTO PER RESTITUZIONE CONTRIBUTI EX L.R. 1/2014 ART. 12	avanzo	2.037.338,37	-	-
		Totale fondi		6.013.315,85	669.442,00	734.903,00
		di cui da risorse fresche		479.286,38	669.442,00	734.903,00
		di cui da avanzo		5.534.029,47	0,00	0,00

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 + Irap € 21.675,00 è accantonato sul capitolo 19054 art. 3 "Accantonamento Indennità di fine mandato Consiglieri Regionali", mentre l'importo di € 673.135,87, corrispondente agli accantonamenti degli anni precedenti della legislatura, in corso, è stanziato sul capitolo 19054 art. 4 "Accantonamento Indennità di fine mandato Consiglieri Regionali-Avanzo Accantonato".

L'importo di € 255.000,00 + Irap € 21.675,00, corrispondente all'annualità 2021, confluirà nell'esercizio 2022 nel capitolo 19054 art. 4 in fase di assestamento di bilancio.

Fondo Rischi e Contenziosi

L'importo del fondo è stato stimato in base ai seguenti contenziosi:

- impugnativa di un ex consigliere titolare di assegno vitalizio relativo alla rideterminazione degli assegni vitalizi ai sensi della L.R. 21/2019 e IRAP, per un importo annuo pari a euro 6.228,38.
Avanzo presunto 2021 da riscrivere sull'esercizio 2022 di € 12.456,76.
Risorse fresche per nuovo accantonamento per l'anno 2022 di € 6.228,38.
- impugnativa di un consigliere sull'esclusione del vitalizio ai sensi dell'articolo 5 bis della L.R. 25/2011 per tutta la durata della pena accessoria dell'interdizione dai pubblici uffici (nel caso concreto esclusione su 5 anni - ricorso su pena accessoria esclusione solo su 2 anni), per un importo comprensivo di IRAP e interessi pari a € 76.526,04.
Avanzo presunto 2021 da riscrivere sull'esercizio 2022 di € 76.526,04.

Si segnala che la legge regionale 21/2019, di rideterminazione degli assegni vitalizi con il metodo di calcolo contributivo, ha determinato, per alcuni soggetti percipienti, consistenti riduzioni rispetto all'importo spettante. Questo potrebbe determinare un'impugnativa della legge regionale.

Avanzo presunto 2021 da riscrivere sull'esercizio 2022 € 1.790.789,43.

Il fondo Rischi e contenziosi così composto è quindi iscritto a bilancio per l'anno 2022 per un totale di € 1.879.772,23.

Fondi rinnovi contrattuali

Sui capitoli sopra riportati sono state stanziare anche per il triennio 2022/2024 le risorse occorrenti per far fronte agli incrementi stipendiali che saranno regolati dal nuovo CCNL delle categorie del comparto e della dirigenza per il 2019/2021. Gli importi sono determinati in base alle percentuali di incremento previste nell'ipotesi di CCNL dirigenza 2019/2021 e in base ai documenti di programmazione economico finanziaria dello Stato per tutti i dipendenti pubblici.

Restituzione contributi versati per assegno vitalizio

Dai conteggi effettuati le possibili restituzioni ai consiglieri e assessori regionali cessati dal mandato ammontano ad € 3.167.912,88. Considerato che non è prevedibile l'ammontare delle richieste che potranno pervenire nel corso dell'esercizio 2022, 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 a € 2.037.338,37.

Anno 2022: € 2.037.338,37 (sul fondo cap. 19054 art. 6)

SOMMARIO

1	Il Bilancio di previsione 2022/2024 in sintesi e i Trasferimenti dalla Regione	3
2	La gestione di cassa	5
3	Criteri di valutazione delle previsioni di entrata	6
3.1	Avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2021	6
3.2	Fondo pluriennale vincolato in entrata	8
3.3	Titolo 2 “Trasferimenti correnti”	9
3.4	Titolo 3 “Entrate extratributarie”	10
3.5	Titolo 4 “Entrate in conto capitale”	11
4	Criteri di valutazione delle previsioni di spesa	12
4.1	Spese correnti - Analisi per componenti	13
4.2	Spese in conto capitale e FPV - Sintesi	13
4.3	Spese per Missioni e programmi	15
4.3.1	Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	15
4.3.2	Missione 20 – Fondi e accantonamenti.....	27