



ALLEGATO 2)

ALLEGATI AL BILANCIO DI PREVISIONE

2024-2025-2026

- Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto
- Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato 2024-2025-2026
- Prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo di dubbia esigibilità 2024-2025-2026
- 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 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	17.458.147,08
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	25.906.217,45
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	68.702.781,56
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	78.229.088,63
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	33.838.057,46
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	100.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	10.000.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	12.860.003,53
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	11.078.053,93

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2023	0,00
	Accantonamento residui perenti al 2023 (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	529.539,61
	Altri accantonamenti	6.151.926,00
	B) Totale parte accantonata	6.681.465,61
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	553,33
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri Vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	553,33
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.396.034,99
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	5.966.952,38
Utilizzo quota vincolata	553,33
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	5.967.505,71

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2023 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	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso							
19054/5 – Da avanzo accantonato Cons. 2022	Altri fondi e accantonamenti rischi e contenziosi	1.886.000,61	-1.886.000,61	1.886.000,61	-1.356.461,00	529.539,61	529.539,61

19054/5 – Fresco gestione 2023		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 Fondo contezioso		1.886.000,61	-1.886.000,61	1.886.000,61	-1.356.461,00	529.539,61	529.539,61
Fondo crediti di dubbia esigibilità		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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	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⁾							

13070/1	Prestazioni specialistiche CORECOM	0,00	0,00	0,00	89.018,68	89.018,68	89.018,68
19054/6	Organi ed incarichi istituzionali dell'Amministrazione – Restituzione contributi obbligatori versati per assegno vitalizio e reversibilità – Art. 12 L.R. 1/2014	0,00	0,00	0,00	2.037.338,37	2.037.338,37	2.037.338,37
19054/8 – Vd. Var. 33/2023	Contributo Spese di Funzionamento Gruppi Consiali - L.R. 16/2017 art.84 - L.R 25/2019 art.2	0,00	0,00	0,00	634.497,00	634.497,00	634.497,00
19054/10 – Vd. Var. 33/2023	Contributi spese personale Gruppi Consiliari - L.R n.ro 20/1981 e L.R. n.ro 20/2018	0,00	0,00	0,00	529.464,00	529.464,00	529.464,00
19054/12 – Vd. Var. 33/2023	Contributi spese personale Uffici di Comunicazione Consiliari e L.R n.ro 39/1998 e L.R. n.ro 25/2019	0,00	0,00	0,00	192.500,00	192.500,00	192.500,00
19054/4 – Avanzo da Cons. es. 2022 + quote fresche 2022 confermate in Cons. 2022 (fresco cap.lo 19054/3 2022 consolidato in consuntivo 2022)	Accantonamento indennità di fine mandato Consiglieri Regionali	1.177.985,72	-1.177.985,72	1.177.985,72	0,00	1.177.985,72	1.177.985,72
19054/3 – Fresco gestione 2023	Accantonamento indennità di fine mandato Consiglieri Regionali	0,00	0,00	276.675,00	0,00	276.675,00	0,00

19053/5 – Avanzo da Cons. es. 2022 + quote fresche 2022 confermate in Cons. 2022 (fresco cap.li 19053/2 e 19053/4 2022 consolidati in consuntivo 2022)	Fondi rinnovi contrattuali rinnovo personale categorie e dirigenza 2019-2021	776.609,00	-776.609,00	776.609,00	0,00	776.609,00	776.609,00
19053/2 – Fresco gestione 2023	Fondi rinnovi contrattuali rinnovo personale categorie 2019-2021	0,00	0,00	356.995,95	0,00	356.995,95	0,00
19053/4 – Fresco gestione 2023	Rinnovo contratto dirigenza 2019-2021	0,00	0,00	80.842,28	0,00	80.842,28	0,00
						0,00	
Totale Altri accantonamenti		1.954.594,72	-1.954.594,72	2.669.107,95	3.482.818,05	6.151.926,00	5.437.412,77
Totale		3.840.595,33	-3.840.595,33	4.555.108,56	2.126.357,05	6.681.465,61	5.966.952,38

(*) *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/ 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023(dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 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											
1/0	Avanzo di amministrazione vincolato (da Cons. 2022)	13070/1	Prestazioni specialistiche CORECOM	89.018,68	0,00	0,00	0,00	89.018,68	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				89.018,68	0,00	0,00	0,00	89.018,68	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
17/0	Trasferimenti da università - Progetti europei (quota vincolata da cons. 2022)		Progetto europeo Digi – Core – spese per eventi e pubblicità n.a.c.	553,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553,33	553,33
										0,00 0,00 0,00	

Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				553,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553,33	553,33
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	19054/6	Organi ed incarichi istituzionali dell'Amministrazione – Restituzione contributi obbligatori versati per assegno vitalizio e reversibilità – Art. 12 L.R. 1/2014	2.037.338,37	0,00	0,00	0,00	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	2.037.338,37	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli											
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553,33
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)				2.126.910,38	0,00	0,00	0,00	2.126.357,05	0,00	553,33	553,33

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 ($l/2=h/2-i/2$)	553,33
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 ($l/4=h/4-i/4$)	0,00
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⁾	553,33

(*) 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/ 2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dato presunto)	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2023 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/ 2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/ 2023 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	21030/8	Lavori sulla palazzina di P.zza Solferino	1.934.963,69	0,00	284.963,69	1.650.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale				1.934.963,69	0,00	284.963,69	1.650.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									0	

(*) 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 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

[illegible]

[illegible]

[illegible]

	TOTALE MISSIONE 15 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
1601	Sviluppo del settore agricolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1602	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1603	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
1701	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1702	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
1801	Relazioni finanziarie con le	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1802	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali								
1901	Relazioni internazionali e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1902	Cooperazione territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		12.860.003,53	8.345.758,02	4.514.245,51	0,00	0,00	0,00	0,00	4.514.245,51

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
0101	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0102	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0103	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0104	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0105	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0106	Ufficio tecnico	4.514.245,51	4.514.245,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0107	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0108	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0109	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0110	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0111	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0112	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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.514.245,51	4.514.245,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02 Giustizia									
0201	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0202	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0203	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 02 - Giustizia	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 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
03 Ordine pubblico e sicurezza									
0301	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0302	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0303	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 03 - 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 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04 Istruzione e diritto allo studio									
0401	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0402	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0403	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0404	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0405	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0406	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0407	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0408	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 04 - Istruzione e diritto allo studio	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 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
0501	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0502	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0503	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - 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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero									
0601	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0602	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0603	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 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	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 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
07 Turismo									
0701	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0702	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 07 - 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 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
0801	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0802	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
0803	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 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	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 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
0901 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0902 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0903 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0904 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0905 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0906 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0907 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0908 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0909 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - 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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
10 Trasporti e diritto alla mobilità									
1001	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1002	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1003	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1004	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1005	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1006	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 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
11 Soccorso civile									
1101	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1102	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1103	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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
1201	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
1202	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1203	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1204	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1205	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1206	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1207	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
1208	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1209	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1210	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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
13 Tutela della salute								
1301 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
1302 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
1303 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
1304 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
1305 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1306 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1307 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1308 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	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 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
13 Tutela della salute								
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	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 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
14 Sviluppo economico e competitività									
1401	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1402	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1403	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1404	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1405	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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
1501	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1502	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1503	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1504	Politica regionale unitaria per il 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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
1601	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1602	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1603	Politica regionale unitaria per 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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
1701	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1702	Politica regionale unitaria per 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 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
1801	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1802	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 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 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
19 Relazioni internazionali									
1901	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1902	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		4.514.245,51	4.514.245,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
0101 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0102 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0103 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0104 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0105 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0106 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0107 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0108 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0109 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0110 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0111 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0112 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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	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 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02 Giustizia									
0201	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0202	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0203	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 02 - Giustizia	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 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
03 Ordine pubblico e sicurezza									
0301	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0302	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0303	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 03 - 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 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04 Istruzione e diritto allo studio									
0401	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0402	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0403	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0404	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0405	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0406	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0407	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0408	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 04 - Istruzione e diritto allo studio	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 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
0501	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0502	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0503	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - 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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero									
0601	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0602	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0603	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 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	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 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
07 Turismo									
0701	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0702	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 07 - 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 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
0801	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0802	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
0803	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 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	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 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
0901	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0902	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0903	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0904	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0905	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0906	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0907	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0908	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0909	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - 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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
10 Trasporti e diritto alla mobilità									
1001	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1002	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1003	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1004	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1005	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1006	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 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
11 Soccorso civile									
1101	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1102	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1103	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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
1201	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
1202	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1203	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1204	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1205	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1206	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1207	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
1208	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1209	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1210	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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
13 Tutela della salute								
1301 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
1302 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
1303 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
1304 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
1305 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1306 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1307 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1308 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	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 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
13 Tutela della salute								
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	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 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
14 Sviluppo economico e competitività									
1401	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1402	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1403	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1404	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1405	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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
1501	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1502	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1503	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1504	Politica regionale unitaria per il 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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
1601	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1602	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1603	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
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	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 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
1701	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1702	Politica regionale unitaria per 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 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
1801	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1802	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 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 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
19 Relazioni internazionali									
1901	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1902	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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA
Esercizio Finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanita' non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	56.043.668,56	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA

Esercizio Finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	56.043.668,56	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	6.000,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	125.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	131.000,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA

Esercizio Finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	56.174.668,56	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	56.174.668,56	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00



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

Costituiscono spese obbligatorie le seguenti:

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

ELENCO SPESE CHE POSSONO ESSERE FINANZIATE

CON IL FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE

- Spese necessarie nel caso di esigenze straordinarie di bilancio o nei 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
2024 -2025 -2026

Premessa

La proposta di **bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024/2025/2026** è stata predisposta in coerenza con le regole contabili uniformi definite e secondo gli schemi degli 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 2024/2026 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 31/12/2023 e il relativo utilizzo anticipato.

Con riferimento al comma 5 del D. Lgs. 118/2011 che detta i criteri di redazione della nota integrativa al bilancio di previsione si segnala che:

- in merito al punto a), che l'Ente 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;
- in merito al punto b), che l'Ente non ha contratto alcun mutuo o indebitamento e non ha attivato contratti in strumenti finanziari derivati;
- con riferimento al punto c), si rimanda all'ulteriori contenuti nella nota integrativa;
- con riferimento al punto d), si segnala che non ci sono interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito mentre l'utilizzo delle risorse disponibili trova dimostrazione all'interno della nota integrativa;
- in merito al punto e), si dà atto che gli stanziamenti relativi ai Fondi Pluriennali Vincolati iscritti sono relativi ad atti e provvedimenti di programmazione redatti dai competenti uffici;
- in merito al punto f), si segnala che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie in favore di enti e altri soggetti;
- in merito al punto g), che l'Ente non ha gli oneri o impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti da finanziamento che includono una componente derivata;
- in merito al punto h), che il Consiglio non ha propri enti ed organismi strumentali;
- in merito al punto i), che l'Ente non possiede partecipazioni di tipo societario;
- in merito al punto j), che la presente nota contiene altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Le previsioni di spesa del bilancio comunicate dalle strutture competenti hanno tenuto conto, altresì, della necessaria coerenza con i documenti di programmazione già esistenti o in corso di approvazione, di cui al D.Lgs. 36/2023 ed al PIAO del Consiglio regionale.

Gli aggiornamenti della programmazione esistente verranno in ogni caso proposti in coerenza e nel rispetto dei vincoli posti dal bilancio in corso di approvazione.

1 IL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 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 2023/2025 così come risultante dalla deliberazione della variazione di assestamento che ha definito l'utilizzo della quota libera (DCR n. 301-23261 approvata dal Consiglio Regionale del Piemonte in data 24/10/2023), 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 2024/2026** (si riporta il confronto immediato con il bilancio assestato 2022 e 2023).

Tabella 1 - Quadro generale riassuntivo del Bilancio di previsione 2024/2026

<i>Esercizi</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
	<i>assestato</i>	<i>assestato</i>	<i>previsioni</i>	<i>previsioni</i>	<i>previsioni</i>
ENTRATE					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.628.476,24	2.858.542,99	2.706.039,00		-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	18.540.920,09	23.047.674,46	10.153.964,53	4.514.245,51	-
Utilizzo avanzo di amministrazione	25.443.955,12	17.458.147,08	5.967.505,71		
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	49.921.414,40	51.859.823,23	56.043.668,56	52.473.668,56	49.221.668,56
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	185.000,00	198.000,00	131.000,00	111.000,00	111.000,00
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	-	-	-	-	-
Totale entrate finali	50.106.414,40	52.057.823,23	56.174.668,56	52.584.668,56	49.332.668,56
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	15.664.895,00	18.773.944,00	19.059.923,00	18.020.958,00	15.119.490,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	112.384.660,85	114.196.131,76	94.062.100,80	75.119.872,07	64.452.158,56
SPESE					
Titolo 1 "Spese correnti"	66.613.787,05	59.015.871,93	61.475.213,27	50.823.668,56	48.294.668,56
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	30.105.978,80	36.406.315,83	13.526.964,53	6.275.245,51	1.038.000,00
Totale spese finali	96.719.765,85	95.422.187,76	75.002.177,80	57.098.914,07	49.332.668,56
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	15.664.895,00	18.773.944,00	19.059.923,00	18.020.958,00	15.119.490,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	112.384.660,85	114.196.131,76	94.062.100,80	75.119.872,07	64.452.158,56

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 2024/2026).

Tabella 2 - Equilibri generali del bilancio di previsione 2024/2026

	<i>2022</i> <i>Assestato</i>	<i>2023</i> <i>Assestato</i>	<i>2024</i> <i>Previsioni</i>	<i>2025</i> <i>Previsioni</i>	<i>2026</i> <i>Previsioni</i>
Equilibrio di parte corrente destinato alla copertura degli investimenti	1.926.826,23	1.868.000,00	3.373.000,00	1.761.000,00	1.038.000,00

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

<i>Esercizi</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
	<i>Assestato</i>	<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	51.859.823,23	56.043.668,56	52.473.668,56	49.221.668,56
- di cui dalla Regione/Giunta (*)	51.676.154,67	55.860.000,00	52.290.000,00	49.038.000,00

(*) Di cui, per ciascuno degli esercizi 2024-2026, € 30.000,00 a titolo di trasferimento per iniziative di supporto al Trasporto Pubblico Locale

Per l'annualità 2024, quindi, il trasferimento del fondo di funzionamento è determinato in € 55.830.000,00, al quale si aggiungono € 30.000,00 a titolo di trasferimento per le iniziative di supporto al Trasporto Pubblico Locale.

Tale previsione di entrata, rispetto a quanto iscritto per il medesimo esercizio nel bilancio triennale 2023/2025, pari ad € 50.563.188,96, comporta un maggior stanziamento pari ad € 5.266.811,04, principalmente ascrivibile ad incrementi della spesa per le fattispecie seguenti:

- Spesa per il personale (a seguito degli aumenti contrattuali previsti dalla pre-intesa del CCNL comparto funzioni locali 2019/2021);
- Spese riferite al personale dei gruppi consiliari derivanti dall'applicazione dell'art.1 c.4 quater della L. R. 20/2018;
- Spesa per trasferimenti ad istituzioni sociali private e ad amministrazioni locali per il sostegno a progetti culturali a rilevanza regionale – nuove iniziative;
- Spese per assegni vitalizi in essere, rideterminati ai sensi della l.r. 21/2019.

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 2024 il fondo di cassa presunto è stimato in € 5.457.695,07 ed è conseguente alla seguente previsione formulata a partire dalla situazione effettiva di mandati e reversali trasmessi al tesoriere alla data del 12/11/2023.

Tabella 4 - Determinazione fondo di cassa iniziale presunto 2024

Fondo cassa al 1/1/2023	6.340.444,72	
Riscossioni 2023 al 12/11/2023 (*)	46.557.749,41	
Pagamenti 2023 al 12/11/2023 (*)	49.440.499,06	
saldo di cassa di fatto al 12/11/2023	3.457.695,07	
Ulteriori Riscossioni previste fino al 31/12/2023		18.000.000,00
Ulteriori Pagamenti previsti fino al 31/12/2023		16.000.000,00
Fondo di cassa presunto al 31/12/2023		5.457.695,07
Fondo di cassa presunto al 01/01/2024 da iscrivere in bilancio		5.457.695,07

(*) - voci comprensive delle voci da regolarizzare

Gli stanziamenti di cassa sono stati quantificati in linea generale quale sommatoria dei residui iniziali presunti e degli stanziamenti di competenza dell'esercizio 2024, sia per le entrate che per le uscite.

Per il trasferimento di risorse relative al fondo ordinario da parte della Regione Piemonte, è stata inserita una previsione di cassa per € 98.774.548,55, pari alla somma dei residui risultanti alla procedura contabile dell'Ente e lo stanziamento di competenza dell'esercizio 2024, prudenzialmente ridotta in relazione alle fisiologiche e consolidate tempistiche nella erogazione del fondo per il funzionamento.

A tale previsione di cassa deve aggiungersi quella pari ad € 30.000,00, relativa al trasferimento per il supporto alle iniziative di TPL e che è appostata al capitolo 15/1 Entrate dell'esercizio 2024.

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 2024, pari ad € 8.000.000,00. Tale importo rientra nei limiti previsti dall'art. 48, c.3, del D. Lgs. 118/2011 (1/12 delle complessive autorizzazioni a pagare).

Tabella 5 - Determinazione fondo di riserva di cassa 2024

	PREVISIONI 2024	
Stanziamenti di cassa in uscita (al netto stanziamento di cassa del capitolo stesso)	96.941.887,84	limite 1/12 PARI A 8.078.490,65
Fondo riserva di cassa	8.000.000,00	PARI AL 8,26 % DELLE AUTORIZZAZIONI DI CASSA

Il fondo finale di cassa 2024 presunto risulta quindi stimato in € 4.907.687,17, 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 31/12/2023

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 2023, in base ad una proiezione effettuata in data 13/11/2023, è stimato in **€ 11.078.053,93**, di cui:

- **PARTE ACCANTONATA per € 6.681.465,61;**
- **PARTE VINCOLATA per € 553,33;**
- **PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI per € 0,00;**
- **I FONDI LIBERI (determinati, in maniera presuntiva, per differenza) per € 4.396.034,99.**

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 2022 è pari ad **€ 17.458.147,08;**
- il Fondo pluriennale vincolato complessivo costituito in entrata sull'esercizio 2023 è pari ad **€ 25.906.217,45.**

La quota applicata dell'Avanzo di amministrazione presunto al bilancio di previsione - esercizio 2024, è pari a **€ 5.967.505,71**, così articolata.

Tabella 6 - Dettaglio fondi accantonati, vincolati e destinati ad investimento da utilizzare con il bilancio 2024/2026

Descrizione impiego – quota	E	S	Consuntivo 2022	Applicazione al Bilancio 2024-2026
ACCANTONAMENTI				
Contributi spese personale Gruppi Consiliari - L.R n.ro 20/1981 e L.R. n.ro 20/2018		19054/10		529.464,00
Contributi spese personale Uffici di Comunicazione Consiliari e L.R n.ro 39/1998 e L.R. n.ro 25/2019		19054/12		192.500,00
Contributo Spese di Funzionamento Gruppi Consiliari - L.R. 16/2017 art.84 - L.R 25/2019 art.2		19054/8		634.497,00
FONDI ACCANTONAMENTO RISCHI E CONTENZIOSO		19054/5	1.886.000,61	529.539,61
ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO CONSIGLIERI REGIONALI - AVANZO ACCANTONATO		19054/4	901.310,72	1.177.985,72
ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO CONSIGLIERI REGIONALI		19054/3	276.675,00	
RINNOVO CONTRATTO PERSONALE E DIRIGENZA 2019/2021 - AVANZO VINCOLATO		19053/5	580.326,00	776.609,00
RINNOVO CONTRATTO DIRIGENZA 2019/2021		19053/4	17.785,00	-
RINNOVO CONTRATTO PERSONALE CATEGORIE – 2019/2021		19053/2	178.498,00	-
RESTITUZIONE CONTRIBUTI art. 12 L.R. 1/2014 assegni vitalizi		19054/6	-	2.037.338,37
Prestazioni specialistiche Corecom		13070/1	-	89.018,68
ACCANTONAMENTI TOTALI (A)	6/0		3.840.595,33	5.966.952,38
VINCOLI				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente corrispondenti alla quota RESTITUZIONE CONTRIBUTI art. 12 L.R. 1/2014 assegni vitalizi		19054/6	2.037.338,37	-
Vincoli derivanti da trasferimenti (Progetto Europeo Digi Core Spese per eventi pubblicità n.a.c)		11063/1	553,33	553,33
Vincoli derivanti da trasferimenti (CORECOM/MAG)		13070/1	89.018,68	-
VINCOLI TOTALI (B)	1/0		2.126.910,38	553,33
DESTINATE A INVESTIMENTI				
Lavori immobile via Arsenale 14		21030/10	0,00	0,00
Lavori immobile p.zza Solferino		21030/8	1.934.963,69	0,00
DESTINATE A SPESE IN CONTO CAPITALE -TOTALI (C)	7/0		1.934.963,69	0,00
TOTALE QUOTE			7.902.469,40	5.967.505,71

L'avanzo di amministrazione presunto, così come sopra esposto, viene quindi applicato in sede di bilancio di previsione 2024/2026 - esercizio 2024, 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 2024, la parte accantonata, prima del relativo effettivo impiego, dovrà essere verificata alla luce del pre-consuntivo 2023 che sarà approvato dall'Ufficio di Presidenza entro il 31 gennaio dell'anno (2024)**. In tali occasioni occorrerà verificare anche l'impiego di ulteriori o diverse quote accantonate/da iscrivere derivanti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2023, quali, ad esempio, le ulteriori economie nella gestione dei fondi trasferiti dall'Agcom.

Le determinazioni definitive circa l'impiego dell'avanzo di amministrazione disponibile, accertato e definitivamente verificato con il rendiconto relativo all'esercizio 2023, saranno infine approvate con la variazione di assestamento del bilancio di previsione 2024/2026.

3.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA

Si iscrive in entrata per il 2024 la somma complessiva di **€ 12.836.203,53** come riportato nella seguente tabella.

Tabella 7 - Fondo pluriennale vincolato in entrata bilancio 2024/2026

ENTRATE		PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		2.706.039,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale		10.153.964,53	4.514.245,51	0,00
Totali FPV		12.860.003,53	4.514.245,51	0,00

La quota di € 2.706.039,00 rappresenta il fondo pluriennale vincolato in entrata per le spese correnti sull'esercizio 2024.

L'FPV di parte corrente appostato in entrata finanzia in spesa, per € 2.706.039,00 è relativo ai 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 2023, la cui esigibilità è prevista sull'esercizio 2024 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 2023, al personale dipendente (dirigente e non dirigente), che i contratti decentrati integrativi per l'esercizio 2023 vengano comunque stipulati in via definitiva entro il 31/12/2023.

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, comprensiva della somma di € 30.000,00 per iniziative di supporto al Trasporto Pubblico Locale.

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	2023	2024	2025	2026
	Assestato	Previsione	Previsione	Previsione
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	51.859.823,23	56.043.668,56	52.473.668,56	49.221.668,56
- di cui dalla Regione/Giunta (*)	51.676.154,67	55.860.000,00	52.290.000,00	49.038.000,00
- di cui da altre pp. aa		0,00	0,00	0,00
- di cui entrate vincolate per Corecom	183.668,56	183.668,56	183.668,56	183.668,56
- di cui trasferimenti da privati	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Di cui, per ciascuno degli esercizi 2024-2026, € 30.000,00 a titolo di trasferimento per iniziative di supporto al Trasporto Pubblico Locale

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, iscritti nel bilancio di previsione 2024-2026 per € 183.668,56, 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 2024/2026 non viene iscritta in entrata la quota di trasferimenti dallo Stato (erogata a mezzo della Regione) di cui alla Legge 28/2000 - Rimborso oneri 2024 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.

3.4 TITOLO 3 “ENTRATE EXTRATRIBUTARIE”

Le entrate extratributarie sono state iscritte per complessivi **€ 131.000,00** per l'esercizio 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, con particolare riferimento all'esercizio 2024, e le ragioni degli scostamenti rispetto alle previsioni assestate dell'anno 2023.

Tabella 9 - Entrate – Titolo 3 dettaglio Entrate extratributarie

Esercizi	2023	2024	2025	2026
	Assestato	Previsione	Previsione	Previsione
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	198.000,00	131.000,00	114.000,00	114.000,00
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, di cui :	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00
- Categoria 100: Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
- Categoria 300: Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	6.000,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti di cui:	195.000,00	125.000,00	111.000,00	111.000,00
- categoria 200 Rimborsi in entrata	115.000,00	80.000,00	66.000,00	66.000,00
- categoria 900 Altre entrate correnti n.a.c.	80.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00

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

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

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, si allinea con quanto incassato nell'esercizio 2023 e pertanto viene iscritta in entrata la somma di € 6.000,00.

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

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

La stima dei **Rimborsi in entrata** – categoria 200, riferita alla voce "Riscossioni crediti" – cap. 32, è stimata in via prudenziale in € 30.000,00, in linea con i dati assestati dell'esercizio 2023.

In tale categoria è compreso inoltre apposito capitolo di entrata per i **Rimborsi ricevuti per personale comandato e distaccato** pari a € 50.000,00 per l'esercizio 2024, € 36.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025 e 2026, 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.

La previsione delle **Altre entrate correnti n.a.c. – categoria 900**, per un totale di € 45.000,00, è composta dalle seguenti voci:

- Sono previste in maniera prudenziale le cosiddette *entrate varie ed eventuali*, pari ad € 35.000,00;
- Sono previsti in € 10.000,00, 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 2024/2026 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**, confrontandola con il dato assestato per l'esercizio 2023.

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

Missione	Progr.		tit.	2023 Assestato	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione				87.764.147,83	67.212.018,54	55.121.031,51	47.355.075,00
	101	Organi istituzionali	1	31.013.850,64	32.966.721,01	31.450.577,00	29.258.471,00
	102	Segreteria generale	1	1.031.024,00	934.826,00	924.226,00	879.721,00
	103	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	tot.	4.819.804,31	4.499.252,00	4.229.815,00	3.771.715,00
	103		1	4.235.261,93	4.149.252,00	3.874.815,00	3.671.715,00
	103		2	584.542,38	350.000,00	355.000,00	100.000,00
	105	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1	155.000,00	155.000,00	112.000,00	63.000,00
	106	Ufficio tecnico	tot.	36.188.357,70	14.036.665,53	6.591.946,51	1.762.701,00
	106		1	1.913.539,36	1.982.701,00	1.742.701,00	1.752.701,00
	106		2	34.274.818,34	12.053.964,53	4.849.245,51	10.000,00
	108	Statistica e sistemi informatici	tot.	5.196.706,36	5.040.937,00	5.026.734,00	4.883.734,00
	108		1	3.649.751,25	3.917.937,00	3.955.734,00	3.955.734,00
	108		2	1.546.955,11	1.123.000,00	1.071.000,00	928.000,00
	110	Risorse umane	1	9.324.404,82	9.543.617,00	6.748.733,00	6.698.733,00
	111	Altri servizi generali	1	35.000,00	35.000,00	37.000,00	37.000,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti				7.658.039,93	7.790.159,26	1.977.882,56	1.977.593,56
	2001	fondo di riserva	1	1.065.593,00	1.066.789,56	1.066.985,56	1.066.696,56
	2002	fondo crediti dubbia esigibilità	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2003	altri fondi	1	6.592.446,93	6.723.369,70	910.897,00	910.897,00
Missione 99 Servizi per conto terzi				18.773.944,00	19.059.923,00	18.020.958,00	15.119.490,00
	9901	Servizi per conto terzi e Partite di giro	7	18.773.944,00	19.059.923,00	18.020.958,00	15.119.490,00
Riepilogo delle spese				114.196.131,76	94.062.100,80	75.119.872,07	64.452.158,56

4.1 SPESE CORRENTI - ANALISI PER COMPONENTI

Il quadro delle spese correnti, rappresentato nel prospetto di cui alla tabella 11, fa emergere un aumento del 5% rispetto allo stanziamento assestato dell'esercizio 2023.

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

SPESE	ASSESTATO 2023	PREVISIONE 2024	Differenza 2024 - 2023	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Spese correnti - MISSIONE 1 - finanziate con risorse fresche	48.409.717,00	50.889.443,00	2.479.726,00	48.845.786,00	46.316.786,00
Spese correnti Missione 20 - Altri Fondi - risorse "nuove" (fondi rinnovi contrattuali + indennità fine mandato)	714.513,23	845.436,00	130.922,77	910.897,00	910.897,00
Spese correnti Missione 20 - fondo di riserva	1.065.593,00	1.066.789,56	1.196,56	1.066.985,56	1.066.985,56
Totale TITOLO I SPESE CORRENTI - fondi con risorse fresche	1.780.106,23	1.912.225,56	132.119,33	1.977.882,56	1.977.882,56
Spese correnti finanziate da FPV in entrata	2.858.542,99	2.706.039,00	- 152.503,99		-
Spese correnti finanziate con avanzo vincolato Corecom	89.018,68	89.018,68	-	-	-
Spese correnti finanziate da avanzo vincolato/accantonato	553,33	553,33	-	-	-
Missione 20 - Fondi finanziati con avanzo vincolato e accantonato	5.877.933,70	5.877.933,70	-	-	-
Totale TITOLO I SPESE CORRENTI fondi con risorse anni precedenti	8.826.048,70	8.673.544,71	- 152.503,99	-	-
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	59.015.871,93	61.475.213,27	2.459.341,34	50.823.668,56	48.294.668,56
Margine positivo di parte corrente	1.868.000,00	3.373.000,00	1.505.000,00	1.761.000,00	1.038.000,00

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 2023	PREVISIONE 2024	Differenza 2024 - 2023	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Spese in conto capitale finanziate con risorse "nuove"	1.868.000,00	3.373.000,00	1.505.000,00	1.761.000,00	1.038.000,00
Spese in conto capitale finanziate da avanzo (presunto) anno prec. spese investimento		-	-	-	-
spese in conto capitale finanziate da fondo pluriennale vincolato	23.047.674,46	10.153.964,53	- 12.893.709,93	4.514.245,51	-
spese in conto capitale finanziate da avanzo disponibile e vincolato	11.490.641,37	-	- 11.490.641,37	-	-
TOTALE TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	36.406.315,83	13.526.964,53	- 22.879.351,30	6.275.245,51	1.038.000,00
Totale spese finali (titoli I e II) al netto fondi e FPV FINANZIATI CON RISORSE ANNI PRECEDENTI	50.277.717,00	54.262.443,00	3.984.726,00	50.606.786,00	47.354.786,00

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

Capitolo entrata 5/0 - Importo esercizio 2024 € 10.153.964,53					
Capitoli con componente FPV conto capitale		Oggetto lavori	Importo componente FPV conto capitale esercizio 2024	Importo componente FPV conto capitale esercizio 2025	Importo componente FPV conto capitale esercizio 2026
Capitolo	Articolo	FPV entrata capitolo 5/0	10.153.964,53	4.514.245,51	0,00
21030	5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI	0,00	3.614.295,14	0,00
21030	6	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI PALAZZO LASCARIS	2.338.740,53	49.950,37	0,00
21030	7	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI EX BANCO DI SICILIA	2.500.978,49	0,00	0,00
21030	8	LAVORI IMMOBILE PALAZZINA TOURNON (P.ZZA SOLFERINO)	800.000,00	850.000,00	
Totali			5.639.719,02	4.514.245,51	0,00
FPV conto capitale spesa (521030/0 - 521030/5 - 521030/6)			4.514.245,51	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 tipologie 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*

Nel corso dell'anno 2023 il Consiglio regionale ha approvato le seguenti leggi:

- legge regionale 19 luglio 2023, n. 12, “Norme per l’elezione del Consiglio regionale e del Presidente della Giunta regionale” con la quale il Consiglio regionale all’articolo 8, a partire dalla XII Legislatura, ha introdotto la figura dei Consiglieri supplenti. Le funzioni di Consigliere regionale sono sospese per tutta la durata dell’incarico da Assessore regionale perché incompatibili;

- legge regionale 21 luglio 2023, n. 15 “Disciplina dei sottosegretari e modifiche alla legge regionale 13 ottobre 1972, n.10 (Determinazione delle indennità spettanti ai membri del Consiglio e della Giunta Regionali) e alla legge regionale 28 luglio 2008, n. 23 (Disciplina dell’organizzazione degli uffici regionali e disposizioni concernenti la dirigenza ed il personale)” con la quale il Consiglio regionale all’articolo 4, a partire dalla XII Legislatura, ha abrogato le riduzioni di cui alla l.r. 1/2016 in caso di utilizzo esclusivo dell’auto di servizio. Si segnala, inoltre, che sono in corso valutazioni in ordine all’introduzione di un’indennità a carattere differito e ad un possibile aumento delle indennità di carica e funzione a valere retroattivamente sull’intera Legislatura, con conseguente aumento sull’indennità di fine mandato.

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)

Le previsioni di spesa per gli anni 2024-2026 sono state calcolate tenendo conto di quanto disposto dall’articolo 8 della l.r. 12/2023.

Spesa riferita all’indennità di carica calcolata nella misura di € 5.000,00 per n. 51 consiglieri regionali e all’indennità di funzione calcolata tenendo conto di tutte le cariche attribuibili ai consiglieri regionali.

Anno 2024 - € 3.465.600,00

Anno 2025 - € 3.465.600,00

Anno 2026 - € 3.465.600,00

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)

Le previsioni di spesa per gli anni 2024-2026 sono state calcolate tenendo conto di quanto disposto dall’articolo 4 della l.r. 15/2023.

Spesa riferita al rimborso spese di esercizio del mandato calcolato nella misura di € 3.500,00 per n. 51 consiglieri regionali.

Anno 2024 - € 2.142.000,00

Anno 2025 - € 2.142.000,00

Anno 2026 - € 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 – “Accantonamento Indennità di fine mandato Consiglieri Regionali”. In caso di richiesta di anticipazione ai sensi dell’art. 13 della l.r. 24/2001, sarà necessario procedere con una variazione di bilancio.

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.

Nel triennio 2024-2026 si prevede che matureranno tre nuovi vitalizi.

A far data dal 1° gennaio 2020 gli assegni vitalizi sono stati rideterminati, ai sensi della l.r. 21/2019. Per l'anno 2023 la rivalutazione annuale sulla base dell'indice ISTAT di variazione dei prezzi al consumo (FOI) è stata applicata nella misura del 1,081%. Considerato l'attuale andamento economico e la conseguente impennata dell'inflazione, al momento stimata intorno all'5,7%, prudenzialmente per gli anni 2024-2026, in applicazione dell'art. 5 della L.R. 21/2019 è stato stimato un incremento degli assegni vitalizi in erogazione pari al 8,1%.

Anno 2024 - € 7.401.477,00

Anno 2025 - € 7.447.884,00

Anno 2026 - € 7.525.395,00

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 € 2.601.951,45. 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 11033/1 – I.R.A.P.

L'onere quantificato nel 8,50% della spesa complessiva prevista è stato calcolato tenendo conto di quanto introdotto con la L.R. 12/2023 nella seguente misura:

Anno 2024 - € 923.702,00

Anno 2025 - € 927.647,00

Anno 2026 - € 934.235,00

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

Le previsioni di spesa sono state calcolate tenendo conto di quanto disposto con le LL.RR. nn. 12 e 15/2023.

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 n.8 assessori sospesi dalla carica di consigliere; indennità di funzione calcolata nella misura di € 1.250,00 per n.3 assessori esterni e n.8 assessori sospesi dalla carica di Consigliere (di cui n. 1 che assume le funzioni di Vice Presidente) e nella misura di € 1.700,00 per il Presidente della Giunta regionale.

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 e n.8 assessori sospesi dalla carica di Consigliere.

o Indennità di fine mandato assessori esterni: Stanziamento previsto per l'anno 2024: per gli Assessori esterni della XI Legislatura è stato calcolato una mensilità pari ad € 5.000,00 per 5 anni di mandato per 3 Assessori per un totale di € 75.000,00; per n. 3 Assessori esterni della XII Legislatura e per n. 8 Assessori sospesi dalla carica di Consigliere è stato calcolato una mensilità pari ad € 5.000,00 per 1 anno di mandato. Per l'anno 2025 è stato calcolato una mensilità pari ad € 5.000,00 per 2 anni di mandato per n. 3 Assessori esterni e per n. 8 Assessori sospesi dalla carica di Consigliere; per l'anno 2026 è stato calcolato una mensilità

pari ad € 5.000,00 per 3 anni di mandato per n. 3 Assessori esterni e per n. 8 Assessori sospesi dalla carica di Consigliere.

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 a settembre 2023 (10 in essere) comprensivo dell'aumento ISTAT stimato come per gli assegni vitalizi degli ex Consiglieri regionali. Nel triennio 2024-2026 si prevede che maturerà un nuovo vitalizio.

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

Spesa complessiva prevista per:

Anno 2024 - € 1.894.923,00

Anno 2025 - € 2.165.958,00

Anno 2026 - € 2.264.490,00

Capitolo 91 – Rimborso spese di viaggio / Missioni Assessori regionali

Considerata la somma impegnata per l'esercizio 2023 (€ 10.000,00) e vista la spesa effettivamente sostenuta per le spese di viaggio/Missioni degli assessori regionali fino a settembre 2023 la previsione per il triennio 2024-2026 è stata così stimata:

Anno 2024 - € 10.000,00

Anno 2025 - € 10.000,00

Anno 2026 - € 10.000,00

➤ Spese personale gruppi consiliari e uffici di comunicazione

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

- spese personale a tempo determinato e personale lavoro flessibile (collaborazioni) l.r. 20/1981 - gruppi consiliari;
- spese per il personale assunto a tempo determinato e personale lavoro flessibile (collaborazioni) - legge regionale 39/1998 - uffici di comunicazione;
- spese per il personale assunto a tempo determinato e personale lavoro flessibile (collaborazioni) - art. 1 l.r. 1/2003 e art. 14 l.r. 23/2008 – portavoce e fiduciario del Presidente.

La previsione per gli esercizi 2024-2026 è in aumento rispetto al 2023 secondo le precisazioni di seguito riportate.

GRUPPI CONSILIARI

Ai sensi dell'art.1 comma 4 così come sostituito dall'art. 1 della l.r. 29/11/2021 n. 29 e 4 bis della L.R. 8 giugno 1981 n. 20, sono assegnate annualmente con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza le risorse finanziarie

necessarie all'utilizzo del personale nella misura pari, per ciascun consigliere appartenente al Gruppo consiliare compreso il Gruppo misto, all'importo corrispondente al costo di un dipendente di categoria D, posizione economica D6, rideterminato sulla base degli aumenti contrattuali previsti dalla contrattazione collettiva nazionale e integrativa e che l'Ufficio di Presidenza provvede ad aggiornare tale importo nel caso di modifiche al parametro definito.

Rilevato che in data 16 novembre 2022 è stato sottoscritto il CCNL del personale delle categorie del comparto Funzioni Locali 2019-2021 che ha rideterminato il nuovo tabellare corrispondente alla posizione economica D6, il nuovo importo dell'indennità di vacanza contrattuale e la quota corrispondente al lavoro straordinario. Con delibera n. 1/2023 del 12 gennaio 2023 il parametro è stato ridefinito a decorrere dal 01/01/2023 in € 62.288,00 (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 mensili).

Per l'anno 2024 le risorse finanziarie per il personale dei singoli gruppi consiliari sono state determinate in € 2.802.960,00 (corrispondente al numero dei consiglieri, pari a 45 unità, moltiplicato al parametro di € 62.288,00).

Si rileva che l'XI^a Legislatura si concluderà in data 30 giugno 2024 e presumibilmente la XII^a Legislatura decorrerà dal 01 luglio 2024.

Si consideri altresì che con l'art. 8 della legge regionale 19 luglio 2023, n. 12 "Norme per l'elezione del Consiglio regionale e del Presidente della Giunta regionale" è stata introdotta la figura dei Consiglieri supplenti che sostituiranno gli Assessori regionali non più compatibili.

Tale modifica comporterà, a decorrere dalla XII^a Legislatura, un incremento della quota di finanziamento dei budget dei Gruppi consiliari come disciplinato dal comma 4 bis della Legge regionale 20/1981, in quanto il parametro preso a riferimento non sarà più ridotto del 50% come nel caso degli Assessori, ma sarà da considerare al 100%.

Si otterrà quindi dal 01 luglio al 31 dicembre 2024 un aumento della quota della spesa del personale pari ad € 125.257,00.

Considerato che il CCNL del personale delle categorie del comparto Funzioni Locali ora vigente ha apportato modifiche a far data dal 01 aprile 2023 sostituendo le categorie con le aree, nello specifico, la categoria D6 è confluita nell'Area dei Funzionari ed elevata qualificazione.

Nei tavoli della Conferenza delle Assemblee, è in corso una valutazione in ordine ad un'iniziativa delle Regioni finalizzata all'adeguamento del parametro di finanziamento dei Gruppi Consiliari di cui alla deliberazione n. 235/CSR del 6 dicembre 2012 della Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano.

La soluzione condivisa nei tavoli tecnici della Conferenza è quella di individuare, in sostituzione della "dinamicità contrattuale" dell'ex categoria e posizione economica D6 (non più esistente) una dinamicità del valore finanziario cristallizzato al 31 marzo 2023 ottenibile con adeguamenti periodici di detto valore storico mediante il riferimento ad un "indice" di adeguamento (possibilmente di facile ed inequivocabile applicazione, sostenibile sul piano finanziario e facilmente comprensibile ad un osservatore esterno).

Dopo un'analisi dei più comuni indici il più affine alle indicazioni ed esigenze emerse in sede di tavolo tecnico sembrerebbe quello relativo all'indice ISTAT della retribuzione contrattuale per dipendente riferito sia

all'ambito pubblico che privato.

In base a detto indice ISTAT la percentuale di aumento del parametro risulta pari al 7,5% per un incremento del budget annuale di € 219.617,00.

Si rileva che tale nuovo parametro dovrà essere definito in sede di Conferenza permanente Stato-Regioni, ma si è ritenuto prudenzialmente di stanziare l'incremento sulla base dello stato dell'arte del lavoro della Conferenza.

COMPOSIZIONE BUDGET 2024 GRUPPI CONSILIARI	
Budget Annuale 2024	2.802.960,00
Aumento quote di finanziamento per Consiglieri supplenti della XII ^a Legislatura	125.257,00
Adeguamento ISTAT parametro di finanziamento	219.617,00
Totale Budget Anno 2024	3.147.834,00

Per quanto riguarda la quantificazione delle risorse di cui all'art. 1 comma 4 quater della legge regionale 20/1981 ossia quelle non utilizzate dai gruppi consiliari nel corso dell'anno, portate in aumento delle disponibilità finanziarie per l'anno successivo e comunque non oltre la fine della legislatura, in base alla stima al 31/10/2023 l'importo è pari ad € 529.464,00.

Tali risorse confluiranno in un apposito fondo costituito al capitolo 19054/10 ad oggetto "Altri fondi e accantonamenti – contributo spese personale Gruppi Consiliari Legge regionale n. 20/1981 e Legge regionale n. 20/2018".

Vengono inoltre iscritte, in ciascuno degli anni del triennio 2024-2026, le spese relative all'applicazione del comma 4 quinquies dell'art. 1 della l.r. 20/1981: "Ai fini della tutela della maternità e nel rispetto del principio di non discriminazione nonché per garantire la continuità dello svolgimento dell'attività, le risorse conseguenti alla riduzione della quota di finanziamento di cui al comma 4 bis possono essere annualmente utilizzate per la sostituzione delle dipendenti a tempo determinato dei gruppi consiliari nel periodo di congedo di maternità". Tali risorse sono determinate in via presuntiva nella misura necessaria per procedere alla sostituzione di n.1 unità/anno e quindi per complessivi € 100.000,00 suddivisa per competenze, oneri previdenziali ed Irap.

UFFICI DI COMUNICAZIONE E PORTAVOCE/FIDUCIARIO

E' confermata al momento attuale la spesa annuale di personale degli uffici di comunicazione pari a complessivi € 675.000,00.

Per quanto riguarda invece l'applicazione della normativa regionale di cui all'articolo 1, comma 3 ter, della legge regionale 39/1998 (L.R. 29/2021), che dispone che le risorse per le spese di personale non utilizzate dagli Uffici di comunicazione nel corso dell'anno sono portate in aumento delle disponibilità finanziarie per

l'anno successivo e comunque non oltre la fine della legislatura, le previsioni considerano sempre con riferimento alla medesima data del 31/10/2023 residui non utilizzati nella gestione 2023 pari ad € 192.500,00.

Tali risorse confluiranno in un apposito fondo costituito al capitolo 19054/12 ad oggetto “Altri fondi e accantonamenti – contributo spese personale Uffici di Comunicazione Consiliari Legge regionale n. 39/1998 e Legge regionale n. 25/2019”.

Sono confermate infine le risorse di cui agli uffici di portavoce e fiduciario del presidente, di cui all’art.1 L.R. 1/2003 e art. 14 L.R. 23/2008, pari complessivamente in € 130.000,00 annue.

➤ *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 2024 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 2024 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.

Si prevede altresì uno stanziamento per fronte alla spesa di acquisto degli abbonamenti musei da assegnare ai vincitori dei concorsi per le scuole tra cui, la VII edizione del bando di concorso "Ambasciatori del Consiglio regionale del Piemonte", nonché per l'acquisto dei biglietti per il Salone del Libro 2024 e altri eventi finalizzati a favorire la partecipazione delle scuole alle iniziative organizzate dal CR.

In relazione alla spesa per servizi per l'informazione giornalistica è previsto un risparmio di risorse rispetto a quanto stanziato nell'attuale bilancio pluriennale di previsione, in quanto le gare pluriennali per le agenzie stampa e per il servizio integrato rassegna stampa e concentratore di agenzie di stampa hanno permesso di aggiudicare i servizi con un notevole ribasso di gara.

In vista dell'apertura della nuova sede della biblioteca, si prevede lo stanziamento di risorse per effettuare un'indagine conoscitiva approfondita al fine di conoscere la corretta quantificazione dei volumi da catalogare e l'onere di acquisizione di un servizio di catalogazione e di gestione dei servizi bibliotecari.

Pertanto, per il fabbisogno generale per i servizi e prodotti sopra indicati, si prevede uno stanziamento di € 1.684.640,00.

➤ *Spese per trasferimenti*

Rispetto al bilancio precedente, si prevede un incremento delle 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. Le nuove e maggiori risorse, rispetto agli stanziamenti dell'esercizio precedente che si sono rivelati insufficienti, finanzieranno la prevista revisione del bando patrocini onerosi.

Tra le spese per trasferimenti, rientrano anche quelle che finanziano le attività di sostegno a progetti culturali a rilevanza regionale promosse con enti privati, con iniziative di organizzazione partecipata approvate dall'Ufficio di Presidenza.

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 2024 risultano in lieve diminuzione rispetto agli stanziamenti definitivi dell'esercizio 2023.

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 14 - Spese – Titolo 2 – Gestione economica finanziaria programmazione e provveditorato

	2024	2025	2026
IMPIANTI E MACCHINARI SPESE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI	110.000,00	50.000,00	50.000,00
IMPIANTI E MACCHINARI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI	0,00	255.000,00	0,00
IMPIANTI E MACCHINARI FORNITURA BENI PER SICUREZZA DELLE SEDI	5.000,00	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	200.000,00	50.000,00	50.000,00
MACCHINE PER UFFICIO ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO (STAMPANTI)	35.000,00	0,00	0,00
Totali	350.000,00	355.000,00	100.000,00

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 linea con quanto stanziato nell’esercizio precedente ed è pari a € 155.000,00.

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.

In particolare preme evidenziare le importanti opere in corso di realizzazione e progettazione di rinnovamento del patrimonio regionale. Interventi doverosi, al fine di salvaguardare i beni pubblici ed il loro valore economico.

Si tratta, in tutti i casi, di appalti molto complessi che vedono la realizzazione di interventi plurimi che partono dalla messa in sicurezza degli edifici, sia per gli aspetti strutturali, per la presenza di materiali non salubri, la prevenzione incendi e l’eliminazione delle barriere architettoniche

In particolare, oltre ai lavori di Palazzo Lascaris e della nuova biblioteca, regolarmente in corso, sono in fase di progettazione la ristrutturazione del palazzo di via Arsenale 14, la palazzina di piazza Solferino e un intervento di manutenzione straordinaria di via san Francesco. A ciò si aggiunge la progettazione della messa a norma di una porzione di magazzino, al sito di Orbassano, che la Giunta regionale metterà a disposizione dell’Ente. Le attività progettuali, si stanno rivelando particolarmente complesse, in quanto al fine di ridurre gli imprevisti, si è stabilito di svolgere una approfondita campagna di indagini e queste stanno palesando presenza di materiali e limiti degli edifici che impongono progetti più articolati e onerosi.

Tabella 15 - Spese – Titolo 2 – Ufficio tecnico

Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Descrizione Componente	Stanziato 2024	Stanziato 2025	Stanziato 2026
21030	1	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI	FRESCO	300.000,00	0,00	0,00
21030	10	BENI IMMOBILI. MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE VIA ARSENALE 14	FRESCO	1.000.000,00	0,00	0,00
21030	12	BENI IMMOBILI. MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI -LAVORI IMMOBILE VIA SAN FRANCESCO D'ASSISI N.35	FRESCO	520.000,00	0,00	0,00
21030	5	BENI IMMOBILI. MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI.	FPV SPESE CONTO CAPITALE	0,00	3.614.295,14	0,00
21030	6	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI -LAVORI PALAZZO LASCARIS	TOTALE ISCRITTO	2.338.740,53	179.950,37	0,00
21030	6	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI -LAVORI PALAZZO LASCARIS	FRESCO	0,00	130.000,00	
21030	6	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI -LAVORI PALAZZO LASCARIS	FPV SPESE CONTO CAPITALE	2.338.740,53	49.950,37	
21030	7	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI EX BANCO DI SICILIA	TOTALE ISCRITTO	2.500.978,49	150.000,00	0,00
21030	7	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI EX BANCO DI SICILIA	FRESCO	0,00	150.000,00	0,00
21030	7	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI EX BANCO DI SICILIA	FPV SPESE CONTO CAPITALE	2.500.978,49	0,00	0,00
21030	8	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI IMMOBILE PALAZZINA TOURNON (P.ZZA SOLFERINO)	FPV SPESE CONTO CAPITALE	800.000,00	850.000,00	0,00
21034	1	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE N.A.C PARTECIPAZIONE ALLE SPESE CONDOMINIALI PER MANUT.STRAORDINARIA	FRESCO	10.000,00	10.000,00	0,00
21037	5	INCARICO PROFESSIONALE PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI SERVIZI DI INGEGNERIA PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLA SEDE ISTITUZIONALE DI VIA ALFIERI- PALAZZO LASCARIS	FRESCO	45.000,00	45.000,00	0,00
21037	6	INCARICO PROFESSIONALE PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI SERVIZI DI INGEGNERIA PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLA SEDE ISTITUZIONALE DI VIA ARSENALE	FRESCO	25.000,00	0,00	0,00
521030	0	QUOTA FPV ANNI SUCCESSIVI - BENI IMMOBILI QUOTA FPV ANNI SUCCESSIVI - BENI IMMOBILI	TOTALE ISCRITTO	850.000,00	0,00	0,00
521030	5	QUOTA FPV ANNI SUCCESSIVI - BENI IMMOBILI QUOTA FPV ANNI SUCCESSIVI - BENI IMMOBILI	TOTALE ISCRITTO	3.614.295,14	0,00	0,00
521030	6	QUOTA FPV ANNI SUCCESSIVI - BENI IMMOBILI QUOTA FPV ANNI SUCCESSIVI - BENI IMMOBILI	TOTALE ISCRITTO	49.950,37	0,00	0,00
Totale spese titolo 2 (programma 106)			-	12.053.964,53	4.849.245,51	0,00
di cui con risorse proprie dell'anno di competenza			-	1.900.000,00	335.000,00	0,00
Quota FPV anni successivi				4.514.245,51	0,00	0,00

Programma 8 "Statistica e Sistemi Informativi"

Di seguito si descrivono le principali e più significative voci di spesa rientranti nel 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. Oltre ad un incremento economico dovuto agli applicativi realizzati nel corso del 2023 che entrano nel servizio di manutenzione, i servizi di cui sopra dovranno comprendere le attività per il cambio di legislatura, il servizio per la Biblioteca, il rinnovo del servizio di trascrizione delle sedute consiliari erogato da Cedat 85 e il servizio di manutenzione per la piattaforma dei concorsi erogato da Giada

Progetti. 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 2024: € 2.810.000,00

Anno 2025: € 2.810.000,00

Anno 2026: € 2.810.000,00

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 la realizzazione del sistema di trascrizione delle sedute consiliari, per questo si formula una previsione in linea con la variazione dell'assestamento 2023.

Anno 2024: € 750.000,00

Anno 2025: € 750.000,00

Anno 2026: € 750.000,00

Rispetto a quanto stanziato nel bilancio pluriennale 2023-2025, si prevedono maggiori stanziamenti dovuti all'incremento di richieste per l'utilizzo di servizi software a canone. Inoltre in un'ottica di evoluzione e miglioramento della sicurezza dei servizi di comunicazione e messaggistica si intende introdurre l'utilizzo della piattaforma Teams ed estendere al personale dei gruppi e ai funzionari l'utilizzo di Office 365 che consente lo scambio di documenti attraverso "one drive".

Anno 2024: € 120.000,00

Anno 2025: € 120.000,00

Anno 2026: € 120.000,00

E' previsto un potenziamento degli strumenti informatici per supportare la transizione al digitale del Consiglio ed altresì la fornitura di nuovi pc portatili in vista del cambio legislatura per il 2024.

Anno 2024: € 110.000,00

Anno 2025: € 50.000,00

Anno 2026: € 50.000,00

La gestione degli apparati di rete del Consiglio prevede l'investimento di risorse inferiori a quelle stanziate nel precedente bilancio di previsione.

Anno 2024: € 50.000,00

Anno 2025: € 50.000,00

Anno 2026: € 50.000,00

Il Consiglio regionale, in collaborazione con la Giunta, ha in programma un progetto di evoluzione e sviluppo della piattaforma Giornali del Piemonte per gli anni 2023/24/25.

Le attività prevedono installazione e configurazione dell'archivio digitale, realizzazione dell'interfaccia grafica, trasferimento e adattamento dei dati, sviluppo del motore di ricerca e avvio finale della piattaforma.

La natura della spesa è in conto capitale a favore della società in-house Csi Piemonte. Si prevede lo stanziamento per il 2024 di € 185.000,00 e per il 2025 di € 193.000,00 e di € 50.000,00 per il 2026.

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 macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” ed al macro-aggregato “irap”, al pari dell'esercizio 2023, anche nel triennio 2024/2026, 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 01/01/2024).

Le previsioni nel triennio ricomprendono l'indennità di vacanza contrattuale di cui all'articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 nella misura percentuale dello 0,50% rispetto agli stipendi tabellari, riconosciuta per il triennio 2022-2024 nelle more della definizione dei contratti collettivi nazionali. Nelle previsioni del triennio è stato inserito l'anticipo del rinnovo dei contratti pubblici previsto dall'art.3 del decreto legge 18 ottobre 2023 n. 145 nelle more della definizione del quadro finanziario complessivo relativo ai rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024, i cui contenuti sono ripresi nell'articolo 10 del disegno di legge della bozza di legge di bilancio il cui iter è in corso di approvazione.

La novella prevede che a decorrere dal 1° gennaio 2024, l'emolumento di cui all'articolo 1, commi 609, secondo periodo, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, è incrementato di un importo pari a 6,7 volte il suo valore annuale.

Per il personale Dirigenziale le previsioni ricomprendono l'indennità di vacanza contrattuale riconosciuta a far data dal 1° luglio 2019 nella misura del 0,70% rispetto agli stipendi tabellari, riconosciuta per il triennio 2019-2021 nelle more della definizione dei contratti collettivi nazionali.

Sono poi stati previsti a livello finanziario gli effetti congiunti della programmazione del fabbisogno PTFP 2023/2025 di cui a D.U.P. n. 182 del 21 giugno 2023 avente per oggetto “Articolo 6, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165. Piano triennale del fabbisogno del personale del Consiglio regionale 2023-2025” con la dinamica delle cessazioni dal servizio sulla base dei dati attualmente in possesso dell'amministrazione e con un aggiornamento dei fabbisogni delle strutture del Consiglio regionale.

		DO 31 DIC 2023 D1+D2	DO 31 DIC 2023 D3	DO 31 DIC 2023	CESS D1+D2 2024	CESS D3 2024	tot 2024	ASS D1+D2 2024	ASS D3 2024	tot 2024	PV E RISERVE D1 D2	PV E RISERVE D3	DO 31 DIC 2024 D1+D2	DO 31 DIC 2024 D3	DO 31 DIC 2024
2024	Area degli Operatori Esperti	2	35	37		2	2			0			2	33	35
	Area degli Istruttori	37	47	84	1	1	2	3	2	5	2	2	37	46	83
	Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione	66	53	119	8	1	9	15	10	25			73	62	135
	Dirigenti	6	6	12		1	1	1	2	3			7	7	14
		111	141	252	9	5	14	19	14	33	2	2	119	148	267

		DO 31 DIC 2024 D1+D2	DO 31 DIC 2024 D3	DO 31 DIC 2024	CESS D1+D2 2025	CESS D3 2025	tot 2025	ASS D1+D2 2025	ASS D3 2025	tot 2025	PV E RISERVE D1 D2	PV E RISERVE D3	DO 31 DIC 2025 D1+D2	DO 31 DIC 2025 D3	DO 31 DIC 2025
2025	Area degli Operatori Esperti	2	33	35		1	1		1	1			2	33	35
	Area degli Istruttori	37	46	83	1		1	1		1			37	46	83
	Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione	73	62	135	4	2	6	2	1	3			71	61	132
	Dirigenti	7	7	14									7	7	14
		119	148	267	5	3	8	3	2	5			117	147	264

		DO 31 DIC 2025 D1+D2	DO 31 DIC 2025 D3	DO 31 DIC 2025	CESS D1+D2 2026	CESS D3 2026	tot 2026	ASS D1+D2 2026	ASS D3 2026	tot 2026	PV E RISERVE D1 D2	PV E RISERVE D3	DO 31 DIC 2026 D1+D2	DO 31 DIC 2026 D3	DO 31 DIC 2026
2026	Area degli Operatori Esperti	2	33	35									2	33	35
	Area degli Istruttori	37	46	83									37	46	83
	Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione	71	61	132									71	61	132
	Dirigenti	7	7	14									7	7	14
		117	147	264	0	0	0	0	0	0	5		117	147	264

La spesa prevista è così articolata:

PROGRAMMA 1: ORGANI ISTITUZIONALI

Anno 2024: € 14.533.641,00 - anno 2025: € 13.962.162,00 - anno 2026: € 13.834.545,00

PROGRAMMA 2: SEGRETERIA GENERALE

Anno 2024: € 831.802,00 - anno 2025: € 821.202,00 - anno 2026: € 776.697,00

PROGRAMMA 3: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO

Anno 2024: € 1.432.025,00 - anno 2025: € 1.366.308,00 - anno 2026: € 1.363.308,00

PROGRAMMA 6: UFFICIO TECNICO

Anno 2024: € 902.701,00 - anno 2025: € 902.701,00 - anno 2026: € 902.701,00

PROGRAMMA 8: STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI

Anno 2024: € 738.427,00 - anno 2025: € 776.224,00 - anno 2026: € 776.224,00

PROGRAMMA 10: RISORSE UMANE

Anno 2024: € 9.065.117,00 - anno 2025: € 6.268.733,00 - anno 2026: € 6.268.733,00

Per il personale appartenente al comparto regioni ed autonomie locali le fasi negoziali per il rinnovo del CCNL 2022/2024 non sono ancora iniziate, se ne prevede presumibilmente l'avvio entro il mese di gennaio, pertanto la quota già accantonata con risorse provenienti dal 2021 e dal 2022 viene mantenuta e sarà successivamente iscritta nel bilancio di previsione 2024/2026:

	<i>ANNO 2022</i>
19053/5 FONDI DA AVANZO VINCOLATO 2021 e 2022 – quota dipendenti	700.358,00

Per la dirigenza le trattative per il rinnovo del CCNL 2019/2021 risultano avviate anche se non ancora concluse pertanto la quota già accantonata con risorse provenienti dal 2021 e dal 2022 sarà mantenuta e successivamente iscritta nel bilancio di previsione 2024/2026:

	<i>ANNO 2022</i>
19053/5 FONDI DA AVANZO VINCOLATO 2021 e 2022 – quota dirigenza	76.251,00

In attuazione di quanto previsto nei principi contabili applicati 4/2 - Dlgs 118/2011, nella stessa modalità, occorre prevedere e proseguire ad accantonare le somme per il nuovo periodo contrattuale 2022/2024 in ciascuno degli anni del triennio del bilancio.

Le previsioni per il triennio 2024/2026 considerano già negli stanziamenti l'applicazione dell'IVC nell'importo pari al 0,7% a valere sul contratto 2019/2021 per il personale dirigenziale.

L'indennità di vacanza contrattuale per i rinnovi contrattuali 2022/2024 sia per il personale del comparto che per i dirigenti è stato incrementato nella misura di 6,7 volte il suo valore annuale come determinato dal 1 luglio 2022, in base a quanto previsto dall'articolo 3 del dl n. 145 del 18 ottobre 2023 che detta disposizioni in merito all'anticipo dei rinnovi contrattuali dei dipendenti pubblici ed in combinato disposto dell'articolo 10 della bozza della legge di bilancio che ne consente l'applicazione a valere dal 2024 qualora non venga anticipato nell'anno 2023.

La previsione invece degli incrementi tabellari al momento può essere solo sommariamente stimata in base ai dati macro economici previsti nel DEF 2023/2025 che portano a ritenere a regime un aumento stimabile nel 5% depurato dall'IVC come sopra esposta e quindi come di seguito rappresentato.

<i>CCNL 2022/2024</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
STIMA % incremento annuo in base ad indicazioni del DEF (indicate al netto dell'IVC 0,5% annuo)	4,50%	5,00%	5,00%
Valore teorico di incremento	4,0 % teorico	4,5% teorico	4,5% teorico

Di seguito quindi si indicano le risorse da prevedere quali NUOVI ACCANTONAMENTI con risorse fresche anno 2024 e successivi, per la copertura dei costi del futuro periodo contrattuale 2022/2024 nonché per la sola dirigenza quelli relativi ancora alla tornata contrattuale 2019/2021.

RISORSE DA ACCONTONARE PER NUOVO CCNL 2022/2024 e per dirigenza CCNL 2019/2021	2024	2025	2026
19053/4 DIRIGENZA - risorse fresche da accantonare ccnl 2019/2021	45.071,36	45.071,36	45.071,36
19053/4 DIRIGENZA - risorse fresche da accantonare 2022/2024	47.694,56	53.656,38	53.656,38
19053/2 CATEGORIE - risorse fresche da accantonare per ccnl 2022/2024	475.994,60	535.493,93	535.493,93
TOTALI	568.760,52	634.221,66	634.221,67

➤ *Contrattazione decentrata e trattamento accessorio*

Per l'esercizio 2023, alla data attuale, non sono ancora stati sottoscritti i contratti decentrati integrativi del personale dirigenziale e delle categorie. Risultano in ogni caso costituiti i fondi dei rispettivi comparti ed adottate dall'Ufficio di presidenza le relative linee di indirizzo alla delegazione di parte pubblica.

Le previsioni per il personale delle categorie non dovrebbero riportare differenze rispetto all'esercizio in corso ed allo stesso modo si prevede di costituire il FPV in entrata sul 2024 pari alle risorse sotto indicate.

		<i>Risorse da FPV spesa 2023</i>	<i>Risorse fresche 2024</i>	<i>TOTALE RISORSE 2024</i>
14030/5	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE NON DIRIGENTE C.R.P.	1.563.100,00	2.400.000,00	3.963.100,00
14036/7	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL CONSIGLIO SU TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE CATEGORIE	382.960,00	588.000,00	970.960,00
14038/6	IRAP SU TRATTAMENTO PERSONALE DIPENDENTE - ACCESSORIO CATEGORIE	132.864,00	204.000,00	336.864,00
	Totali	2.078.924,00	3.192.000,00	5.270.924,00

Per quanto riguarda il fondo per il trattamento economico accessorio della dirigenza, tenuto conto delle linee di indirizzo alla delegazione trattante per la stipula del contratto decentrato integrativo 2023, si prevede di costituire il FPV in entrata sul 2024 pari alle risorse sotto indicate. Le risorse fresche sono incrementate a partire dall'anno 2024 anche in ragione delle nuove assunzioni previste.

		<i>Risorse da FPV spesa 2023</i>	<i>Risorse fresche 2024</i>	<i>TOTALE RISORSE 2024</i>
14030/6	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE DIRIGENTE C.R.P.	422.620,00	477.038,00	899.658,00
14030/7	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENZIALE A TEMPO DETERMINATO	31.000,00	31.000,00	62.000,00
14030/25	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENZIALE - WELFARE	23.800,00	23.800,00	47.600,00
14036/8	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL CONSIGLIO SU TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENTE	111.137,00	124.470,00	235.607,00
14038/7	IRAP SU TRATTAMENTO DEL PERSONALE - ACCESSORIO DIRIGENTI	38.558,00	43.184,00	81.742,00
	Totali	627.115,00	699.492,00	1.326.607,00

<i>Totali generali trattamento accessorio</i>	<i>2.706.039,00</i>	<i>3.891.492,00</i>	<i>6.597.531,00</i>
--	----------------------------	----------------------------	----------------------------

Nel caso in cui i contratti decentrati non fossero definitivamente sottoscritti entro il 31 dicembre, le relative somme, attualmente stanziare sull'apposito capitolo del bilancio 2023, costituiranno economia ed avanzo vincolato, immediatamente disponibile all'apertura dell'esercizio 2024, in base a quanto previsto dal principio contabile 4/2 in materia di spesa del personale.

ALTRE VOCI DI ENTRATA E SPESA

- Cap. 14037/1 - Contributi sociali figurativi assegni familiari per il personale dipendente

Lo stanziamento viene ridotto rispetto agli anni precedenti (da € 100.000,00 a 10.000,00) a seguito dell'entrata a regime della nuova disciplina sull'assegno unico e universale che si è sovrapposta a quella dell'assegno nucleo familiare fatte salve alcune limitate ipotesi residuali.

- Cap. 14041/1 - Spese per servizi pubblici piano spostamenti casa lavoro – incentivo utilizzo mezzi di trasporto pubblico locale per i lavoratori

Si prevede lo stanziamento per il triennio pari ad € 50.000,00 corrispondente alle seguenti quote:

- quota finanziata dallo Stato a mezzo della Regione (incentivazione del personale regionale all'utilizzo del mezzo pubblico, ai sensi del D.M. 412/2020 - risorse statali), per € 30.000,00, in relazione a cui si richiede un pari stanziamento IN ENTRATA dalla Regione;
- quota co-finanziata dal Consiglio regionale nella misura di € 20.000,00 in base alla DUP 141/2022.

Le quote relative al contributo dei dipendenti aderenti saranno, fatte salve diverse interpretazioni, gestite sui servizi per conto terzi.

- Cap. 130319/1 - Spese per concorsi a posti di ruolo spese per espletamento procedure concorsuali

Si richiede il mantenimento dello stanziamento sul triennio al fine di poter gestire le procedure concorsuali previste tramite affidamento del servizio di global service alla Formez spa (€ 100.000,00 - € 50.000,00 - € 50.000,00 - (spese utilizzate dal personale ma riferite al programma 103).

- Cap. 14030/25 Servizi ausiliari a beneficio del personale - coperture assicurative welfare aziendale

Tale capitolo costituisce il capitolo finale di impegno e pagamento delle spese correlate agli istituti di welfare del personale dirigenziale il cui finanziamento fa capo al fondo del trattamento accessorio (€ 23.800,00).

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 16 - Spese – Missione 20 - quadro generale riassuntivo

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	2024	2025	2026
Fondo di riserva per spese obbligatorie	866.789,56	866.985,56	866.696,56
Fondo di riserva per spese impreviste	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	-	-
Altri fondi	6.723.369,70	910.897,00	910.897,00
Totali	7.790.159,26	1.977.882,56	1.977.593,56

➤ *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 2024/2026 e le corrispondenti percentuali in rapporto alle spese correnti, rientranti nei limiti di cui all’articolo 9 del Regolamento per l’autonomia contabile del Consiglio Regionale del Piemonte (2% delle spese correnti, per le spese obbligatorie e 0,50% delle spese correnti, per le spese impreviste).

Tabella 17 - Spese – Fondi di riserva

	2024	2025	2026
<i>Titolo 1 spese correnti</i>	61.475.213,27	50.823.668,56	48.294.668,56
Fondo riserva per spese obbligatorie	866.789,56	866.985,56	866.696,56
<i>Percentuale rapporto con spese correnti</i>	1,43%	1,74%	1,84%
Fondo di riserva per spese impreviste	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<i>Percentuale rapporto con spese correnti</i>	0,33%	0,40%	0,42%
Totali Fondo di riserva	1.066.789,56	1.066.985,56	1.066.696,56

➤ *Altri Fondi*

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

Tabella 18 - Spese – altri fondi – Dettaglio

Capitolo	Articolo	Descrizione	Risorse	2024	2025	2026
19053	2	RINNOVO CONTRATTO PERSONALE CATEGORIE - 2019/2021	fresche	475.995,00	535.494,00	535.494,00
19053	4	RINNOVO CONTRATTO DIRIGENZA 2019/2021 - 2022/2024	fresche	92.766,00	98.728,00	98.728,00
19053	5	FONDI RINNOVI CONTRATTUALI RINNOVO CONTRATTO PERSONALE E DIRIGENZA 2019/2021	avanzo	776.609,00	-	-
19054	10	Contributi spese personale Gruppi Consiliari - L.R n.ro 20/1981 e L.R. n.ro 20/2018	avanzo	529.464,00	-	-
19054	12	Contributi spese personale Uffici di Comunicazione Consiliari e L.R n.ro 39/1998 e L.R. n.ro 25/2019	avanzo	192.500,00	-	-
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	1.177.985,72	-	-
19054	5	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI RISCHI E CONTENZIOSO	avanzo	529.539,61	-	-
19054	6	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI ACCANTONAMENTO PER RESTITUZIONE CONTRIBUTI EX L.R. 1/2014 ART. 12	avanzo	2.037.338,37	-	-
19054	8	Contributo Spese di Funzionamento Gruppi Consiliari - L.R. 16/2017 art.84 - L.R 25/2019 art.2	avanzo	634.497,00	-	-
Totale fondi				6.723.369,70	910.897,00	910.897,00
di cui da risorse fresche				845.436,00	910.897,00	910.897,00
di cui da avanzo				5.877.933,70	0,00	0,00

Accantonamento Indennità di fine mandato Consiglieri Regionali

La previsione relativa all'Indennità di Fine Mandato è stata stanziata sul capitolo 19054/3 – “Accantonamento Indennità di fine mandato Consiglieri Regionali”. In caso di richiesta di anticipazione ai sensi dell'art. 13 della l.r. 24/2001, si procederà alla variazione di bilancio.

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 € 1.177.985,72, 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 2023, confluirà nell'esercizio 2024 nel capitolo 19054 art. 4 in fase di assestamento di bilancio.

Anno 2024 - € 255.000,00 + irap 21.675,00 (sul fondo cap. 19054 art. 3)

Anno 2025 - € 255.000,00 + irap 21.675,00 (sul fondo cap. 19054 art. 3)

Anno 2026 - € 255.000,00 + irap 21.675,00 (sul fondo cap. 19054 art. 3)

Anno 2024 - € 1.177.985,72 (sul fondo cap. 19054 art. 4) + residuo anno 2023 € 276.675,00 (con assestamento 2024)

Fondo Rischi e Contenziosi

Nel mese di gennaio 2023 si sono conclusi i seguenti ricorsi:

- ricorso di un consigliere titolare di assegno vitalizio relativo alle riduzioni effettuate ai sensi della l.r. 21/2014 e IRAP - rinuncia al giudizio pendente avanti la Corte di Cassazione, avverso la sentenza n. 699/2018 della Corte d'Appello di Torino, depositata in data 8.1.2019, con compensazione delle spese di lite e conseguente accettazione da parte della Regione;
- ricorso di un consigliere titolare di assegno vitalizio, rinuncia a proporre ricorso avanti la Corte di Cassazione avverso la sentenza della Corte d'Appello di Torino del 30.6.2022, a fronte del pagamento della somma pari ad € 4.708,88, quale contributo alle spese di lite liquidate (per un maggior importo) in sentenza dalla Corte medesima;
- ricorso di un titolare di assegno vitalizio: la sentenza n° 255 del 2022 CA Torino, ha respinto la domanda della consigliera a vedersi corrispondere il vitalizio nel periodo di interdizione dai pubblici uffici, è stata pubblicata il 12 maggio 2022 e risulta passata in giudicato con ragionevole esclusione di rischio di causa futuro.

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

- causa in corso di un consigliere titolare di assegno vitalizio relativa all'esclusione dell'erogazione del vitalizio ai sensi dell'articolo 5 bis della legge regionale 25/2011 per interdizione dai pubblici uffici, (nel caso concreto esclusione su 5 anni - ricorso su pena accessoria esclusione solo su 2 anni). Nel primo giudizio (RG n. 1327/21) chiede la condanna della P.A. a pagargli il vitalizio non percepito e quello restituito + €. 3.979,72 (rimborso spese legali). Chiede anche il risarcimento del danno da liquidarsi in via equitativa. Il rischio

potrebbe essere pari al capitale (il danno non lo ha dimostrato). Il totale stimato pari ad euro 85.339,00 comprensivo di IRAP, interessi legali e spese legali udienza appello a gennaio 2024);

- nel secondo giudizio (RG n. 24716/21), ancora in tribunale, chiede euro 51.000,00 a titolo di risarcimento del danno. Il rischio potrebbe essere pari a tale somma. (spese legali a carico dell'avvocatura);

- ricorso al Consiglio di Stato avverso la sentenza breve n. 751/2023, depositata il 13 settembre 2023, della terza Sezione del Tribunale Amministrativo del Piemonte al fine di ottenere l'annullamento parziale di un bando di concorso. L'eventuale accoglimento del ricorso impugnato potrebbe travolgere le posizioni di interesse dei candidati iscritti al concorso che potrebbero richiedere un risarcimento del danno da perdita di chance, quantificabile solo in via equitativa.

E' stato proposto quindi di aggiungere alle cifre di cui sopra un ulteriore importo per la somma complessiva, comprensiva delle precedenti voci, pari ad € 529.539,61 (sul fondo cap. 19054 art. 5), come da nota prot.n.00024356 del 06.11.2023.

Si segnala il possibile ricorso da parte di altri consiglieri titolari di vitalizio avverso la rideterminazione di cui alla legge regionale 21/2019. A tale proposito si segnala la Delibera del Consiglio di Garanzia del Senato del 7 luglio 2023 ha annullato la delibera del Consiglio di Presidenza del Senato del 16 ottobre 2018, n. 6, travolgendo di fatto la rideterminazione con il metodo di calcolo contributivo per i vitalizi del Senato. Tre ex consiglieri hanno fatto scrivere da un avvocato una lettera di richiesta di ricalcolo del montante contributivo e attualizzazione del coefficiente di trasformazione per età, specificando che la stessa costituisce formale messa in mora ed interruzione dei termini di decadenza e di prescrizione di legge.

Fondi rinnovi contrattuali

Sui capitoli sopra riportati sono state stanziare anche per il triennio 2024/2026 le risorse occorrenti per far fronte agli incrementi stipendiali che saranno regolati dai nuovi CCNL delle categorie del comparto e della dirigenza.

Restituzione contributi versati per assegno vitalizio

Dai conteggi effettuati le possibili restituzioni ai consiglieri e assessori regionali cessati dal mandato ammontano ad Euro 2.601.951,45. Considerato che non è prevedibile l'ammontare delle richieste che potranno pervenire nel corso dell'esercizio 2024, 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 2024 - € 2.037.338,37 (sul fondo cap. 19054 art. 6)

Fondo di garanzia debiti commerciali

L'Ente, per l'esercizio 2024, non rientra nelle condizioni che rendono obbligatoria la costituzione del FGDC secondo quanto disposto dal comma 2 dell'articolo 9 del dl n. 152/2021 che ha modificato la disciplina delle misure di garanzia per il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, commi 858 e seguenti, della legge n. 145/2018.

SOMMARIO

1	Il Bilancio di previsione 2024/2026 in sintesi e i Trasferimenti dalla Regione	2
2	La gestione di cassa	5
3	Criteri di valutazione delle previsioni di entrata	6
3.1	Avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2023	6
3.2	Fondo pluriennale vincolato in entrata	8
3.3	Titolo 2 “Trasferimenti correnti”	9
3.4	Titolo 3 “Entrate extratributarie”	9
3.5	Titolo 4 “Entrate in conto capitale”	11
4	Criteri di valutazione delle previsioni di spesa	11
4.1	Spese correnti - Analisi per componenti	12
4.2	Spese in conto capitale e FPV - Sintesi	13
4.3	Spese per Missioni e programmi	14
4.3.1	Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	14
4.3.2	Missione 20 – Fondi e accantonamenti.....	31