



ALLEGATO B)

ALLEGATI AL BILANCIO DI PREVISIONE

2025-2026-2027

- Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto
- Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato 2025-2026-2027
- Prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo di dubbia esigibilità 2025-2026-2027
- 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 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	10.796.425,47
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	33.441.739,23
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	73.968.708,86
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	94.579.146,59
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	23.627.726,97
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	100.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	3.000.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	7.210.796,51
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	13.516.930,46

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2024	0,00
	Accantonamento residui perenti al 2024 (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	529.539,61
	Altri accantonamenti	5.121.697,59
	B) Totale parte accantonata	5.651.237,20
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri Vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	7.865.693,26
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	4.805.801,20
Utilizzo quota vincolata	0,00
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	4.805.801,20

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
						0,00	
						0,00	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
						0,00	
						0,00	
						0,00	
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso							
19054/5 - Da avanzo accantonato rendiconto 2023	Altri fondi e accantonamenti rischi e contanziosi	529.539,61	-529.539,61	529.539,61	0,00	529.539,61	529.539,61
						0,00	

Totale Fondo contezioso		529.539,61	-529.539,61	529.539,61	0,00	529.539,61	529.539,61
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
						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	
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
						0,00	
						0,00	
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
19054/20	Prestazioni specialistiche CORECOM	68.399,76	-68.399,76	68.399,76	0,00	68.399,76	68.399,76

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	-2.037.338,37	2.037.338,37	0,00	2.037.338,37	2.037.338,37
19054/8 (var. 33/2023)	Contributo spese di funzionamento Gruppi consiliari (Resti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19054/10 (var. 33/2023)	Contributo spese personale Gruppi consiliari (Resti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19054/12 (var. 33/2023)	Contributo spese personale UC (Resti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19054/4	Accantonamento indennità di fine mandato (IFM) dei Consiglieri regionali	1.090.804,23	-1.090.804,23	1.090.804,23	0,00	1.090.804,23	1.090.804,23
19054/3	Accantonamento indennità di fine mandato (IFM) dei Consiglieri regionali - Fresco 2024	0,00	0,00	276.675,00	0,00	276.675,00	0,00
19053/5 - Da avanzo accantonato rendiconto 2023 + fresco dei capitoli 2023 confermati in rendiconto 2023 (19053 - 19053/4)	Fondi rinnovi contrattuali- Rinnovo personale categorie e dirigenza	1.079.719,23	-1.079.719,23	1.079.719,23	0,00	1.079.719,23	1.079.719,23
19053/2	Fondi rinnovi contrattuali - Rinnovo personale categorie - Fresco 2024	0,00	0,00	475.995,00	0,00	475.995,00	0,00
19053/4	Fondi rinnovi contrattuali - Rinnovo personale dirigenza - Fresco 2024	0,00	0,00	92.766,00	0,00	92.766,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		4.276.261,59	-4.276.261,59	5.121.697,59	0,00	5.121.697,59	4.276.261,59
Totale		4.805.801,20	-4.805.801,20	5.651.237,20	0,00	5.651.237,20	4.805.801,20

(*) 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.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

[illegible]

										0,00	
										0,00	
										0,00	
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				553,33	0,00	0,00	0,00	553,33	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)										0,00	
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)										0,00	
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⁾										0,00	

(*) 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/ 2024	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2024 (dato presunto)	Impegni eserc. 2024 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2024 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/ 2024	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/ 2024 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	Per memoria - Importo di € 1.934.963,69 già a zero per utilizzo e spostamento con fpv in rendiconto 2023	0,00	0,00	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
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti					0,00	

	Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾	0,00
--	--	------

() 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.

[illegible]

[illegible]

[illegible]

16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
1601	Sviluppo del settore agricolo e	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 (solo	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	7.210.796,51	7.210.796,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

06/nov/2024 14:10

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 2025, 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
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	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 2025, 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
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
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

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 2025, 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								
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
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
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

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 2025, 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								
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
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
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 2025, 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
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

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 2025, 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								
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
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
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

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 2025, 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								
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
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

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 2025, 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								
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
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività								
1401	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1402	Commercio - reti distributive - 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

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 2025, 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								
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
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
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

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 2025, 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								
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
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
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 2025, 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 PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	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 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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
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
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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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								
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
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
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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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								
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
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
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 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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
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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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								
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
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
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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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								
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
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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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								
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
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività								
1401	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1402	Commercio - reti distributive - 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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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								
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
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
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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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								
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
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
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 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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 2025

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	55.085.756,59	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 2025

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	55.085.756,59	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	10.000,00	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	142.750,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	152.750,00	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 2025

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	55.238.506,59	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	55.238.506,59	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA
Esercizio Finanziario 2026

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			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanita' non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: 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	53.716.220,59	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 2026

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	53.716.220,59	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	10.000,00	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	142.750,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	152.750,00	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 2026

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	53.868.970,59	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	53.868.970,59	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA
Esercizio Finanziario 2027

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	53.411.068,85	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 2027

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	53.411.068,85	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	10.000,00	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	142.750,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	152.750,00	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 2027

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	53.563.818,85	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	53.563.818,85	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;
- Contributo per le spese di funzionamento dei Gruppi Consiliari- Art.84, c.1 – L.R. 30.10.2017 N.16 – Resti da esercizi precedenti;
- 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
2025-2026-2027

Premessa

La proposta di **bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2026/2027** 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 2025/2027 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 31/12/2024 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 agli 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 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 a normativa vigente.

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 2025/2027 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 2024/2026 così come risultante dalla deliberazione della variazione di assestamento (DCR 14-23589 approvata dal Consiglio Regionale del Piemonte in data 15/10/2024), 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 2025/2027** (si riporta il confronto immediato con il bilancio assestato 2023 e 2024).

Tabella 1 - Quadro generale riassuntivo del Bilancio di previsione 2025/2027

<i>Esercizi</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
	<i>assestato</i>	<i>assestato</i>	<i>previsioni</i>	<i>previsioni</i>	<i>previsioni</i>
ENTRATE					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.858.542,99	2.735.854,26	2.696.551,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	23.047.674,46	30.705.884,97	4.514.245,51		
Utilizzo avanzo di amministrazione	17.458.147,08	6.026.349,69	4.805.801,20		
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	51.859.823,23	52.951.080,64	55.085.756,59	53.716.220,59	53.411.068,85
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	198.000,00	198.750,00	152.750,00	152.750,00	152.750,00
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	-				
Totale entrate finali	52.057.823,23	53.149.830,64	55.238.506,59	53.868.970,59	53.563.818,85
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	18.773.944,00	21.554.542,13	20.001.000,00	12.791.000,00	12.791.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	114.196.131,76	114.172.461,69	87.256.104,30	66.659.970,59	66.354.818,85
SPESE					
Titolo 1 "Spese correnti"	59.015.871,93	59.593.034,59	61.032.858,79	52.680.970,59	52.375.818,85
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	36.406.315,83	33.024.884,97	6.222.245,51	1.188.000,00	1.188.000,00
Totale spese finali	95.422.187,76	92.617.919,56	67.255.104,30	53.868.970,59	53.563.818,85
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	18.773.944,00	21.554.542,13	20.001.000,00	12.791.000,00	12.791.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	114.196.131,76	114.172.461,69	87.256.104,30	66.659.970,59	66.354.818,85

Successivamente all'approvazione della variazione di assestamento al bilancio 2024-2026, a seguito di variazione di bilancio n.36 intervenuta con determinazione A0302B/329/2024 del 30/10/2024 gli stanziamenti del titolo 9 (parte entrate) e titolo 7 (parte spese) sono stati incrementati di € 5.000,00.

Si può anzitutto **attestare sulla base del suddetto quadro finanziario che sono rispettati gli equilibri generali del bilancio**, considerando che in tutto l'arco del triennio si ottiene un margine positivo della parte corrente che è destinato a finanziare in quota le spese di investimento previste sul titolo 2 della spesa, così come esposto nell'allegato al Bilancio stesso redatto secondo il modello ministeriale – allegato 9 (allegato 1 del progetto di bilancio 2025/2027).

Tabella 2 - Equilibri generali del bilancio di previsione 2025/2027

	2023 Assestato	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni
Equilibrio di parte corrente destinato alla copertura degli investimenti	1.868.000,00	3.373.000,00	1.708.000,00	1.188.000,00	1.188.000,00

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

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

Tabella 3 - Finanziamenti della Giunta Regionale per funzionamento

Esercizi	2024	2024	2025	2026	2027
	Previsione	Assestato	Previsione	Previsione	Previsione
TITOLO 2 – Trasferimenti correnti	56.043.668,56	52.951.080,64	55.085.756,59	53.716.220,59	53.411.068,85
- di cui dalla Regione/Giunta (*)	55.860.000,00	52.762.312,08	54.920.890,56	53.551.354,56	53.246.202,82

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

Per l'annualità 2025, il trasferimento del fondo di funzionamento è determinato in € 54.890.890,56, 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 2024/2026, pari ad € 52.260.000,00, comporta un maggior stanziamento pari ad € 2.630.890,56, legato ad alcuni incrementi della spesa, tra i quali si segnalano le fattispecie seguenti:

- Spesa in materia di personale;
- Spesa per trasferimenti correnti ad istituzioni sociali private, per adesione e partecipazione a manifestazioni ed iniziative anche a carattere umanitario e per il sostegno a progetti culturali a rilevanza regionale – maggior fabbisogno di € 1.500.000,00;
- Spese per assegni vitalizi in essere, rideterminati ai sensi della l.r. 21/2019.

2 LA GESTIONE DI CASSA

All'inizio dell'esercizio 2025 il fondo di cassa presunto è stimato in € 3.750.789,21 ed è conseguente alla seguente previsione formulata a partire dalla situazione effettiva di mandati e reversali trasmessi al tesoriere alla data del 04/11/2024.

Tabella 4 - Determinazione fondo di cassa iniziale presunto 2025

Fondo cassa al 1/1/2024	6.378.524,41	
Riscossioni 2024 al 04/11/2024	50.631.023,03	
Pagamenti 2024 al 04/11/2024	53.758.758,23	
saldo di cassa di fatto al 04/11/2024	3.250.789,21	
Ulteriori Riscossioni previste fino al 31/12/2024		16.000.000,00
Ulteriori Pagamenti previsti fino al 31/12/2024		15.500.000,00
Fondo di cassa presunto al 31/12/2024		3.750.789,21
Fondo di cassa presunto al 01/01/2025 da iscrivere in bilancio		3.750.789,21

(*) - 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 2025, 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 € 105.859.180,58, pari alla somma dei residui risultanti alla procedura contabile dell'Ente e lo stanziamento di competenza dell'esercizio 2025, 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 2025.

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 2025, pari ad € 9.000.000,00. 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 2025

	PREVISIONI 2025	
Stanziamenti di cassa in uscita (al netto stanziamento di cassa del capitolo stesso)	108.237.443,08	limite 1/12 PARI A 9.019.786,92
Fondo riserva di cassa	9.000.000,00	PARI AL 8,30 % DELLE AUTORIZZAZIONI DI CASSA

Il fondo finale di cassa 2025 presunto risulta quindi stimato in € 1.657.432,39, 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 31/12/2024

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 2024, in base ad una proiezione effettuata in data 04/11/2024, è stimato in **€ 13.516.930,46**, di cui:

- **PARTE ACCANTONATA per € 5.651.237,20;**
- **PARTE VINCOLATA per € 0,00;**
- **PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI per € 0,00;**
- **I FONDI LIBERI (determinati, in maniera presuntiva, per differenza) per € 7.865.693,26.**

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 2023 è pari ad **€ 10.796.425,47;**
- il Fondo pluriennale vincolato complessivo costituito in entrata sull'esercizio 2024 è pari ad **€ 33.441.739,23.**

La quota applicata dell'Avanzo di amministrazione presunto al bilancio di previsione - esercizio 2025, è pari a € 4.805.801,20, così articolata.

Tabella 6 - Dettaglio fondi accantonati, vincolati e destinati ad investimento da utilizzare con il bilancio 2025-2027

<i>Descrizione impiego – quota</i>	<i>E</i>	<i>S</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Applicazione al Bilancio 2025-2027</i>
ACCANTONAMENTI				
Contributi spese personale Gruppi Consiliari - L.R n.ro 20/1981 e L.R. n.ro 20/2018		19054/10	529.464,00	0,00
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	0,00
Contributo Spese di Funzionamento Gruppi Consiliari - L.R. 16/2017 art.84 - L.R 25/2019 art.2		19054/8	634.497,00	0,00
FONDI ACCANTONAMENTO RISCHI E CONTENZIOSO		19054/5	529.539,61	529.539,61
ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO CONSIGLIERI REGIONALI - AVANZO ACCANTONATO		19054/4	1.177.985,72	1.090.804,23
ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO CONSIGLIERI REGIONALI		19054/3	276.675,00	-
FONDI RINNOVI CONTRATTUALI COMPARTO E DIRIGENZA		19053/5	776.609,00	1.079.719,23
RINNOVO CONTRATTO DIRIGENZA 2019/2021		19053/4	80.842,28	-
RINNOVO CONTRATTO PERSONALE CATEGORIE – 2019/2021		19053/2	356.995,95	-
RESTITUZIONE CONTRIBUTI art. 12 L.R. 1/2014 assegni vitalizi		19054/6	2.037.338,37	2.037.338,37
Prestazioni specialistiche(CORECOM/MAG)		13070/1	68.399,76	68.399,76
ACCANTONAMENTI TOTALI (A)	6/0		6.660.846,69	4.805.801,20
VINCOLI				
Vincoli derivanti da trasferimenti (Progetto Europeo Digi Core - Spese per eventi pubblicità n.a.c)		11063/1	553,33	-
VINCOLI TOTALI (B)	1/0		553,33	0,00
DESTINATE A INVESTIMENTI				
		-		
DESTINATE A SPESE IN CONTO CAPITALE -TOTALI (C)	7/0		0,00	0,00
TOTALE QUOTE			6.661.400,02	4.805.801,20

L'avanzo di amministrazione presunto, così come sopra esposto, viene quindi applicato in sede di bilancio di previsione 2025/2027 - esercizio 2025, con le diverse modalità e tempi previsti dall'ordinamento.

In ossequio ai principi contabili applicati, mentre la **quota vincolata potrà essere impegnata immediatamente nel primo esercizio del bilancio di previsione, la parte accantonata, prima del relativo effettivo impiego, dovrà essere verificata alla luce del pre-consuntivo 2024 che sarà approvato dall'Ufficio di**

Presidenza entro il 31 gennaio dell'anno (2025). In tali occasioni occorrerà verificare anche l'impiego di ulteriori o diverse quote accantonate/da iscrivere derivanti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2024, 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 2024, saranno infine approvate con la variazione di assestamento del bilancio di previsione 2025/2027.

3.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA

Si iscrive in entrata per il 2025 la somma complessiva di **€ 7.210.796,51** come riportato nella seguente tabella.

Tabella 7 - Fondo pluriennale vincolato in entrata bilancio 2025-2027

ENTRATE		PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		2.696.551,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale		4.514.245,51	0,00	0,00
Totali FPV		7.210.796,51	0,00	0,00

La quota di € 2.696.551,00 rappresenta il fondo pluriennale vincolato in entrata per le spese correnti sull'esercizio 2025.

L'FPV di parte corrente appostato in entrata finanzia in spesa i capitoli relativi al trattamento accessorio del personale, oneri riflessi ed IRAP compresi, Missione 1 Programma 10, del personale dirigenziale (e direttori) e non dirigenziale, stanziati nel 2024, la cui esigibilità è prevista sull'esercizio 2025 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 2024, al personale dipendente (dirigente e non dirigente), che i contratti decentrati integrativi per l'esercizio 2024 vengano comunque stipulati in via definitiva entro il 31/12/2024.

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	2024	2025	2026	2027
	Assestato	Previsione	Previsione	Previsione
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	52.951.080,64	55.085.756,59	53.716.220,59	53.411.068,85
- di cui dalla Regione/Giunta (*)	52.762.312,08	54.920.890,56	53.551.354,56	53.246.202,82
- di cui da altre pp. aa				
- di cui entrate vincolate per Corecom	188.768,56	164.866,03	164.866,03	164.866,03
- di cui trasferimenti da privati	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Di cui, per ciascuno degli esercizi 2025-2027, € 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 2025-2027 per € 164.866,03, 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 2025/2027 non viene iscritta in entrata la quota di trasferimenti dallo Stato (erogata a mezzo della Regione) di cui alla Legge 28/2000 - Rimborso oneri 2025 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 **€ 152.750,00** per l'esercizio 2025. 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 2025, e le ragioni degli scostamenti rispetto alle previsioni assestate dell'anno 2024.

Tabella 9 - Entrate – Titolo 3 dettaglio Entrate extratributarie

Esercizi	2024	2025	2026	2027
	Assestato	Previsione	Previsione	Previsione
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	198.750,00	152.750,00	152.750,00	152.750,00
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, di cui :				
- Categoria 100: Vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0
- Categoria 300: Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0
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	6.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti di cui:	192.750,00	142.750,00	142.750,00	142.750,00
- categoria 200 Rimborsi in entrata	80.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
- categoria 900 Altre entrate correnti n.a.c.	112.750,00	82.750,00	82.750,00	82.750,00

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 2024 e pertanto viene iscritta in entrata la somma di € 10.000,00.

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 € 20.000,00, in linea con i dati assestati dell'esercizio 2024.

In tale categoria è compreso inoltre apposito capitolo di entrata per i **Rimborsi ricevuti per personale comandato e distaccato** pari a € 40.000,00 per ciascuno dei tre esercizi considerati; si tratta di 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 € 87.750,00, è composta dalle seguenti voci:

- Sono previste in maniera prudenziale le cosiddette *entrate varie ed eventuali*, pari ad € 15.000,00;
- Sono previsti € 67.750,00 per 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 2025-2027 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 2024.

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

Missione	Progr.		tit.	2024 Assestato	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni
Missione 1 Servizi istituzionali,				85.694.653,91	61.105.642,54	52.525.599,03	52.220.447,29
	101	Organi istituzionali	1	32.459.597,12	34.274.724,03	33.850.020,03	33.818.538,03
	102	Segreteria generale	1	850.826,00	784.930,00	754.591,00	714.048,00
	103	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	tot.	4.425.645,43	4.391.164,00	3.876.952,00	3.591.897,00
	103		1	3.819.258,02	3.951.164,00	3.826.952,00	3.541.897,00
	103		2	606.387,41	440.000,00	50.000,00	50.000,00
	105	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1	155.000,00	112.000,00	63.000,00	59.201,26
	106	Ufficio tecnico	tot.	32.567.488,97	6.970.130,51	1.897.909,00	1.898.909,00
	106		1	1.984.861,17	2.165.885,00	1.887.909,00	1.888.909,00
	106		2	30.582.627,80	4.804.245,51	10.000,00	10.000,00
	108	Statistica e sistemi informatici	tot.	5.883.806,76	5.034.760,00	5.173.971,00	5.173.971,00
	108		1	4.047.937,00	4.056.760,00	4.045.971,00	4.045.971,00
	108		2	1.835.869,76	978.000,00	1.128.000,00	1.128.000,00
	110	Risorse umane	1	9.315.264,63	9.500.934,00	6.872.156,00	6.926.883,00
	111	Altri servizi generali	1	37.025,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti				6.923.265,65	6.149.461,76	1.343.371,56	1.343.371,56
	2001	fondo di riserva	1	894.764,56	1.066.985,56	1.066.696,56	1.066.696,56
	2002	fondo crediti dubbia esigibilità	1	0,00	0,00	0,00	0,00
	2003	altri fondi	1	6.028.501,09	5.082.476,20	276.675,00	276.675,00
Missione 99 Servizi per conto terzi				21.554.542,13	20.001.000,00	12.791.000,00	12.791.000,00
	9901	Servizi per conto terzi e Partite di giro	7	21.554.542,13	20.001.000,00	12.791.000,00	12.791.000,00
Riepilogo delle spese				114.172.461,69	87.256.104,30	66.659.970,59	66.354.818,85

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 2,42% rispetto allo stanziamento assestato dell'esercizio 2024.

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

SPESE	ASSESTATO 2024	PREVISIONE 2025	Differenza 2025 - 2024	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Spese correnti - MISSIONE 1 - finanziate con risorse fresche	50.230.334,73	52.186.846,03	1.956.511,30	51.337.310,03	51.032.158,29
Spese correnti Missione 20 - Altri Fondi - risorse "nuove" (fondi rinnovi contrattuali + indennità fine mandato)	845.436,00	276.675,00	- 568.761,00	276.675,00	276.675,00
Spese correnti Missione 20 - fondo di riserva	894.764,56	1.066.985,56	172.221,00	1.066.985,56	1.066.985,56
Totale TITOLO I SPESE CORRENTI - fondi con risorse fresche	1.740.200,56	1.343.660,56	- 396.540,00	1.343.660,56	1.343.660,56
Spese correnti finanziate da FPV in entrata	2.735.854,26	2.696.551,00	- 39.303,26		
Spese correnti finanziate con avanzo vincolato Corecom		0,00	-		
Spese correnti finanziate da avanzo vincolato/accantonato	-	0,00	-		
Missione 20 - Fondi finanziati con avanzo vincolato e accantonato	4.886.645,04	4.805.801,20	- 80.843,84	-	-
Totale TITOLO I SPESE CORRENTI fondi con risorse anni precedenti	7.622.499,30	7.502.352,20	- 120.147,10	-	-
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	59.593.034,59	61.032.858,79	1.439.824,20	52.680.970,59	52.375.818,85

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 2024	PREVISIONE 2025	Differenza 2025 - 2024	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Spese in conto capitale finanziate con risorse "nuove"	2.319.000,00	1.708.000,00	- 611.000,00	1.188.000,00	1.188.000,00
Spese in conto capitale finanziate da avanzo (presunto) anno prec. spese investimento		-	-	-	-
spese in conto capitale finanziate da fondo pluriennale vincolato	30.705.884,97	4.514.245,51	-	-	-
spese in conto capitale finanziate da avanzo disponibile e vincolato	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	33.024.884,97	6.222.245,51	- 26.802.639,46		
Totale spese finali (titoli I e II) al netto fondi e FPV FINANZIATI CON RISORSE ANNI PRECEDENTI	52.549.334,73	53.894.846,03	1.345.511,30	52.525.310,03	52.220.158,29

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 2025 € 4.514.245,51					
Capitoli con componente FPV conto capitale previsione		Oggetto lavori	Importo componente FPV conto capitale esercizio 2025	Importo componente FPV conto capitale esercizio 2026	Importo componente FPV conto capitale esercizio 2027
Capitolo	Articolo	FPV entrata capitolo 5/0	4.514.245,51	0,00	0,00
21030	5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI	3.614.295,14	0,00	0,00
21030	6	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI PALAZZO LASCARIS	49.950,37	0,00	0,00
21030	8	LAVORI IMMOBILE PALAZZINA Tournon (P.ZZA SOLFERINO)	850.000,00	0,00	
Totali			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 2025-2027 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 2025 - € 3.465.600,00

Anno 2026 - € 3.465.600,00

Anno 2027 - € 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 2025-2027 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 2025 - € 2.142.000,00

Anno 2026 - € 2.142.000,00

Anno 2027 - € 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 2024 la rivalutazione annuale sulla base dell'indice ISTAT di variazione dei prezzi al consumo (FOI) è stata applicata nella misura del 1,054%. Considerato l'attuale andamento economico e la conseguente impennata dell'inflazione, prudenzialmente per gli anni 2025-2027, in applicazione dell'art. 5 della L.R. 21/2019 è stato stimato un incremento degli assegni vitalizi in erogazione pari al 5,4%.

Anno 2025 - € 7.282.706,00

Anno 2026 - € 7.359.250,00

Anno 2027 - € 7.371.895,00

Capitolo 11030/6 - Indennità di funzione Presidente della Giunta regionale

Si dà corso a quanto richiesto dal Collegio dei Revisori nell'Allegato 1 al parere n. 30 del 2024, richiamando altresì la nota prot. 12769 del 04/06/2024 con la quale il Consiglio Regionale comunicava alla Giunta regionale che, a seguito delle modifiche legislative intervenute con la legge regionale 19 luglio 2023 n. 12, a decorrere dalla XII Legislatura, gli emolumenti degli assessori regionali, oltre a quelli dei sottosegretari, sarebbero stati erogati dalla Giunta regionale mentre quelli riferiti ai consiglieri regionali e il Presidente della Regione, in quanto eletto consigliere regionale, sarebbero restati in capo al Consiglio Regionale. Si richiama inoltre la nota prot. 23851/2024 del 16/10/2024 con la quale si comunicava alla Giunta regionale che, al fine di gestire gli emolumenti e le missioni del Presidente della Regionale sui capitoli del Consiglio regionale, si sarebbe proceduto con il bilancio di previsione 2025-2027 ad istituire nuovi capitoli di bilancio. Per il nuovo capitolo 11030/6 gli stanziamenti previsti nel triennio sono di seguito indicati:

Anno 2025 - € 20.400,00

Anno 2026 - € 20.400,00

Anno 2027 - € 20.400,00

Capitolo 11030/7 - Assegni Vitalizi ex Consiglieri Regionali (ex Assessori regionali)

In relazione agli accordi fra Giunta e Consiglio in merito al pagamento delle competenze agli assessori e sottosegretari di cui al parere n. 30 del 2024, Allegato 1 del Collegio dei Revisori, con le note prot. n. 12769 del 4 giugno e prot. n. 23851 del 16 ottobre 2024 è stato inoltre stabilito che gli assegni vitalizi attualmente erogati agli assessori regionali cessati e ai loro aventi titolo, data la particolare complessità della materia, continueranno ad essere gestiti dal Consiglio Regionale, procedendo però all'istituzione di un nuovo capitolo di bilancio per il pagamento di tali emolumenti.

A far data dal 1° gennaio 2020 gli assegni vitalizi sono stati rideterminati, ai sensi della l.r. 21/2019.

Per l'anno 2024, ai sensi della l.r. 21/2019, la rivalutazione annuale sulla base dell'indice ISTAT di variazione dei prezzi al consumo (FOI) è stata applicata nella misura del 1,054. Considerato l'attuale andamento economico e la conseguente impennata dell'inflazione, prudenzialmente per gli anni 2025/2027, in applicazione dell'art. 5 della L.R. 21/2019 è stato stimato un incremento degli assegni vitalizi in erogazione pari al 5,4%.

Anno 2025 - € 623.086,00

Anno 2026 - € 636.423,00

Anno 2027 - € 665.216,00

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 e di quanto disposto con le note prot. 12769/2024 del 04/06/2024 e prot. n. 23851/2024 del 16/10/2024 in accordo con la Giunta Regionale nella seguente misura:

Anno 2025 - € 968.303,00

Anno 2026 - € 975.943,00

Anno 2027 - € 979.465,00

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

Per effetto degli accordi fra Giunta e Consiglio e per quanto stabilito con nota prot. n. 23851/2024 del 16/10/2024, a decorrere dal 2025, non sono previsti stanziamenti.

Capitolo 91 – Rimborso spese di viaggio / Missioni Assessori regionali

Per effetto degli accordi fra Giunta e Consiglio e per quanto stabilito con nota prot. n. 23851/2024 del 16/10/2024, a decorrere dal 2025, non sono previsti stanziamenti.

➤ 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

individuare:

- 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 2025-2027 è in aumento rispetto al 2024 secondo le precisazioni di seguito riportate.

GRUPPI CONSILIARI

Ai sensi dell'art. 1 comma 4 della L.r. 20/1981 n. 20, così come sostituito dall'art. 1 della L.r. 29 novembre 2021 n. 29, ai gruppi consiliari 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. L'Ufficio di Presidenza provvede ad aggiornare tale importo nel caso di modifiche al parametro omogeneo individuato dalla Conferenza Stato-Regioni ai sensi dell'articolo 2, comma 1, lettera h), del decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito con legge n. 213 del 2012.

Va rilevato che il CCNL del personale delle categorie del comparto Funzioni Locali 2019-2021, sottoscritto il 16 novembre 2022, 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. In considerazione di ciò, con delibera n. 1/2023 del 12 gennaio 2023 l'Ufficio di Presidenza ha ridefinito il parametro, con effetto dal 01 gennaio 2023, in € 62.288,00 (importo che include retribuzione tabellare, indennità di comparto, vacanza contrattuale, compenso incentivante - produttività, indennità di responsabilità e i buoni pasto in misura forfettaria di 20 mensili).

L'art. 1 comma 4 bis della citata L.r. 20/1981 stabilisce, ai fini del calcolo della quota di finanziamento di ciascun gruppo consiliare, una riduzione del 50 per cento per i consiglieri che rivestono la carica di Presidente della Giunta e del Consiglio regionale, di vicepresidente del Consiglio regionale e di assessore regionale.

Si evidenzia che, a seguito dell'entrata in vigore della L.r. 19 luglio 2023 n. 12 "Norme per l'elezione del Consiglio regionale e del Presidente della Giunta regionale", la riduzione al 50 per cento per i Consiglieri che rivestono la carica di Assessore non trova più applicazione. L'art. 8 della citata legge elettorale, infatti, prevede che la nomina di un Consigliere regionale alla carica di Assessore determina, per la durata dell'incarico, la sospensione dalle funzioni di Consigliere e la sua sostituzione con un Consigliere supplente. Pertanto, tenuto conto che a decorrere dalla XII Legislatura la riduzione opera solo per 4 componenti dell'Assemblea (il Presidente della Giunta, il Presidente del Consiglio e i due Vicepresidenti del Consiglio), nel triennio in esame le risorse finanziarie per il personale dei singoli Gruppi consiliari sono state determinate, per ciascun esercizio, moltiplicando il parametro di € 62.288,00 per 49 unità, per complessivi € 3.052.112,00.

E' inoltre opportuno ricordare che a far data dal 01 aprile 2023, come stabilito dal vigente CCNL del personale delle categorie del comparto Funzioni Locali, 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 € 228.908,40.

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 2025 GRUPPI CONSILIARI	
Budget Annuale 2025	3.052.112,00
Adeguamento ISTAT parametro di finanziamento	228.908,40
Totale Budget Anno 2025	3.281.020,40

L'art. 1, comma 4 quater, della L.r. 20/1981 prevede, per ciascun gruppo, che le risorse non utilizzate nel corso dell'esercizio finanziario siano portate in aumento delle disponibilità dell'anno successivo e comunque non oltre la fine della legislatura.

Alla data del 31/10/2024 le risorse non utilizzate dai gruppi nel 2024, da portare un aumento per il 2025, sono stimate complessivamente in € 577.361,00.

Tali risorse confluiranno negli appositi capitoli: 14116/4 "Fondo spese lavoro flessibile da utilizzare ai sensi art. 1 c.4 quater L.R. 20/81 (L.R. 20/2018)" e 14118/6 "IRAP personale ai sensi Art. 1 c.4 quater L.R.20/81 - (L.R 25/2019).

Infine, come prescritto dal comma 4 quinquies del citato art. 1 L.r. 20/1981, per ciascun esercizio del triennio 2025-2027 vengono iscritte risorse per la sostituzione delle dipendenti a tempo determinato dei gruppi in congedo per maternità, utilizzando quelle conseguenti alla riduzione della quota di finanziamento di cui al comma 4 bis. 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.

Anche per queste voci di spesa, in forza dell'art. 1, comma 3 ter, della L.r. 39/1998, le risorse non utilizzate in ciascun anno sono portate in aumento delle disponibilità finanziarie per l'anno successivo e comunque non oltre la fine della legislatura.

In base alle stime effettuate alla data del 31/10/2024, le risorse stanziare nel 2024 e non utilizzate entro l'anno ammontano ad € 86.126,00.

Tali risorse confluiranno negli appositi capitoli: 14116/5 "Fondo spese lavoro flessibile da utilizzare ai sensi art. 1 comma 3 ter L.R. 1/12/1998 n. 39 (L.R. 25/2019)" e 14118/5 "IRAP personale art.1 c. 3 ter L.R. 39/98 (L.R. 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 per 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 2025 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 2025 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 prossima edizione del bando di concorso "Ambasciatori del Consiglio regionale del Piemonte", nonché per l'acquisto dei biglietti per il Salone del Libro 2025 e altri eventi finalizzati a favorire la partecipazione delle scuole alle iniziative organizzate dal CR.

In vista dell'apertura della nuova sede della biblioteca, si intende acquisire un servizio di gestione dei servizi bibliotecari, per il quale si valuta congrua la spesa per il periodo aprile – dicembre 2025 di € 180.000,00 e di stanziare € 265.000,00 per le annualità 2026-2027.

➤ *Spese per trasferimenti*

Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private - Spese per adesione e partecipazione a manifestazioni ed iniziative anche a carattere umanitario (L.R. 14.01.1977, n. 6)

Il riferimento è alle spese per patrocini onerosi per associazioni private (L.R. 14.01.1977, n. 6) ed in particolare contributi per l'organizzazione, adesione e partecipazione a convegni, congressi ed altre manifestazioni. In questo ambito sono previsti i fondi per l'avviso pubblico per la selezione di proposte culturali e la concessione di contributi economici a sostegno di progetti /iniziative promossi da enti privati.

Rispetto a quanto indicato dal Settore e a seguito delle indicazioni ricevute dal Presidente del Consiglio regionale si propone di aumentare di € 500.000,00 lo stanziamento per l'anno 2025 (rispetto alla previsione del precedente bilancio di esercizio) in quanto verranno impegnate le somme relative ai patrocini onerosi inerenti l'avviso per il periodo gennaio-luglio 2025, così come previsto dai nuovi criteri, attualmente in fase di elaborazione, in materia di concessione di patrocini. Pertanto lo stanziamento risulta essere pari ad € 1.100.000,00.

Per gli anni 2026-2027 si propone di aumentare di € 500.000,00 lo stanziamento rispetto alla precedente previsione di bilancio in quanto saranno impegnate le somme relative all'avviso periodo agosto-dicembre dell'anno precedente e quelle relative al periodo gennaio-luglio dell'anno di riferimento; pertanto lo stanziamento risulta essere di € 1.100.000,00.

Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private - Sostegno a progetti culturali a rilevanza regionale

Si tratta di interventi finalizzati all'attività di sostegno a progetti culturali a rilevanza regionale promosse dal Consiglio regionale in organizzazione diretta o in organizzazione partecipata con enti privati, mediante la realizzazione di iniziative approvate dall'Ufficio di Presidenza. Le spese riguardano anche il servizio di allestimento di mostre presso la sede del Consiglio regionale del Piemonte, l'assicurazione eventi e tutte le forniture di servizi necessarie alla realizzazione degli stessi.

Considerato che nel 2024 non è stato possibile presentare organizzazioni partecipate da parte di enti privati nel periodo 1° aprile – 31 agosto 2024, ma che nei prossimi anni le richieste di organizzazioni partecipate potranno essere depositate nel corso dell'intero anno, si propone, a seguito delle indicazioni pervenute dal Presidente del Consiglio regionale, di aumentare lo stanziamento di € 1.000.000,00 rispetto alle precedenti previsioni di bilancio. Pertanto lo stanziamento risulta essere € 1.661.000,00 per l'anno 2025 e seguenti.

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)

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

	2025	2026	2027
IMPIANTI E MACCHINARI SPESE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI	20.000,00	-	-
IMPIANTI E MACCHINARI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI	50.000,00	-	-
IMPIANTI E MACCHINARI FORNITURA BENI PER SICUREZZA DELLE SEDI	10.000,00	-	-
MOBILI E ARREDI - SPESE PER ACQUISTO MOBILI ED ARREDI E RESTAURO DI MOBILI E ARREDI DI INTERESSE STORICO DI COMPETENZA DEL SETTORE PATRIMONIO E PROVVEDITORATO	170.000,00	50.000,00	50.000,00
MOBILI E ARREDI - SPESE PER ACQUISTO MOBILI ED ARREDI E RESTAURO DI MOBILI E ARREDI DI INTERESSE STORICO DI COMPETENZA DEL SETTORE TECNICO	190.000,00	-	-
Totali	440.000,00	50.000,00	50.000,00

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 diminuzione con quanto stanziato nell’esercizio precedente a causa dello scadere in data 30/06/2025 del contratto di affitto dei locali di via Confienza 14 ed è pari a € 112.000,00.

Il programma non prevede spese in conto capitale.

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.

La proposta di bilancio del Settore Tecnico e sicurezza, come da previsione legislativa, prende in considerazione un orizzonte temporale di programmazione della durata di un triennio e attribuisce le previsioni ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità).

Gli stanziamenti del bilancio, di carattere autorizzatorio, sono stati dimensionati in modo da garantire l’imputazione delle obbligazioni nei rispettivi esercizi, considerato anche il limite per l’assunzione degli impegni durante la gestione. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell’esercizio in cui l’obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Infatti, per effetto della natura autorizzatoria attribuita alle previsioni di tutti gli esercizi considerati nel bilancio le quantificazioni di spesa, tenuto conto degli impegni di spesa già assunti e dell’evoluzione della normativa nazionale e regionale, sono state stimate nel seguente modo:

- le spese correnti sono imputabili anche agli esercizi considerati nel bilancio di previsione successivi al primo, riguardanti contratti o convenzioni pluriennali o necessarie per garantire la continuità dei servizi connessi con le funzioni fondamentali, nel rispetto di quanto previsto nei documenti di programmazione;
- le spese di investimento sono imputabili anche agli esercizi considerati nel bilancio di previsione successivi al primo, a condizione di aver predisposto la copertura finanziaria per l’effettuazione della complessiva spesa dell’investimento dal momento in cui sorge l’obbligazione, anche se la forma di copertura è stata già indicata nell’elenco annuale del piano delle opere pubbliche di cui all’articolo 21 del decreto legislativo n. 50 del 2016 per le opere programmate in vigore del predetto Codice e all’articolo 37 del decreto legislativo n. 36 del 2023 per le successive opere.

Per quanto riguarda infine il controllo sulla veridicità delle previsioni di spesa, finalizzato alla possibile iscrizione di queste poste negli stanziamenti di bilancio, si dà atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni al momento disponibili.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si

verificherà questa condizione e rispettando, per quanto possibile, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture, dei servizi e dei lavori.

Nella fase di valorizzazione delle previsioni di spesa del bilancio per ogni singola annualità 2025-2026-2027 si è tenuto conto, secondo quanto previsto dal principio contabile n. 4/1, della redazione dei programmi triennale dei lavori pubblici e degli acquisti di beni e servizi.

Trattando della programmazione dei lavori pubblici si deve fare necessariamente riferimento al "Fondo pluriennale vincolato" come saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata; è la massima espressione del principio della competenza finanziaria potenziata in quanto nasce quando c'è una discrasia temporale tra l'acquisizione delle risorse e il loro impiego.

Questa Amministrazione, quindi, ha valorizzato la collaborazione tra l'Ufficio Tecnico e la Ragioneria per consentire una puntuale rappresentazione degli FPV, in coerenza con i documenti di programmazione e le relative scritture in bilancio, confrontati con quanto effettivamente realizzato.

Il fondo consente di rappresentare contabilmente con trasparenza e attendibilità: a) la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego; b) il procedimento di programmazione e realizzazione delle spese pubbliche che impiegano risorse acquisite anticipatamente dall'ente, derivanti principalmente dagli avanzi di amministrazione degli anni precedenti, e che richiedono un periodo di tempo pluriennale di attuazione, tenuto conto dei cronoprogrammi delle opere.

In merito all'avanzo d'amministrazione relativo al rendiconto 2023, si evidenzia che il Settore non ha beneficiato di alcuna assegnazione di fondi aggiuntivi a quanto richiesto nel previsionale 2024/2026.

Entro la fine dell'esercizio finanziario 2024 saranno approvati i nuovi aggiornamenti dei cronoprogrammi relativi agli interventi conservativi e manutenzioni straordinarie di Palazzo Lascaris e dell'ex Banco di Sicilia-Biblioteca della Regione Piemonte/URP, nonché i relativi quadri economici e le contestuali variazioni degli FPV afferenti, ciò in conseguenza agli imprevisti emersi durante le attività di cantiere.

Trova piena legittimità la conservazione nel fondo pluriennale vincolato, determinato in sede di rendiconto, delle risorse destinate agli interventi inseriti nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici, approvato con DUP n. 31/2024, i cui progetti di fattibilità tecnica ed economica (PFTE) e la conseguente rideterminazione dei quadri economici saranno approvati entro fine 2024:

- lavori Sala Morando;
- intervento di restauro e risanamento conservativo della sede di via Arsenale 14;
- lavori di realizzazione degli impianti elettrici e dei bagni della sede di via San Francesco 35;
- lavori di adeguamento del nuovo magazzino;
- intervento di restauro e risanamento conservativo della sede di piazza Solferino 22.

Le proposte di stanziamento di nuove risorse per investimenti per l'anno 2025 sono le seguenti:

- euro 100.000,00 per gli interventi di messa in sicurezza degli elementi appesi, considerato che il comune di Torino è classificato zona sismica 3 (zona in cui i terremoti possono essere anche forti);
- euro 190.000,00 per i lavori di restauro dei lampadari storici (correlati anche alla necessità degli interventi di cui sopra);
- euro 50.000,00 per il rifacimento delle pompe di calore della sala corsi nell'interrato di piazza Solferino, per permettere l'efficientamento del sistema.

I seguenti lavori, previsti nel 2026, saranno invece finanziati con parte dell'avanzo d'amministrazione relativo al rendiconto 2024:

- impianto di raffrescamento piano nobile Palazzo Lascaris;
- restauro Sala Viglione;
- rifacimento parte dei bagni Palazzo Lascaris;
- opere di adeguamento prevenzione incendi compendio Palazzo Lascaris/Arsenale 14/Arsenale 12;
- nuovi impianti allarmi e videosorveglianza.

Tabella 15 - Spese – Titolo 2 – Ufficio tecnico

Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Descrizione Componente	Stanziato 2025	Stanziato 2026	Stanziato 2027
21030	5	BENI IMMOBILI. MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI.	FPV SPESE CONTO CAPITALE	3.614.295,14	0,00	0,00
21030	2	BENI IMMOBILI SPESE PER INTERVENTI PER L'ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA DEGLI IMMOBILI CR - DLGS 81/2008	FRESCO	100.000,00	0,00	0,00
21030	6	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI -LAVORI PALAZZO LASCARIS	FPV SPESE CONTO CAPITALE	49.950,37	0,00	0,00
21030	7	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI EX BANCO DI SICILIA	FRESCO	150.000,00	0,00	0,00
21030	8	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI IMMOBILE PALAZZINA TOURNON (P.ZZA SOLFERINO)	FPV SPESE CONTO CAPITALE	850.000,00	0,00	0,00
21037	5	SERVIZI DI INGEGNERIA PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLA SEDE ISTITUZIONALE DI VIA ALFIERI- PALAZZO LASCARIS	FRESCO	25.000,00	0,00	0,00
21034	1	PARTECIPAZIONE ALLE SPESE CONDOMINIALI PER MANUT.STRAORDINARIA	FRESCO	10.000,00	10.000,00	10.000,00
22038	1	ATTREZZATURE FORNITURA STRUMENTI PER MISURAZIONI TECNICHE	FRESCO	5.000,00	0,00	0,00
Totale spese titolo 2 (programma 106)			-	4.804.245,51	10.000,00	10.000,00
<i>di cui con risorse proprie dell'anno di competenza</i>			-	<i>290.000,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>10.000,00</i>

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.

Cap. 130313/1 Spese per la gestione sistemi informativi e servizi di manutenzione

Al Cap.130313/1 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 che oltre ad un incremento economico dovuto agli applicativi realizzati nel corso del 2024 che entrano nel servizio di manutenzione, deve comprendere 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 2025: € 2.930.000,00

Anno 2026: € 2.930.000,00

Anno 2027: € 2.930.000,00

Cap. 13031/1 Utilizzo beni di terzi sistemi Informativi. Spese per noleggio Hardware

L'adesione alla convenzione Consip "Servizi di print & copy management 2" per la fornitura del servizio di stampa per le strutture del consiglio regionale iniziato nell'agosto del 2020 andrà a termine a luglio 2025; si prevede l'adesione alla nuova convenzione a partire da agosto 2025 per i successivi 60 mesi. Considerato che, per le esigenze dell'Ente, rispetto alla riorganizzazione degli uffici a seguito delle nuove elezioni e per una maggiore efficienza si prevede un incremento di due o tre macchine, si stima un costo indicativo di:

Anno 2025: € 70.000,00

Anno 2026: € 70.000,00

Anno 2027: € 70.000,00

Cap. 13031/3 Utilizzo beni di terzi sistemi Informativi. Licenze d'uso software

Si prevede un incremento di richieste per l'utilizzo di servizi software a canone, per l'introduzione della piattaforma teams e di Office 365 a tutto il personale consiliare e per la sperimentazione dei servizi software di intelligenza artificiale. Le previsioni di spesa sono le seguenti:

Anno 2025: € 160.000,00

Anno 2026: € 160.000,00

Anno 2027: € 160.000,00

Cap. 13047/1 Acquisto beni di consumo per i servizi informatici

Adeguamento degli stanziamenti a seguito delle spese sostenute nel 2024.

Anno 2025: € 8.000,00

Anno 2026: € 8.000,00

Anno 2027: € 8.000,00

Cap. 13037/1 Smaltimento apparecchiature informatiche obsolete (RAEE)

Si stima una previsione per il 2025 di € 10.000,00

Si stima una previsione per il 2026 di € 10.000,00

Si stima una previsione per il 2027 di € 10.000,00

Cap. 130310/6 Utenze canoni per servizi informatici e di trasmissione dati

La spesa è riferita ai canoni previsti nell'ambito della Convenzione Consip di Telefonia mobile per servizi di trasmissione dati e noleggio apparati a supporto degli uffici e dell'attività istituzionale dei Consiglieri e al servizio di trasmissione dati a larga banda per le reti consiliari acquisito tramite SCR.

Anno 2025: € 56.000,00

Anno 2026: € 56.000,00

Anno 2027: € 56.000,00

Cap. 21033/1 Sviluppo software e manutenzione evolutiva

Al Cap. 21033/1 afferiscono, principalmente, 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 consiliare. Si rendono altresì previste ulteriori attività di sviluppo nel secondo semestre dell'anno che necessitano di un incremento delle risorse.

Anno 2025: € 900.000,00

Anno 2026: € 900.000,00

Anno 2027: € 900.000,00

Cap. 21033/2 Acquisto software

A seguito della sostituzione delle postazioni di lavoro obsolete necessita aggiornare anche il software di base.

Anno 2025: € 20.000,00

Anno 2026: € 20.000,00

Anno 2027: € 20.000,00

Cap. 22033/1 Acquisto materiale informatico

Potenziamento degli strumenti informatici per supportare la transizione al digitale del Consiglio.

Anno 2025: € 50.000,00

Anno 2026: € 50.000,00

Anno 2027: € 50.000,00

Cap. 22033/2 Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile

Tali spese che, per quanto riguarda il Settore S.I. si limitano esclusivamente all'acquisto di tablet, dipendono in massima parte da esigenze non programmabili delle strutture e dei gruppi consiliari.

Si stima per il 2025 una previsione di spesa di € 8.000,00

Si stima per il 2026 una previsione di spesa di € 8.000,00

Si stima per il 2027 una previsione di spesa di € 8.000,00

Cap. 22033/3 Apparati di telecomunicazione

Spese di manutenzione ammodernamento degli apparati di rete e degli apparati di telecomunicazione. Si prevedono lavori di ammodernamento degli impianti di rete dei vari palazzi. Si intende rifare i cablaggi dei punti reti con cavi certificati e più prestanti in modo da ottimizzare i servizi di rete consiliare.

Si stima una previsione per il 2025 di € 150.000,00

Si stima una previsione per il 2026 di € 150.000,00

Si stima una previsione per il 2027 di € 150.000,00

Programma 10 "Risorse umane" e Spesa Personale

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

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

Il programma non prevede spese in conto capitale.

Per la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" ed al macroaggregato "irap", al pari dell'esercizio 2024, anche nel triennio 2025/2027, 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 01/01/2025).

Le previsioni nel triennio ricomprendono l'indennità di vacanza contrattuale 2022 prevista dall'art. 1 comma 609 della legge 30 dicembre 2021, n. 234 nelle more della definizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro

per il triennio 2022-2024, ai sensi dell'articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, nella misura percentuale dello 0,50% rispetto agli stipendi tabellari.

Nelle previsioni del triennio è stato mantenuto l'anticipo del rinnovo dei contratti pubblici previsto dall'art. 1 comma 28 della legge 30 dicembre 2023, n. 213 – legge di bilancio 2024 – ed è stata inserita nelle more della definizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro per il triennio 2025-2027 l'anticipazione di cui all'articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, nella misura percentuale, rispetto agli stipendi tabellari, dello 0,6 per cento dal 1° aprile 2025 al 30 giugno 2025 e dello 1,0 per cento a decorrere dal 1° luglio 2025, in base a quanto contenuto nell'art. 19 comma 1 della bozza della legge di bilancio per il 2025.

Sono stati previsti a livello finanziario gli effetti congiunti della programmazione del fabbisogno di personale PTFP 2024/2026 di cui alla D.U.P. n. 114 del 25 giugno 2024 avente per oggetto “Piano integrato di attività e organizzazione del Consiglio Regionale 2024-2026. Seconda modifica sezione 3.3 Piano Triennale del Fabbisogno di Personale” 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.

Di seguito il prospetto riepilogativo delle previsioni della dotazione organica:

AREA	situazione al 15 ottobre 2024	cessazioni dal 15 ottobre al 31 dicembre 2024	ASSUNZ. DA COMPLET. PIAO 2024	DO COPERTA 31.12 2024	cessazioni 2025	ASSUNZ. PIAO 2025	DO COPERTA 2025	cessazioni 2026	ASSUNZ. 2026	DO COPERTA 2026	cessazioni 2027	ASSUNZ. 2027	DO COPERTA 2027
OPERATORI ESPERTI	33	0	0	33	1	1	33	3	3	33	4	1	30
ISTRUTTORI	81	2	6	85	2	4	87	0	0	87	0	1	88
FUNZIONARI ed E.Q.	133	2	3	134	7	6	133	4	2	131	2	2	131
DIRIGENTI	12	0	2	14	0	0	14	0	1	15	1	0	14
	259	4	11	266	10	11	267	7	6	266	7	4	263

La spesa prevista è così articolata:

PROGRAMMA 1: ORGANI ISTITUZIONALI

Anno 2025: € 14.605.073,00 - anno 2026: € 14.084.488,00 - anno 2027: € 14.011.568,00

PROGRAMMA 2: SEGRETERIA GENERALE

Anno 2025: € 680.906,00 - anno 2026: € 651.567,00 - anno 2026: € 611.024,00

PROGRAMMA 3: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO

Anno 2025: € 1.354.857,00 - anno 2026: € 1.354.145,00 - anno 2027: € 1.347.090,00

PROGRAMMA 6: UFFICIO TECNICO

Anno 2025: € 1.051.885,00 - anno 2026: € 1.053.909,00 - anno 2027: € 1.053.909,00

PROGRAMMA 8: STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI

Anno 2025: € 705.760,00 - anno 2026: € 694.971,00 - anno 2027: € 694.971,00

PROGRAMMA 10: RISORSE UMANE

Anno 2025: € 9.045.934,00 - anno 2026: € 6.417.156,00 - anno 2027: € 6.471.883,00

Per il personale appartenente al comparto regioni ed autonomie locali le fasi negoziali per il rinnovo del CCNL 2022/2024 sono iniziate, anche se alla data di proposta del corrente progetto di bilancio non si hanno elementi sulla tempistica di sottoscrizione definitiva del contratto.

Per il personale appartenente al comparto dirigenziale, per il quale è stato sottoscritto lo scorso 16 luglio 2024 il contratto collettivo nazionale di lavoro per il triennio 2019-2021, le fasi negoziali per il rinnovo del CCNL 2022/2024 non sono ancora iniziate.

Dato atto che, in attuazione di quanto previsto nei principi contabili applicati 4/2 - Dlgs 118/2011, in sede di previsione di bilancio occorre prevedere ed accantonare le somme per il rinnovo contrattuale 2022/2024 e 2025/2027, si è provveduto alla quantificazione di tali risorse alla luce dei contenuti dell'atto di indirizzo dell'Aran per il rinnovo del contratto del personale del comparto per il 2022/2024 come da prospetto seguente:

	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024		
Monte salari 2021	Aumento 0,27%	Aumento 1,62%	Aumento 5,78%	IVC corrisposta 2022-23-24	Differenza da erogare
11.174.856,00	30.172,11	181.032,67	645.906,68	413.155,75	443.955,71

Parimenti si è proceduto con la stima sulla spesa per la tornata contrattuale 2025/2027 dando atto che gli accantonamenti per il triennio 2025-2027 potranno essere quantificati in modo più preciso solamente in prossimità di tale rinnovo. Allo stato attuale si ritiene perciò prudenziale stimare una somma che si aggiunga al 5,78% per il triennio 2022-2024, nella misura di un ulteriore 6% per il triennio successivo.

Nel prospetto che segue sono stati sommati al monte salari 2021 gli aumenti del ccnl 2022/2024 ipotizzando un aumento sul triennio nella misura del 6%:

	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027		
Monte salari 2021 maggiorato degli aumenti CCNL 2022-2024	Aumento 2,00%	Aumento 2,00%	Aumento 2,00%	IVC corrisposta 2025-26-27	Differenza da erogare
11.820.762,68	236.415,25	236.415,25	236.415,25	223.525,09	485.720,67

Considerato che per i rinnovi contrattuali risulta disponibile la quota vincolata in sede di rendiconto 2023 sull'avanzo di amministrazione sul capitolo 19053/5, somma che sarà successivamente iscritta nel bilancio di previsione 2025/2027:

	Anno 2023
19053/5 FONDI RINNOVI CONTRATTUALI DA AVANZO VINCOLATO	1.079.719,23

Atteso che tali somme verranno incrementate, in sede di rendiconto 2024 (e applicate in sede di assestamento al bilancio 2025-2027), con gli stanziamenti previsti sul bilancio 2024 sui capitoli 19053/2 e 19053/4 per il personale delle categorie e per il personale dirigenziale:

	Anno 2023
19053/2 FONDI RINNOVI CONTRATTO PERSONALE CATEGORIE	475.995,00
19053/4 FONDI RINNOVO CONTRATTO DIRIGENZA	92.706,00

Non si procede pertanto sul bilancio 2025/2027 a prevedere ulteriori fondi per i rinnovi contrattuali in quanto gli importi accantonati in sede di rendiconto 2023 ed i fondi che verranno accantonati in sede di rendiconto 2024 si reputano sufficienti per coprire il rinnovo contrattuale 2022/2024 e 2025/2027, provvedendo a costituire un unico fondo per i rinnovi contrattuali per il personale del comparto e per il personale dirigenziale – Fondi Rinnovi Contrattuali Comparto e Dirigenza.

➤ *Contrattazione decentrata e trattamento accessorio*

Per l'esercizio 2024, alla data attuale, non sono ancora stati sottoscritti i contratti decentrati integrativi del personale dirigenziale e delle categorie.

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 2025 pari alle risorse sotto indicate.

		<i>Risorse da FPV spesa 2024</i>	<i>Risorse fresche 2025</i>	<i>TOTALE RISORSE 2025</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 2024, si prevede di costituire il FPV in entrata sul 2025 pari alle risorse sotto indicate. Le risorse fresche sono incrementate a partire dall'anno 2025 anche in ragione delle nuove assunzioni previste.

		<i>Risorse da FPV spesa 2024</i>	<i>Risorse fresche 2025</i>	<i>TOTALE RISORSE 2025</i>
14030/6	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE DIRIGENTE C.R.P.	416.067,00	409.267,00	825.334,00
14030/7	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENZIALE A TEMPO DETERMINATO	30.900,00	26.000,00	56.900,00
14030/25	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENZIALE - WELFARE	23.100,00	25.000,00	48.100,00

14036/8	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL CONSIGLIO SU TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENTE	109.567,00	106.641,00	216.208,00
14038/7	IRAP SU TRATTAMENTO DEL PERSONALE - ACCESSORIO DIRIGENTI	37.993,00	36.998,00	74.991,00
	Totali	617.627,00	603.906,00	1.220.973,00

<i>Totali generali trattamento accessorio</i>	<i>2.696.551,00</i>	<i>3.795.906,00</i>	<i>6.492.457,00</i>
--	----------------------------	----------------------------	----------------------------

Nel caso in cui i contratti decentrati non fossero definitivamente sottoscritti entro il 31 dicembre, le relative somme, attualmente stanziati sull'apposito capitolo del bilancio 2024, costituiranno economia ed avanzo vincolato, immediatamente disponibile all'apertura dell'esercizio 2025, 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).

- 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 (€ 25.000,00 per il triennio).

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	2025	2026	2027
Fondo di riserva per spese obbligatorie	866.985,56	866.696,56	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	5.082.476,20	910.897,00	910.897,00
Totali	6.149.461,76	1.977.593,56	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 2025/2027 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

	2025	2026	2027
Titolo 1 spese correnti	61.032.858,79	52.680.970,59	52.375.818,85
Titolo 1 spese correnti al netto fondo di riserva	59.965.873,23	51.614.274,03	51.309.122,29
Fondo riserva per spese obbligatorie	866.985,56	866.696,56	866.696,56
Percentuale rapporto con spese correnti titolo 1 al netto fondo di riserva	1,45%	1,68%	1,69%
Fondo di riserva per spese impreviste	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Percentuale rapporto con spese correnti titolo 1 al netto fondo di riserva	0,33%	0,39%	0,39%
Totali Fondo di riserva	1.066.985,56	1.066.696,56	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	2025	2026	2027
19053	5	FONDI RINNOVI CONTRATTUALI COMPARTO E DIRIGENZA	avanzo	1.079.719,23	-	-
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	1.090.804,23	-	-
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	20	PRESTAZIONI SPECIALISTICHE CORECOM PER ESERCIZIO DELEGHE	avanzo	68.399,76	-	-
Totale fondi				5.082.476,20	276.675,00	276.675,00
di cui da risorse fresche				276.675,00	276.675,00	276.675,00
di cui da avanzo				4.805.801,20	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.

Stanziamento 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 € 1.090.804,23, corrispondente agli

accantonamenti degli anni precedenti della legislatura in corso, è stanziato sul capito 19054 art. 4 "Accantonamento Indennità di fine mandato Consiglieri Regionali - Avanzo Accantonato". L'importo di € 255.000,00 + irap 21.675,00, corrispondente all'annualità 2024, confluirà nell'esercizio 2025 nel capitolo 19054 art. 4 in fase di assestamento di bilancio.

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 2027 - € 255.000,00 + irap 21.675,00 (sul fondo cap. 19054 art. 3)

Anno 2025 - € 1.090.804,23 (sul fondo cap. 19054 art. 4) + residuo anno 2024 € 276.675,00 (con assestamento 2025)

Fondo Rischi e Contenziosi

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). Su tale giudizio ci sono state due sentenze: una del Tribunale n. 3780/2022 e la seconda della Corte di Appello n.496/2024. A tutt'oggi non è stato proposto ricorso in Cassazione.
- 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). Sul giudizio in questione c'è la sentenza del Tribunale n. 3045/2024. A tutt'oggi non ancora impugnata.
- Per quanto riguarda il 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, il Consiglio di Stato, con sentenza n. 7606/2024 del 17 settembre 2024, ha dichiarato l'improcedibilità del ricorso originario per cessata materia del contendere, infatti il Consiglio regionale con D.D. n. A0301C/44/2024 del 14/02/2024, ha proceduto all'annullamento in autotutela del concorso pubblico per esami per la copertura di un posto di qualifica dirigenziale a tempo indeterminato per profilo professionale "Esperto Ufficio Stampa e Relazioni esterne" indetto con D.D. n.A0301C/19/23 del 12/05/2023.

Anno 2025 - € 136.339,00 (sul fondo cap. 19054 art. 5)

Lo stanziamento del Fondo rischi e contenziosi è iscritto, per l'esercizio 2025 nel bilancio di previsione in corso di approvazione, per l'importo di € 529.539,61, quale risultante dal rendiconto di gestione 2023 e come confermato dalla variazione di assestamento al bilancio 2024-2026, e verrà adeguato all'importo di € 136.339,00 in sede di variazione di assestamento al bilancio 2025-2027.

Per quanto riguarda i ricorsi del consigliere titolare di assegno vitalizio Gabriele Salerno nel mese di gennaio 2023 è stato concluso un accordo bonario che ha definito i contenziosi in essere. Rimane ovviamente proponibile il ricorso da parte di altri consiglieri titolari di vitalizio avverso la rideterminazione di cui alla legge regionale 21/2019, anche se poco probabile visto l'esto di Salerno.

Si propone di valutare se confermare o ridurre la somma prevista lo scorso anno, tenendo conto che non ci sono contenziosi in atto.

Fondi rinnovi contrattuali

Sul capitolo 19053/5 sopra riportato sono state stanziare le risorse occorrenti per far fronte agli incrementi stipendiali che saranno regolati dal nuovo CCNL delle categorie del comparto e della dirigenza per il 2022/2024. Per il dettaglio dello stanziamento previsto sul capitolo sopracitato, si rimanda a quanto precedentemente illustrato nel capitolo dedicato alla spesa del personale.

Restituzione contributi versati per assegno vitalizio

Dai conteggi effettuati le possibili restituzioni ai consiglieri e assessori regionali cessati dal mandato ammontano ad € 2.347.407,91. 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 2025 - € 2.037.338,37 (sul fondo cap. 19054 art. 6)

Fondo di garanzia debiti commerciali

L'Ente, per l'esercizio 2025, 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 2025/2027 in sintesi e i Trasferimenti dalla Regione	3
2	La gestione di cassa	5
3	Criteri di valutazione delle previsioni di entrata	6
3.1	Avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2024	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	13
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.....	34
	Sommario	38