



ALLEGATO C)

ALLEGATI AL BILANCIO DI PREVISIONE

2026-2027-2028

- ☐ Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto
- ☐ Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato 2026-2027-2028
- ☐ Prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo di dubbia esigibilità 2026-2027-2028
- ☐ 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 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	10.729.182,15
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	30.000.336,91
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	69.206.686,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	91.525.802,04
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025	91.998,56
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026	18.502.401,79
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	20.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	5.180.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025	6.217.910,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	7.124.491,79

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2025	0,00
	Accantonamento residui perenti al 2025 (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00
	Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00
	Altri accantonamenti	4.467.569,64
	B) Totale parte accantonata	4.467.569,64
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	50.942,41
	Vincoli derivanti da trasferimenti	76.601,74
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri Vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	127.544,15
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.529.378,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	4.190.894,64
Utilizzo quota vincolata	127.544,15
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	4.318.438,79

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2025 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2025	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2025 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	
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
19054/5	Altri fondi e accantonamenti rischi e contenziosi - Da avanzo accantonato 2024	529.539,61	-529.539,61	529.539,61	-529.539,61	0,00 0,00	0,00
Totale Fondo contezioso		529.539,61	-529.539,61	529.539,61	-529.539,61	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						0,00 0,00	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali						0,00 0,00	
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2025 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2025	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo obiettivi di finanza pubblica					0,00 0,00	
	Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00				0,00 0,00	
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
19054/6	Organi ed incarichi istituzionali dell'Amministrazione - Restituzione contributi 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
19054/4	Accantonamento indennità di fine mandato (IFM) dei Consiglieri regionali - Avanzo accantonato	598.082,23	-598.082,23	505.076,04	0,00	505.076,04	505.076,04
19054/3	Accantonamento indennità di fine mandato (IFM) dei Consiglieri regionali - Fresco 2025	0,00	0,00 €	276.675,00	0,00	276.675,00	0,00
19053/5	Fondi rinnovi contrattuali - Rinnovo personale categorie e dirigenza	1.648.480,23	-1.648.480,23 €	1.648.480,23	0,00	1.648.480,23	1.648.480,23
	Totale Altri accantonamenti	4.283.900,83	-4.283.900,83 €	4.467.569,64	0,00	4.467.569,64	4.190.894,64
	Totale	4.813.440,44	-4.813.440,44 €	4.997.109,25	-529.539,61	4.467.569,64	4.190.894,64

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ 2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio N-1 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 se non reimpegnati nell'esercizio N-1 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>											
1/0	Avanzo di amministrazione vincolato	17050/2	TRASFERIMENTI AI GRUPPI CONSILIARI - CONTRIBUTO PER LE SPESE DI FUNZIONAMENTO DEI GRUPPI CONSILIARI - ART. 84, C.1, L.R. 31/10/2017 N. 16 - RESTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	50.942,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	50.942,41
										0,00 0,00	50.942,41
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				50.942,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.942,41	50.942,41
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>											
1/0	Avanzo di amministrazione vincolato	13070/1 - 14110/1 - 14030/5 - 14030/5	Spese per prestazioni di servizi - finanziate con trasferimento Agcom Spese personale (posizioni organizzative) - finanziate con trasferimento Agcom Spese Personale (Indennità per specifiche responsabilità) - Finanziate con trasferimento Agcom	76.601,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.601,74
										0,00	76.601,74
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				76.601,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.601,74	76.601,74
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>											
										0,00 0,00 0,00	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>											

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ 2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio N-1 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 se non reimpegnati nell'esercizio N-1 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
										0,00 0,00 0,00	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli											
										0,00 0,00 0,00 0,00	
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				127.544,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.544,15	127.544,15

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	50.942,41
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	76.601,74
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⁾	127.544,15

(*) 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/ 2025	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025 (dato presunto)	Impegni eserc. N-1 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2025 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/ 2025	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/ 2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(- c)-(d)-(e)	(g)
1/0	Avanzo di amministrazione - parte destinata agli investimenti	VARI	VARI	491.524,41	0,00	0,00	0,00	491.524,41	0,00 0,00 0,00	0,00
Totale				491.524,41	0,00	0,00	0,00	491.524,41	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.

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

[illegible]

	TOTALE MISSIONE 14 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
1501	Servizi per lo sviluppo del	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1502	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1503	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1504	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
1601	Sviluppo del settore agricolo 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	6.217.910,00	5.797.910,00	420.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420.000,00

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 rinvia all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, 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,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0104	Gestione delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0105	Gestione dei beni demaniali e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0106	Ufficio tecnico	420.000,00	420.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0107	Elezioni e consultazioni	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-	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 -	420.000,00	420.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0203	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 -	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0303	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 -	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
0402	Altri ordini di istruzione non	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0403	Edilizia scolastica (solo per le	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
0405	Istruzione tecnica superiore	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
0407	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0408	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 04 -	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0502	Attività culturali e interventi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0503	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 -	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
0602	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0603	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 06 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Turismo							
0701	Sviluppo e la valorizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0702	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 -	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0802	Edilizia residenziale pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0803	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
0902	Tutela, valorizzazione e	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
0904	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0905	Aree protette, parchi naturali,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0906	Tutela e valorizzazione delle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0907	Sviluppo sostenibile territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0908	Qualità dell'aria e riduzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0909	Politica regionale unitaria per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità							

[illegible]

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2028 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	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 2028 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	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 2028 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	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 2028 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	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 2028 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	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 2028 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	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	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 2028 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	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
1211	Interventi per Asili Nido	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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2028 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	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								
1302	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1303	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1304	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1305	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1306	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1307	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1308	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2028 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	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								
1402	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1403	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1404	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1405	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
1501	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1502	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1503	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1504	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2028 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
1601	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1602	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1603	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2028 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2028	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2028 e rinviata all'esercizio 2029 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2028
					2029	2030	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali								
1901	Relazioni internazionali e 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 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	57.661.260,59	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 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	57.661.260,59	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	71.000,00	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	152.750,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	223.750,00	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	57.885.010,59	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	57.885.010,59	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 2028

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	58.229.181,59	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 2028

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	58.229.181,59	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	71.000,00	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	152.750,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	223.750,00	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 2028

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	58.452.931,59	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	58.452.931,59	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			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	<i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	57.701.321,43	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			
	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	57.701.321,43	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	71.000,00	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	182.750,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	253.750,00	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			
	<i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>	0,00			
	<i>Contributi agli investimenti da UE</i>	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	<i>Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche</i>	0,00			
	<i>Altri trasferimenti in conto capitale da UE</i>	0,00			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA

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	57.955.071,43	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	57.955.071,43	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
2026-2027-2028

Premessa

La proposta di **bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026-2028** 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)**.

La proposta di bilancio inoltre è coerente con quanto indicato nella Relazione programmatica, documento di programmazione strategica, approvata con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza ai sensi dell'art. 5 e dell'art.7, comma 5 del Regolamento per l'autonomia contabile del Consiglio Regionale del Piemonte.

Il Regolamento per l'autonomia disciplina il contenuto del bilancio 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 2026-2028 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 31/12/2025 e il relativo utilizzo anticipato.

Con riferimento al comma 5 del D. Lgs. 118/2011 si segnala:

- in merito al punto a), 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), 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), 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), il Consiglio non ha propri enti ed organismi strumentali;
- in merito al punto i), l'Ente non possiede partecipazioni di tipo societario;
- in merito al punto j), 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 2026-2028 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 2025-2027 così come risultante dalla deliberazione della variazione di assestamento (DCR 115-16863 approvata dal Consiglio Regionale del Piemonte in data 31/07/2025), 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.

Successivamente alla variazione di assestamento (le cui risultanze contabili sono esposte nelle colonne delle tabelle della presente relazione intitolate "2025 assestato") è stata approvata con D.U.P. n. 271/2025 del 05/11/2025 la variazione di bilancio n.53 denominata "Variazioni al bilancio di previsione finanziario 2025-2027, al documento tecnico d'accompagnamento ed al bilancio finanziario gestionale 2025-2027". Al netto delle variazioni compensative contenute nell'atto citato, le previsioni di entrata (titolo 2) di competenza dell'esercizio 2025 registrano un maggiore importo di € 3.608,39 destinato al finanziamento di maggiori spese (titolo 1) per il medesimo importo.

Si precisa altresì che, nella fase di proposta del presente progetto di bilancio di previsione, è in corso di approvazione la delibera di variazione al bilancio 2025-2027, secondo quanto previsto dall'art. 51, comma 6, del D.lgs. 118/2011 e dall'art. 17 del vigente Regolamento per l'autonomia contabile del Consiglio regionale. Nelle tabelle presentate nella seguente nota integrativa, laddove si è ritenuto opportuno, per una migliore lettura dei dati contabili, un confronto con gli stanziamenti risultanti dalle variazioni sopra citate, si è proceduto ad esporne anche la relativa colonna.

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 2026-2028** (si riporta il confronto immediato con il bilancio assestato 2025 e la proposta di variazione al bilancio 2025-2027 in corso di approvazione).

Tabella 1 - Quadro generale riassuntivo del Bilancio di previsione 2026-2028

<i>Esercizi</i>	2025	2025	2026	2027	2028
	<i>Assestato</i>	<i>Stanziamenti conseguenti alla variazione n.53 ed alla variazione in corso di approvazione</i>	<i>Previsioni</i>	<i>Previsioni</i>	<i>Previsioni</i>
ENTRATE					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.740.679,17	2.740.679,17	2.625.910,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	27.259.657,74	27.259.657,74	3.592.000,00	420.000,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	8.674.409,92	10.088.961,92	4.318.438,79	0,00	0,00
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	53.951.479,09	53.293.135,48	57.701.321,43	57.661.260,59	58.229.181,59
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	216.602,83	216.602,83	253.750,00	223.750,00	223.750,00
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"					
Totale entrate finali	54.168.081,92	53.509.738,31	57.955.071,43	57.885.010,59	58.452.931,59
Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"	20.001.000,00	20.001.000,00	13.335.000,00	13.360.000,00	13.385.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	112.843.828,75	113.600.037,14	81.826.420,22	71.665.010,59	71.837.931,59
SPESE					
Titolo 1 "Spese correnti"	60.090.803,27	59.617.911,66	62.834.420,22	54.550.010,59	54.749.931,59
Titolo 2 "Spese in conto capitale"	32.752.025,48	33.981.125,48	5.657.000,00	3.755.000,00	3.703.000,00
Totale spese finali	92.842.828,75	93.599.037,14	68.491.420,22	58.305.010,59	58.452.931,59
Titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro"	20.001.000,00	20.001.000,00	13.335.000,00	13.360.000,00	13.385.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	112.843.828,75	113.600.037,14	81.826.420,22	71.665.010,59	71.837.931,59

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 2026-2028).

Tabella 2 - Equilibri generali del bilancio di previsione 2026-2028

	2024 Assestato	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni
Equilibrio di parte corrente destinato alla copertura degli investimenti	2.319.000,00	1.708.000,00	2.065.000,00	3.335.000,00	3.703.000,00

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

	2025	2025	2025	2026	2027	2028
<i>Esercizi</i>	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Stanziamenti conseguenti alla variazione n.53 ed alla variazione in corso di approvazione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>	<i>Previsione</i>
Titolo 2 – Trasferimenti	55.085.756,59	53.951.479,09	53.293.135,48	57.701.321,43	57.661.260,59	58.229.181,59
<i>- di cui dalla Regione (*)</i>	<i>54.920.890,56</i>	<i>53.671.773,76</i>	<i>53.009.821,76</i>	<i>57.536.455,40</i>	<i>57.496.394,56</i>	<i>58.064.315,56</i>

(*) Di cui, per ciascuno degli esercizi 2026-2028, € 48.000,00 a titolo di trasferimento per iniziative di supporto al Trasporto Pubblico Locale

Per l'annualità 2026, il trasferimento del fondo di funzionamento è determinato in € 57.488.455,40, al quale si aggiungono € 48.000,00 a titolo di trasferimento per le iniziative di supporto al Trasporto Pubblico Locale.

Tale previsione di entrata, rispetto a quanto iscritto nel bilancio triennale 2025-2027, esercizio 2025, pari ad € 54.890.890,56, comporta un maggior stanziamento di € 2.597.564,84, legato ad alcuni incrementi della spesa, tra i quali si segnalano le fattispecie seguenti:

- Spesa in materia di personale, ivi compresa la maggior spesa per l'espletamento di concorsi;
- Spesa per la gestione dei sistemi informativi (nuovi applicativi);
- Spesa per il rinnovo del sistema informativo e per la realizzazione del sistema di trascrizione delle sedute consiliari;
- Spesa per la manutenzione straordinaria degli immobili e per la realizzazione di impianti tecnologici.

2 LA GESTIONE DI CASSA

All'inizio dell'esercizio 2026 il fondo di cassa presunto è stimato in € 1.453.338,82 ed è conseguente alla seguente previsione formulata a partire dalla situazione effettiva di mandati e reversali trasmessi al tesoriere alla data del 10/10/2025.

Tabella 4 - Determinazione fondo di cassa iniziale presunto 2026

Fondo cassa al 01/01/2025	8.899.884,26	
Riscossioni 2025 al 10/10/2025	39.826.462,68	
Pagamenti 2025 al 10/10/2025	45.523.008,12	
saldo di cassa di fatto al 10/10/2025	3.203.338,82	
Ulteriori Riscossioni previste fino al 31/12/2025		14.250.000,00
Ulteriori Pagamenti previsti fino al 31/12/2025		16.000.000,00
Fondo di cassa presunto al 31/12/2025		1.453.338,82
Fondo di cassa presunto al 01/01/2026 da iscrivere in bilancio		1.453.338,82

Gli stanziamenti di cassa sono stati quantificati in linea generale quale sommatoria dei residui iniziali presunti e degli stanziamenti di competenza dell'esercizio 2026, 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 € 114.111.192,35, pari alla somma dei residui risultanti alla procedura contabile dell'Ente e lo stanziamento di competenza dell'esercizio 2026.

A tale previsione di cassa deve aggiungersi quella pari ad € 102.295,65, relativa al trasferimento per il supporto alle iniziative di TPL e che è appostata al capitolo 15/1 Entrate dell'esercizio 2026.

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.

È stato invece previsto il fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa per l'anno 2026, 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 autorizzazioni di cassa 2026

	PREVISIONI 2026	
Stanziamenti di cassa in uscita (al netto stanziamento di cassa del capitolo stesso)	128.639.425,26	Limite 1/12 PARI A 10.719.952,11
Fondo riserva di cassa	9.000.000,00	Pari al 7,00 % delle autorizzazioni di cassa

Il fondo finale di cassa 2026 presunto risulta quindi stimato in € 1.687.698,91, 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 31/12/2025

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 2025, in base ad una proiezione effettuata in data 10/10/2025, è stimato in **€ 7.124.491,79**, di cui:

- **PARTE ACCANTONATA per € 4.467.569,64** (di cui si prevede l'applicazione in bilancio per € 4.190.894,64);
- **PARTE VINCOLATA per € 127.544,15;**
- **PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI per € 0,00;**
- **I FONDI LIBERI** (determinati, in maniera presuntiva, per differenza) per **€ 2.529.378,00.**

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 2024 è pari ad **€ 10.729.182,15;**
- il Fondo pluriennale vincolato complessivo costituito in entrata sull'esercizio 2025 è pari ad **€ 30.000.336,91.**

La quota applicata dell'Avanzo di amministrazione presunto al bilancio di previsione - esercizio 2026, è pari a € 4.318.438,79, così articolata.

Tabella 6 - Dettaglio fondi accantonati, vincolati e destinati ad investimento da utilizzare con il bilancio 2026-2028

Descrizione impiego – quota	E	S	Consuntivo 2024	Applicazione al Bilancio 2026-2028
ACCANTONAMENTI				
FONDI ACCANTONAMENTO RISCHI E CONTENZIOSO		19054/5	529.539,61	0,00
ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO CONSIGLIERI REGIONALI - AVANZO ACCANTONATO		19054/4	598.082,23	505.076,04
FONDI RINNOVI CONTRATTUALI COMPARTO E DIRIGENZA		19053/5	1.648.480,23	1.648.480,23
RESTITUZIONE CONTRIBUTI art. 12 L.R. 1/2014 assegni vitalizi		19054/6	2.037.338,37	2.037.338,37
ACCANTONAMENTI TOTALI (A)	6/0		4.813.440,44	4.190.894,64
VINCOLI				
Contributo Spese di Funzionamento Gruppi Consiliari - L.R. 16/2017 art.84	1/0	17050/2	50.942,41	50.942,41
Spese per prestazioni di servizi Spese personale (posizioni organizzative) Spese Personale (Indennità per specifiche responsabilità) - Finanziate con trasferimento Agcom	1/0	13070/1 quota capp. 14110/1 - 14030/5 quota cap. 14030/5	8.201,98	76.601,74
Spese per prestazioni di servizi Spese personale (posizioni organizzative) Spese Personale (Indennità per specifiche responsabilità) - Finanziate con trasferimento Agcom	1/0	13070/1 14110/1 - 14030/5 14030/5	68.399,76	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti (Progetto Europeo Digi Core - Spese per eventi pubblicità n.a.c)		11063/1	0,00	0,00
VINCOLI TOTALI (B)			127.544,15	127.544,15
DESTINATE A INVESTIMENTI				
		vari	491.524,41	0,00
DESTINATE A SPESE IN CONTO CAPITALE -TOTALI (C)	7/0		491.524,41	0,00
TOTALE QUOTE			5.432.509,00	4.318.438,79

L'avanzo di amministrazione presunto, così come sopra esposto, viene quindi applicato in sede di bilancio di previsione 2026-2028 - esercizio 2026, 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 2025 che sarà approvato dall'Ufficio di Presidenza entro il 31 gennaio dell'anno (2026)**. In tali occasioni occorrerà verificare anche l'impiego di ulteriori o diverse quote accantonate/da iscrivere derivanti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2025, 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 2025, saranno infine approvate con apposita variazione da adottarsi nel corso del bilancio di previsione 2026-2028.

3.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA

Si iscrive in entrata per il 2026 la somma complessiva di **€ 6.217.910,00** come riportato nella seguente tabella.

Tabella 7 - Fondo pluriennale vincolato in entrata bilancio 2026-2028

ENTRATE		PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		2.625.910,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale		3.592.000,00	420.000,00	0,00
Totali FPV		6.217.910,00	420.000,00	0,00

La quota di € 2.625.910,00 rappresenta il fondo pluriennale vincolato in entrata per le spese correnti sull'esercizio 2026.

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 2025, la cui esigibilità è prevista sull'esercizio 2026 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 2025, al personale dipendente (dirigente e non dirigente), che i contratti decentrati integrativi per l'esercizio 2025 vengano comunque stipulati in via definitiva entro il 31/12/2025.

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 € 48.000,00 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	2025	2025	2026	2027	2028
	Assestato	Stanziamenti conseguenti alla variazione n.53 ed alla variazione in corso di approvazione	Previsione	Previsione	Previsione
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	53.951.479,09	53.293.135,48	57.701.321,43	57.661.260,59	58.229.181,59
- di cui dalla Regione/Giunta (*)	53.671.773,76	53.009.821,76	57.536.455,40	57.496.394,56	58.064.315,56
- di cui da altre pp. aa	94.674,90	94.674,90	0,00	0,00	0,00
- di cui entrate vincolate per Corecom	185.030,43	188.638,82	164.866,03	164.866,03	164.866,03
- di cui trasferimenti da privati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Di cui, per ciascuno degli esercizi 2026-2028, € 48.000,00 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 2026-2028 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 2026-2028 non viene iscritta in entrata la quota di trasferimenti dallo Stato (erogata a mezzo della Regione) di cui alla Legge 28/2000 - Rimborso oneri 2026 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 trattasi di fondi vincolati ai sensi di legge.

3.4 TITOLO 3 “ENTRATE EXTRATRIBUTARIE”

Le entrate extratributarie sono state iscritte per complessivi € **253.750,00** per l’esercizio 2026. 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 2026, e le ragioni degli scostamenti rispetto alle previsioni assestate dell’anno 2025.

Tabella 9 - Entrate – Titolo 3 dettaglio Entrate extratributarie

Esercizi	2025	2025	2026	2027	2028
	Assestato	Variazione in corso di approvazione	Previsione	Previsione	Previsione
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	216.602,83	216.602,83	253.750,00	223.750,00	223.750,00
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	0,00	0,00
- Categoria 300: Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	70.852,83	70.852,83	71.000,00	71.000,00	71.000,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti di cui:	145.750,00	145.750,00	182.750,00	152.750,00	152.750,00
- categoria 200 Rimborsi in entrata	63.000,00	63.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
- categoria 900 Altre entrate correnti n.a.c.	82.750,00	82.750,00	122.750,00	92.750,00	92.750,00

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 2025 e pertanto viene iscritta in entrata la somma di € 71.000,00.

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 € 60.000,00, in linea con i dati assestati dell’esercizio 2025.

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.

La previsione delle **Altre entrate correnti n.a.c.** – categoria 900, per un totale di € 122.750,00 (esercizio 2026), è composta dalle seguenti voci:

- Sono previste in maniera prudenziale le cosiddette *entrate varie ed eventuali (capitolo di entrata 66/0)*, pari ad € 55.000,00. Lo stanziamento per l’esercizio 2026 è previsto in aumento rispetto al dato assestato 2025, in quanto si ritiene opportuno introitare nel capitolo sopra indicato le quote indebitamente introitate a vario titolo per la successiva restituzione ai reali beneficiari; le medesime tipologie di entrata, in precedenza, transitavano sui capitoli delle partite di giro;
- 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 2026-2028 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 2025.

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

<i>Missione</i>	<i>Progr.</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Tit.</i>	<i>2025 Assestato</i>	<i>Stanziamenti conseguenti alla variazione n.53 ed alla variazione in corso di approvazione</i>	<i>2026 Previsioni</i>	<i>2027 Previsioni</i>	<i>2028 Previsioni</i>
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione				86.710.334,18	87.466.542,57	62.713.865,02	56.967.350,03	57.115.271,03
	101	Organi istituzionali	1	33.489.221,26	33.254.829,65	35.045.811,02	34.345.573,03	34.527.162,03
	102	Segreteria generale	1	761.430,00	761.430,00	866.502,00	802.731,00	800.302,00
	103	Gestione economica, finanziaria, programmazio- ne, provveditor ato	tot.	4.503.947,63	4.602.547,63	4.974.690,00	4.491.990,00	5.251.369,00
	103		1	3.834.950,27	3.763.450,27	4.725.690,00	4.276.990,00	4.184.369,00
	103		2	668.997,36	839.097,36	249.000,00	215.000,00	1.067.000,00
	105	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1	112.000,00	112.000,00	63.000,00	60.000,00	60.000,00
	106	Ufficio	tot.	32.191.443,17	33.090.443,17	5.709.816,00	3.811.816,00	2.902.556,00
	106		1	2.152.045,17	2.152.045,17	2.266.816,00	2.236.816,00	2.231.556,00
	106		2	30.039.398,00	30.938.398,00	3.443.000,00	1.575.000,00	671.000,00
	108	Statistica e sistemi informatici	tot.	6.236.890,12	6.236.890,12	6.372.670,00	6.372.670,00	6.375.337,00
	108		1	4.033.260,00	4.033.260,00	4.407.670,00	4.407.670,00	4.410.337,00
	108		2	2.203.630,12	2.203.630,12	1.965.000,00	1.965.000,00	1.965.000,00
	110	Risorse	1	9.376.402,00	9.369.402,00	9.657.376,00	7.058.570,00	7.174.545,00
	111	Altri servizi generali	1	39.000,00	39.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Missione 20 Fondi e accantonam.				6.132.494,57	6.132.494,57	5.777.555,20	1.337.660,56	1.337.660,56
	2001	fondo di	1	1.066.985,56	1.066.985,56	1.309.985,56	1.060.985,56	1.060.985,56
	2002	fondo crediti dubbia esigibilità	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2003	altri fondi	1	5.065.509,01	5.065.509,01	4.467.569,64	276.675,00	276.675,00
Missione 99 Servizi per conto terzi				20.001.000,00	20.001.000,00	13.335.000,00	13.360.000,00	13.385.000,00
	9901	Servizi per conto terzi e Partite di giro	7	20.001.000,00	20.001.000,00	13.335.000,00	13.360.000,00	13.385.000,00
Riepilogo delle spese				112.843.828,75	113.600.037,14	81.826.420,22	71.665.010,59	71.837.931,59

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 4% circa rispetto allo stanziamento dell'esercizio 2025 risultante dopo la definitiva approvazione della variazione di bilancio 2025-2027 in corso.

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

SPESE	ASSESTATO 2025	Stanziamenti conseguenti alla variazione n.53 ed alla variazione in corso di approvazione	PREVISIONE 2026	Differenza 2026 - stanziamenti variazione n.53 e 2025 in corso di approvazione	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
Totale spese correnti MISSIONE 1 finanziate con risorse fresche (al netto del totale fondi)	51.057.629,53	50.744.737,92	54.303.410,87	3.558.672,95	53.212.350,03	53.412.271,03
Spese correnti Missione 20 - Altri Fondi (indennità fine mandato)	276.675,00	276.675,00	276.675,00	-	276.675,00	276.675,00
Spese correnti Missione 20 - fondo di riserva	1.066.985,56	1.066.985,56	1.309.985,56	243.000,00	1.060.985,56	1.060.985,56
Spese correnti Missione 20 - Prestazioni Specialistiche CORECOM per esercizio deleghe	68.399,76	68.399,76	-	68.399,76	-	-
Totale FONDI finanziati con risorse fresche	1.412.060,32	1.412.060,32	1.586.660,56	174.600,24	1.337.660,56	1.337.660,56
Spese correnti finanziate da FPV in entrata	2.740.679,17	2.740.679,17	2.625.910,00	- 114.769,17	-	-
Spese correnti finanziate con avanzo vincolato Corecom			76.601,74	76.601,74	-	-
Spese correnti finanziate da avanzo vincolato/accantonato	-	-	50.942,41	50.942,41	-	-
Missione 20 - Fondi finanziati con avanzo vincolato e accantonato	4.720.434,25	4.720.434,25	4.190.894,64	- 529.539,61	-	-
Totale fondi e spese correnti finanziati con risorse anni precedenti	7.461.113,42	7.461.113,42	6.944.348,79	- 516.764,63	-	-
TOTALE TITOLO I SPESE CORRENTI	59.930.803,27	59.617.911,66	62.834.420,22	2.903.616,95	54.550.010,59	54.749.931,59
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	- 5.762.721,35	- 6.108.173,35	- 4.879.348,79	-	3.335.000,00	3.703.000,00

4.2 SPESE IN CONTO CAPITALE E FPV - SINTESI

Il quadro delle spese di investimento è per propria natura di meno facile lettura ma dal prospetto seguente (tabella 12) 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.

Qualora le informazioni disponibili lo abbiano consentito, si è operata la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma), attribuendo quindi la spesa all'esercizio nel quale si ritiene si andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva. Di conseguenza, la quota di spesa che si ritiene non sarà imputata nell'anno di perfezionamento del finanziamento (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio immediatamente successivo. Per il dettaglio, vedasi il contenuto della tabella 13.

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

SPESE	ASSESTATO 2025	Stanziamenti conseguenti alla variazione n.53 ed alla variazione in corso di approvazione	PREVISIONE 2026	Differenza 2026 - stanziamenti variazione n.53 e 2025 in corso di approvazione	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
Spese in conto capitale finanziate con risorse fresche	1.868.000,00	1.522.548,00	2.065.000,00	542.452,00	3.335.000,00	3.703.000,00
Spese in conto capitale finanziate da avanzo (presunto) anno precedente - destinato spese investimento	491.524,41	491.524,41	-	491.524,41	-	-
Spese in conto capitale finanziate da fondo pluriennale vincolato	27.259.657,74	27.259.657,74	3.592.000,00	- 23.667.657,74	420.000,00	-
Spese in conto capitale finanziate da avanzo disponibile e vincolato	3.292.843,33	4.707.395,33	-	4.707.395,33	-	-
Spese in conto capitale finanziate con risorse anni precedenti	31.044.025,48	32.458.577,48	3.592.000,00	- 28.866.577,48	420.000,00	-
TOTALE TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	32.912.025,48	33.981.125,48	5.657.000,00	- 28.324.125,48	3.335.000,00	3.703.000,00
Totale spese finali (titoli I e II) finanziate con risorse fresche	52.925.629,53	52.267.285,92	56.368.410,87	4.101.124,95	56.547.350,03	57.115.271,03

Tabella 13 - Spese investimento finanziate con il ricorso al FPV

Capitoli con componente FPV conto capitale previsione		Oggetto lavori	Importo componente FPV conto capitale esercizio 2026	Importo componente FPV conto capitale esercizio 2027	Importo componente FPV conto capitale esercizio 2028
Capitolo	Articolo	FPV entrata capitolo 5/0	3.592.000,00	420.000,00	0,00
21030	6	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI PALAZZO LASCARIS	2.503.000,00	0,00	0,00
21030	8	LAVORI IMMOBILE PALAZZINA TOURNON (P.ZZA SOLFERINO)	200.000,00	420.000,00	0,00
21030	10	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE VIA ARSENALE 14	300.000,00	0,00	0,00
21031	1	IMPIANTI E MACCHINARI SPESE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI	169.000,00	0,00	0,00
Totali			3.172.000,00	420.000,00	0,00
FPV conto capitale spesa (521030/8)			420.000,00	0,00	0,00

4.3 VOCI DI SPESA PRINCIPALI

Spesa del personale del Consiglio Regionale

Spesa allocata nella Missione 01 - Programma 0110 Risorse umane.

Per la spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” ed al macroaggregato “Irap”, al pari dell’esercizio 2025, anche nel triennio 2026-2028, 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 01/01/2026).

Le previsioni nel triennio ricomprendono l’indennità di vacanza contrattuale erogata a partire dall’anno 2022, 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, confermata 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.

La legge 30 dicembre 2024, n. 207 (legge di Bilancio 2025) al comma 128 dell’articolo 1, ha previsto che, nelle more della definizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro per il triennio 2025-2027, si proceda con l’erogazione dell’anticipazione di cui all’articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, nella misura mensile percentuale del 1% rispetto agli stipendi tabellari, tale indennità è stata ricompresa nelle previsioni del triennio.

Per l’anno 2028 è stata inserita l’indennità di vacanza contrattuale relativa ai rinnovi contrattuali per il triennio 2028-2030, considerato che attualmente non si hanno elementi certi sulla sua quantificazione, la stessa è stata determinata negli stessi valori percentuali della vacanza contrattuale riconosciuta a partire dal 2025 per il rinnovo dei contratti di lavoro del triennio 2025-2027.

Nelle previsioni della spesa si è tenuto prudenzialmente conto dell’aumento a regime che si avrà a seguito del rinnovo contrattuale 2022-2024 per il personale del comparto e per la dirigenza, aumento che è stato determinato per il personale del comparto in base ai contenuti della nuova bozza di contratto presentata dall’Aran lo scorso 21 luglio 2025 e per la dirigenza in base agli aumenti medi contenuti nell’ipotesi del Ccnl Area Funzioni Centrali per il triennio 2022-2024 siglata lo scorso 29 luglio 2025.

Nelle previsioni del triennio è stato mantenuto l’anticipo del rinnovo dei contratti pubblici di cui all’articolo 47 bis comma 2 del d.lgs. n. 165/2001 corrisposto ai sensi dell’art. 1, comma 609 della legge 234/2021, come rideterminato a decorrere dall’ 1.01.2024, ai sensi dell’art. 1 comma 28 della legge 30 dicembre 2023, n. 213 – legge di bilancio 2024.

Sono stati previsti a livello finanziario gli effetti congiunti della programmazione del fabbisogno di personale PTFP 2025-2027 di cui alla D.U.P. n. 21 del 29 gennaio 2025 avente per oggetto “Piano integrato di attività e organizzazione del Consiglio Regionale 2025-2027. Approvazione” 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 (DUP di modifica sezione 3.3 del PIAO 2025-2027 in corso di adozione).

Di seguito il prospetto riepilogativo delle previsioni della dotazione organica:

TABELLA DOTAZIONE ORGANICA PIAO 2025-2028													
AREA	situazione al 15 settembre 2025	assunzioni dal 16 settembre al 31 dicembre 2025	ASSUNZIONI DA COMPLETARE PIAO 2025	DO COPERTA 31.12.2025	cessazioni 2025	ASSUNZIONI PIAO 2025	DO COPERTA 2025	cessazioni 2027	ASSUNZIONI 2027	DO COPERTA 2027	cessazioni 2028	ASSUNZIONI 2028	DO COPERTA 2028
OPERATORI ESPERTI	32	6	1	27	3	6	28	6		28	2	1	23
ISTRUTTORI	83	5	12	90	5	0	85	0	6	89	3	2	88
RUNZIONARI ed EQ.	132	5	8	135	3	16	146	2		146	9	2	137
DIRIG.	13	1	2	14	0	1	15	1	1	15	0	0	15
	260	17	23	266	11	19	274	7	5	272	14	5	263

La spesa prevista è così articolata:

PROGRAMMA 1: ORGANI ISTITUZIONALI

Anno 2026: € 15.513.862,00 - anno 2027: € 14.884.528,00 – anno 2028: € 15.060.149,00

PROGRAMMA 2: SEGRETERIA GENERALE

Anno 2026: € 748.478,00 - anno 2027: € 694.707,00 – anno 2028: € 692.278,00

PROGRAMMA 3: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO

Anno 2026: € 1.457.680,00 - anno 2027: € 1.457.680,00 - anno 2028: € 1.442.559,00

PROGRAMMA 6: UFFICIO TECNICO

Anno 2026: € 1.086.816,00 - anno 2027: € 1.086.816,00 - anno 2028: € 1.091.556,00

PROGRAMMA 8: STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI

Anno 2026: € 743.670,00 - anno 2027: € 743.670,00 - anno 2028: € 746.337,00

PROGRAMMA 10: RISORSE UMANE

Anno 2026: € 9.193.376,00 - anno 2027: € 6.609.570,00 - anno 2028: € 6.689.545,00

Per il personale appartenente al comparto regioni ed autonomie locali le fasi negoziali per il rinnovo del CCNL 2022/2024 sono in corso, 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 il 16 luglio 2024 il contratto collettivo nazionale di lavoro per il triennio 2019-2021, deve ancora essere avviata dall'Aran la sessione negoziale per il rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al triennio 2022-2024.

In data 17 settembre 2025 è stato formulato dalla Conferenza delle Regioni e delle Province autonome l'atto d'indirizzo n. 114/comitato/ccnl-dirfl per il rinnovo contrattuale 2022-2024 relativo alla dirigenza dell'area delle funzioni locali.

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 2022-2023-2024	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 in base a quanto previsto dall'articolo 1 commi 128 e 129 della legge 30 dicembre 2024 n. 207 – legge di bilancio 2025 - le cui risorse consentono di riconoscere al personale incrementi retributivi dell'1,8% per l'anno 2025, del 3,6% per l'anno 2026 e un incremento complessivo del 5,4% a regime a decorrere dall'anno 2027 comprensivo dell'anticipazione di cui all'articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 (indennità di vacanza contrattuale).

Considerato che gli accantonamenti per il triennio 2025-2027 potranno essere quantificati in modo più preciso solamente in prossimità dei rinnovi contrattuali, al momento si ritiene prudenziale stimare una somma che si aggiunga al 5,78% per il triennio 2022-2024, nella misura di un ulteriore 10,8% 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 1,80%:

CCNL 2025-2027	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027		
Monte salari 2021 maggiorato degli aumenti CCNL 2022-2024	Aumento 1,80%	Aumento 3,60%	Aumento 5,40%	IVC corrisposta	Differenza da erogare
11.820.762,68	212.773,73	425.547,46	638.321,18	220.570,00	1.056.072,37

Dato atto che per i rinnovi contrattuali risulta disponibile la quota vincolata in sede di rendiconto 2024 sull'avanzo di amministrazione, somma che è stata iscritta nel bilancio di previsione 2025-2027 sul capitolo 19053/5, e che costituisce un unico fondo per i rinnovi contrattuali per il personale del comparto e per il personale dirigenziale – Fondi Rinnovi Contrattuali Comparto e Dirigenza:

	Anno 2024
19053/5 FONDI RINNOVI CONTRATTUALI DA AVANZO VINCOLATO	1.648.480,23

Non si procede sul bilancio 2026-2028 a prevedere ulteriori fondi per i rinnovi contrattuali in quanto gli importi accantonati in sede di rendiconto 2024 - Fondi Rinnovi Contrattuali Comparto e Dirigenza - si reputano sufficienti per coprire il rinnovo contrattuale 2022-2024 e 2025-2027.

➤ **Contrattazione decentrata e trattamento accessorio**

Per l'esercizio 2025, 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 2026 pari alle risorse sottoindicate.

		Risorse da FPV spesa 2025	Risorse fresche 2026	TOTALE RISORSE 2026
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, si prevede di costituire il FPV in entrata sul 2026 pari alle risorse sottoindicate. Le risorse fresche sono incrementate a partire dall'anno 2026 anche in ragione delle nuove assunzioni previste.

		<i>Risorse da FPV spesa 2025</i>	<i>Risorse fresche 2026</i>	<i>TOTALE RISORSE 2026</i>
14030/6	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE DIRIGENTE C.R.P.	385.267,00	421.267,00	806.534,00
14030/7	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENZIALE A TEMPO DETERMINATO	26.000,00	26.000,00	52.000,00
14030/25	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENZIALE - WELFARE	25.000,00	25.000,00	50.000,00
14036/8	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL CONSIGLIO SU TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIRIGENTE	100.761,00	109.581,00	210.342,00
14038/7	IRAP SU TRATTAMENTO DEL PERSONALE - ACCESSORIO DIRIGENTI	34.958,00	38.018,00	72.976,00
	Totali	571.986,00	619.866,00	1.191.852,00

<i>Totale generale trattamento accessorio</i>	<i>2.650.910,00</i>	<i>3.811.866,00</i>	<i>6.462.776,00</i>
--	----------------------------	----------------------------	----------------------------

Nel caso in cui i contratti decentrati non fossero definitivamente sottoscritti entro il 31 dicembre, le relative somme, attualmente stanziare sull'apposito capitolo del bilancio 2025, costituiranno economia ed avanzo vincolato, immediatamente disponibile all'apertura dell'esercizio 2026, 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. Si ritiene di mantenere lo stanziamento rispetto al triennio.

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

Lo stanziamento richiesto per il triennio è pari ad € 80.000,00 con un aumento rispetto alle annualità precedenti in considerazione dell'incremento degli abbonamenti al trasporto pubblico locale attivati dai dipendenti del consiglio regionale nel corso dell'anno 2025, con conseguente aumento del finanziamento a carico del consiglio regionale e del cofinanziamento statale, 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 € 48.000,00, in relazione alla quale si prevede un pari stanziamento in entrata dalla Regione;
- quota co-finanziata dal Consiglio regionale nella misura di € 32.000,00.

Le quote relative al contributo dei dipendenti verranno 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, i cui importi sono stati rimodulati sulla base dei contenuti della programmazione del personale (€ 250.000,00 - € 100.000,00 - € 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 e che alla luce del numero di dirigenti in servizio si presume possa registrare la seguente evoluzione nel triennio: € 25.000,00 (2026) - € 27.000,00 (2027) - € 27.000,00 (2028).

Spesa del personale dei Gruppi consiliari e degli Uffici di comunicazione

Spesa allocata nella Missione 01 - Programma 0101 Organi istituzionali.

➤ ***Spese personale gruppi consiliari e uffici di comunicazione***

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

- spese personale a tempo determinato e personale lavoro flessibile (contratti lavoro autonomo professionale) L.r. 8 giugno 1981 n. 20 – gruppi consiliari;
- spese per il personale assunto a tempo determinato e personale lavoro flessibile (contratti lavoro autonomo professionale) - L.r. 01 dicembre 1998 n. 39 - uffici di comunicazione;
- spese per il personale assunto a tempo determinato e personale lavoro flessibile (contratti lavoro autonomo professionale) - art. 1 L.r. 07 febbraio 2003 n. 1 e art. 14 L.r. 28 luglio 2008 n. 23 – portavoce e supporto fiduciario del Presidente.

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.

È 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 2026 – 2027 – 2028 GRUPPI CONSILIARI - L.R.20/1981				
Gruppo	Consiglieri	2026	2027	2028
Forza Italia	6	373.728,00	373.728,00	373.728,00
Lega Salvini Piemonte	6	373.728,00	373.728,00	373.728,00
Partito Democratico	12,5	778.600,00	778.600,00	778.600,00
Movimento cinque stelle	3	186.864,00	186.864,00	186.864,00
Lista civica Cirio Presidente - Piemonte Moderato e Liberale	5	311.440,00	311.440,00	311.440,00
Fratelli d'Italia	12,5	778.600,00	778.600,00	778.600,00
Alleanza Verdi Sinistra	3	186.864,00	186.864,00	186.864,00
Stati Uniti d'Europa	1	62.288,00	62.288,00	62.288,00
<i>Totale</i>	<i>49</i>	<i>3.052.112,00</i>	<i>3.052.112,00</i>	<i>3.052.112,00</i>
Adeguamento Istat parametro di riferimento		228.904,40	228.904,40	228.904,40
<i>Totale budget</i>		<i>3.281.016,40</i>	<i>3.281.016,40</i>	<i>3.281.016,40</i>

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 31/08/2025 le risorse non utilizzate dai gruppi nel 2025, da portare un aumento per il 2026, sono stimate complessivamente in € 797.850,00.

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).

I resti stimati al 31 agosto 2025 tengono conto della scadenza dei contratti in essere e di qualche altro contratto per il quale si presume la stipula entro fine dell'anno.

Atteso che la scadenza dei contratti in essere non copre l'intera legislatura, non è possibile al momento prevedere a quanto potranno ammontare le risorse non utilizzate da inscrivere a bilancio per gli anni 2027 e 2028.

TUTELA DELLA MATERNITA'

Infine, come prescritto dal comma 4 quinquies del citato art. 1 L.r. 20/1981, per ciascun esercizio del triennio 2026-2028 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 come modificato dalla legge regionale 19 luglio 2023 n. 12. 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

<i>COMPOSIZIONE BUDGET 2026 – 2027 – 2028 UFFICI DI COMUNICAZIONE L.R. 39/1998</i>			
	2026	2027	2028
Presidente	289.285,34	289.285,34	289.285,34
Vicepresidente 1	120.535,25	120.535,25	120.535,25
Vicepresidente 2	120.535,25	120.535,25	120.535,25
Consigliere Segretario 1	48.213,92	48.213,92	48.213,92
Consigliere Segretario 2	48.213,92	48.213,92	48.213,92
Consigliere Segretario 3	48.213,92	48.213,92	48.213,92
<i>Totale budget</i>	<i>674.997,60</i>	<i>674.997,60</i>	<i>674.997,60</i>

È 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 31/08/2025, le risorse stanziare nel 2025 e non utilizzate entro l'anno ammontano ad € 121.865,00.

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).

I resti stimati al 31 agosto 2025 tengono conto della scadenza dei contratti in essere.

Atteso che la scadenza dei contratti stipulati non copre l'intero mandato dell'ufficio di presidenza, non è possibile al momento prevedere a quanto potranno ammontare le risorse non utilizzate da inscrivere a bilancio per l'anno 2027.

Si rappresenta che l'Ufficio di Presidenza, ai sensi dell'articolo 22, comma 5 dello Statuto, resta in carica 30 mesi e comunque fino all'elezione del successivo. Il rinnovo investe l'intero Ufficio e i suoi componenti sono rieleggibili.

L'attuale Ufficio di Presidenza resterà in carica, presumibilmente, fino al 21 gennaio 2027. Tutti i contratti stipulati si risolveranno entro tale data. Con la nomina del nuovo Ufficio di Presidenza, nel 2027, saranno eletti i nuovi componenti, i quali provvederanno all'assunzione di altro personale nelle modalità che riterranno opportune.

PORTAVOCE E FIDUCIARIO DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO REGIONALE

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.

Spesa per il trattamento economico dei consiglieri

Spesa allocata nella Missione 01 - Programma 0101 Organi istituzionali.

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 2026-2028 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 2026 - € 3.465.600,00

Anno 2027 - € 3.465.600,00

Anno 2028 - € 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 2026-2028 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 2026 - € 2.142.000,00

Anno 2027 - € 2.142.000,00

Anno 2028 - € 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, pari ad € 276.675,00, 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

Dal 1° gennaio 2020 gli assegni vitalizi sono rideterminati, ai sensi della l.r. 21/2019.

La base di previsione per il calcolo della spesa è riferita all'ultimo dato mensile effettivo pari a € 560.140,28 (è stato considerato l'importo lordo degli assegni vitalizi erogati nel mese di agosto 2025, il nuovo vitalizio di prossima erogazione e il vitalizio attualmente sospeso ai sensi della l.r. 25/2011, art. 5 bis, comma 3). Si segnala che per lo stanziamento riferito all'anno 2026 è stata considerata anche la spesa per n. 1 nuovo possibile vitalizio (raggiungimento dei requisiti per il diritto all'assegno vitalizio per il consigliere cessato dal mandato Lepri Stefano 8 anni di mandato svolto nell'VIII e nella IX legislatura, a partire dal mese di marzo 2026). Per l'anno 2028 è stata considerata anche la spesa per n. 1 nuovo possibile vitalizio (raggiungimento dei requisiti per il diritto all'assegno vitalizio per il consigliere Mario Miglio 5 anni di mandato svolto nella VII legislatura dal mese di novembre 2028). Non sono state considerate le cessazioni in quanto causa di eventi non determinabili. Si segnala inoltre che per l'anno 2025 gli assegni vitalizi, ai sensi dell'art. 5 della l.r. 21/2019, sono stati rivalutati sulla base dell'indice ISTAT di variazione dei prezzi al consumo (FOI), nella misura del 1,008. Per l'anno 2026, tenuto conto dell'andamento economico del paese e il possibile rialzo dell'inflazione, è stato stimato un incremento degli assegni vitalizi in erogazione pari al 3%. La quantificazione della spesa per i successivi anni 2027 e 2028, a causa dell'indeterminabilità dei dati utilizzati per il calcolo (numero e importo degli assegni in erogazione e indice Istat), è stata stimata considerando la stessa base di previsione utilizzata per il 2026 incrementata dei nuovi assegni, con applicazione di un ipotetico incremento del 3%. In fase di previsione annuale di spesa gli importi così stimati saranno adeguati ai nuovi parametri.

Anno 2026 - € 7.036.609,84

Anno 2027 - € 7.047.880,00

Anno 2028 - € 7.053.848,00

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

Spesa riferita all'erogazione degli emolumenti al Presidente della Regione, eletto consigliere regionale (Allegato 1 al Parere n. 30/2024 del Collegio dei Revisori e nota prot. CR 23851/2024 del 16/10/2024).

Anno 2026 - € 20.400,00

Anno 2027 - € 20.400,00

Anno 2028 - € 20.400,00

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

Spesa riferita all'erogazione degli assegni vitalizi agli assessori regionali cessati e ai loro aventi titolo, che data la particolare complessità della materia, continuano ad essere gestiti dal Consiglio Regionale. (Allegato 1 al

Parere n. 30/2024 del Collegio dei Revisori e nota prot. CR 23851/2024 del 16/10/2024). Per la determinazione della previsione di spesa per il triennio 2026-2028 sono stati applicati gli stessi parametri e criteri utilizzati per la previsione di spesa degli assegni vitalizi erogati ai consiglieri regionali cessati e ai loro aventi titolo. Si segnala che per lo stanziamento riferito all'anno 2026 è stata considerata anche la spesa per n. 1 nuovo possibile vitalizio (raggiungimento dei requisiti per il diritto all'assegno vitalizio per l'assessore esterno cessato dal mandato Bairati Andrea 5 anni di mandato svolto nell'VIII legislatura, a partire dal mese di ottobre 2026); è stata inoltre considerata nelle previsioni sul triennio la spesa relativa al potenziale vitalizio dell'attuale ministro della Repubblica Gilberto Pichetto Fratin, 14 anni di mandato svolto nelle legislature VI-VIII-IX.

Anno 2026 - € 623.936,00

Anno 2027 - € 654.306,00

Anno 2028 - € 654.306,00

Capitolo 11033/1 – I.R.A.P.

Onere quantificato nella misura dell'8,50% sulla spesa complessiva prevista. Si segnala che la spesa per l'Irap (euro 21.675,00) calcolata sull'indennità di fine mandato è stata compresa nelle somme stanziare sul fondo.

Anno 2026 - € 947.457,00

Anno 2027 - € 950.996,00

Anno 2027 - € 951.504,00

Altre spese correnti – voci principali

➤ *Spese per trasferimenti*

Di seguito vengono descritti i principali interventi ricadenti nel macroaggregato "Trasferimenti correnti".

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 patrocinii 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.

Per gli anni 2026-2027 si propone uno stanziamento pari ad € 1.100.000,00 per ciascuna annualità.

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 2025 sono pervenute numerose domande di organizzazione partecipata da parte di Enti privati e che ne saranno presumibilmente presentate ulteriori ricadenti nell'ultima parte dell'anno, si prevede di mantenere lo stanziamento 2025, pari a € 1.661.000,00, anche nel triennio 2026-2028, salvo eventuali indicazioni integrative.

➤ **Spese per 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 2025 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 2026: € 3.200.000,00

Anno 2027: € 3.200.000,00

Anno 2028: € 3.200.000,00

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

L'adesione alla convenzione Consip "Servizi di print & copy management 4" per la fornitura del servizio di stampa per le strutture del consiglio regionale avvenuta nell'aprile 2025 e in fase di definizione per l'installazione delle nuove macchine avrà, a partire dall'attivazione, una durata di 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 è previsto, rispetto alla precedente convenzione un incremento di due macchine e il costo annuale risulta essere di:

Anno 2026: € 70.000,00

Anno 2027: € 70.000,00

Anno 2028: € 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 2026: € 200.000,00

Anno 2027: € 200.000,00

Anno 2028: € 200.000,00

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

Adeguamento degli stanziamenti a seguito delle spese sostenute nel 2025.

Anno 2026: € 11.000,00

Anno 2027: € 11.000,00

Anno 2028: € 11.000,00

Cap. 13037/6 Smaltimento apparecchiature informatiche obsolete (RAEE)

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

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

Si stima una previsione per il 2028 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 2026: € 56.000,00

Anno 2027: € 56.000,00

Anno 2028: € 56.000,00

➤ **Spese di competenza del Settore Tecnico**

Con riferimento alle voci di spesa di spesa corrente la cui gestione è demandata al Settore Tecnico, si descrivono di seguito i principali interventi previsti nel triennio 2026-2028.

Forniture di beni e servizi: Pianificazione delle forniture necessarie

Per gli esercizi finanziari 2026-2027-2028 si prevede una intensa attività di rinnovo dei servizi che per tradizione ed esigenze sono attivi da tempo che di innovazione e migliore utilizzo delle risorse

Le principali azioni programmate sono:

- Esternalizzazione del Centro Stampa

Si prevede l'affidamento a terzi del servizio di stampa, con l'obiettivo di ridurre i costi di gestione interna, migliorare la qualità del servizio e garantire maggiore flessibilità operativa. L'esternalizzazione consentirà inoltre di concentrare le risorse interne su attività a maggior valore aggiunto.

- Nuova gara sopra soglia per impianti elettrici e speciali

È in programma l'indizione di una nuova procedura di gara europea per l'affidamento della manutenzione degli impianti elettrici e speciali, al fine di garantire l'efficienza e celerità degli interventi di manutenzione ordinaria.

- Accordo quadro per la manutenzione ordinaria degli immobili

Verrà attivato un accordo quadro pluriennale per la manutenzione ordinaria degli immobili, che avrà l'obiettivo di garantire una gestione più tempestiva ed efficace degli interventi, assicurando la continuità dei servizi e la riduzione dei tempi di fermo.

- Riordino banche dati e archivi digitali

È prevista una revisione e un riordino delle banche dati e degli archivi digitali, con l'obiettivo di migliorare la gestione documentale, facilitare l'accesso alle informazioni da parte di tutti i dipendenti del Settore e garantire la sicurezza e la conformità al GDPR.

- Adesione ad accordo quadro Consip per le pulizie di grandi e piccoli immobili

Si procederà all'adesione agli accordi quadro Consip per i servizi di pulizia, sia per i grandi che per i piccoli immobili, in quanto la convenzione in corso scadrà nel 2026.

- Concessione dei locali PT di via Arsenale 14/G per bar-punto ristoro; servizio buvette e distributori automatici

Nell'ottica di migliorare la qualità dei servizi offerti agli utenti del Consiglio regionale, si prevede l'attivazione di una concessione per la gestione integrata di un servizio di caffetteria, distributori automatici di bevande e alimenti, ed eventualmente di una mensa, presso i locali ex URP.

Obiettivi principali: offrire un punto di ristoro moderno, accogliente e funzionale, in grado di rispondere alle diverse esigenze di dipendenti, consiglieri, visitatori e utenti esterni; razionalizzare e integrare i servizi di distribuzione automatica già presenti, garantendo una maggiore varietà e qualità dell'offerta, anche attraverso la selezione di prodotti a km zero, biologici e salutari.

Spese in conto capitale – principali interventi

Spese allocate sulla Missione 01 Programmi: 0103 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato; 0106 Ufficio tecnico; 0108 Statistica e sistemi informativi.

Nella tabella seguente sono elencati gli interventi di spesa allocati sul titolo II e di competenza del programma 0103.

Tabella 14 - Spese – Titolo 2 – programma 0103: Gestione economica finanziaria, programmazione e provveditorato

	2026	2027	2028
IMPIANTI E MACCHINARI SPESE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI	169.000,00 (FPV)	165.000,00	1.017.000,00
IMPIANTI E MACCHINARI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI	30.000,00	-	-
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	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totali	249.000,00	215.000,00	1.067.000,00

Il programma 0106 Ufficio tecnico comprende le spese per finanziare le attività atte a garantire il funzionamento dell'Ente e quelle a supporto delle attività istituzionali, dirette a curare e garantire il funzionamento di tutti gli impianti tecnologici dei plessi edilizi che accolgono l'istituzione, quali impianti termo idraulici, elettrici, del calore e raffrescamento, ascensori, le pulizie e sanificazione, giardinaggio, la vigilanza armata e non, la videosorveglianza, la manutenzione edile, la telefonia nonché la progettazione e la direzione dei lavori, per la manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare e degli impianti e servizi connessi, nonché la telefonia, gli adempimenti in materia di sicurezza ai sensi del d.lgs. 81/2008 e di benessere organizzativo, e le attività connesse al nucleo autisti e al Centro Stampa. Nel programma in esame sono inoltre allocate le spese per il trattamento economico dei dirigenti e del personale ivi impegnato. Nel Programma 0106 sono allocati inoltre gli stanziamenti per spese in conto capitale, relativi agli interventi di manutenzione straordinaria ed ai lavori programmati.

Le principali attività programmate nel triennio 2026-2027-2028 sono:

- la pianificazione pluriennale della manutenzione ordinaria e l'ottimizzazione dei tempi di intervento su guasti e segnalazioni;
- la gestione e conclusione del Restauro di Palazzo Lascaris e la realizzazione della Biblioteca regionale, nonché l'avvio dei lavori sui restanti palazzi;
- la progettazione e gestione degli interventi di manutenzione ordinaria;
- la gestione e monitoraggio degli appalti di servizi essenziali (pulizia, vigilanza, riscaldamento, condizionamento, conduzione impianti elettrici);
- l'aggiornamento costante dei protocolli di sicurezza ai sensi del d.lgs. 81/2008 e rafforzamento delle misure preventive;
- l'organizzazione e funzionamento del nucleo autisti e del Centro Stampa

Progetti in corso con esigibilità posticipata

Nel contesto della programmazione finanziaria per il Settore, è essenziale considerare le spese di investimento per le quali sono già stati creati i Fondi Pluriennali Vincolati (FPV). Questi fondi rappresentano risorse destinate a finanziare spese di investimento la cui esigibilità, tenuto conto delle scomposizioni in fasi dei lavori in questione, sarà posticipata, prevalentemente, agli esercizi finanziari 2026-2027 per un totale complessivo presunto di circa 26 milioni di euro.

I principali progetti di investimento attualmente in corso afferiscono alla manutenzione straordinaria, restauro conservativo e valorizzazione delle sedi.

Palazzo Lascaris e Sale storiche

- Proseguimento lavori di manutenzione straordinaria del Palazzo per valorizzare le peculiarità storiche e a rendere attuale ed efficiente il sistema impiantistico, con uno sguardo al contenimento dei consumi e al rispetto per l'ambiente;
- Proseguimento lavori di riqualificazione del sistema congressuale e di videoconferenza e distribuzione FM e rete dati a servizio dell'Aula e delle Sale Bandiere, Presidenti, Morando e Viglione;
- Restauro della Sala Morando, finalizzato alla valorizzazione architettonica, funzionale, acustica e illuminotecnica;
- Restauro dei lampadari artistici, con attenzione alla conservazione del patrimonio storico e alla loro verifica strutturale.

Via Arsenale 14

Rifacimento e adeguamento normativo, tecnologico e funzionale di tutto l'immobile, comprendente:

- Miglioramento ed efficientamento impiantistico dell'intero edificio anche attraverso interventi di tipo passivo e attivo;
- Miglioramento del comportamento strutturale dell'edificio;
- Abbattimento delle barriere architettoniche di accesso all'immobile.

Piazza Solferino 22

Riqualificazione completa della sede, comprendente:

- Ristrutturazione interna dei locali;
- Restauro delle facciate e delle coperture;
- Verifica e consolidamento delle strutture portanti.

Via San Francesco d'Assisi 35

Rifacimento dei servizi igienici e riqualificazione degli impianti elettrici. L'intervento va a completare le opere di realizzazione di un impianto di aria condizionata centralizzata e di sostituzione dei serramenti.

Magazzino di Orbassano

Interventi di messa a norma di una porzione di un magazzino concesso dalla Giunta regionale a titolo gratuito. L'intervento prevederà la separazione dalla porzione di proprietà della Regione Piemonte e la sua completa ristrutturazione in conformità alle norme attuali.

Interventi Programmati

Palazzo Lascaris e Sale storiche

- Rifacimento dei servizi igienici, con adeguamento alle normative di accessibilità;
- Installazione di sistemi di raffrescamento al primo piano;
- Lavori di adeguamento funzionale e impiantistico al secondo piano;
- Verifica degli elementi appesi, per garantire la sicurezza degli utenti;
- Restauro della Sala Viglione, con interventi conservativi su arredi, superfici murarie e impianti.

Via Arsenale 12

Manutenzione straordinaria impiantistica.

Via Arsenale 14

Rifacimento impianti ascensori, con aggiornamento alle normative di sicurezza e miglioramento dell'accessibilità.

Tabella 15 - Spese – Titolo 2 – Programma 0106 Ufficio tecnico

Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	Descrizione Componente	Stanziato 2026	Stanziato 2027	Stanziato 2028
21030	6	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI -LAVORI PALAZZO LASCARIS	FRESCO	0,00	1.030.000,00	200.000,00
			FPV	2.503.000,00	0,00	0,00
21030	7	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI EX BANCO DI SICILIA	FRESCO	0,00	115.000,00	461.000,00
21030	8	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI IMMOBILE PALAZZINA TOURNON (P.ZZA SOLFERINO)	FPV	200.000,00	420.000,00	0,00
21030	10	BENI IMMOBILI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE VIA ARSENALE 14	FPV	300.000,00	0,00	0,00
21034	1	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE N.A.C PARTECIPAZIONE ALLE SPESE CONDOMINIALI PER MANUT.STRAORDINARIA	FRESCO	10.000,00	10.000,00	10.000,00
21037	5	SERVIZI DI INGEGNERIA PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLA SEDE ISTITUZIONALE DI VIA ALFIERI- PALAZZO LASCARIS	FRESCO	10.000,00	0,00	0,00
521030	8	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI ISTITUZIONALI - LAVORI IMMOBILE PALAZZINA TOURNON (P.ZZA SOLFERINO)	FPV	420.000,00	0,00	0,00
Totale spese titolo 2 (programma 106)			-	3.443.000,00	1.575.000,00	671.000,00
<i>di cui con risorse proprie dell'anno di competenza</i>			-	<i>20.000,00</i>	<i>1.155.000,00</i>	<i>671.000,00</i>
<i>di cui quota FPV anni successivi</i>				<i>420.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Di seguito si descrivono le principali e più significative voci di spesa in conto capitale rientranti nel programma 0108 Statistica e sistemi informativi.

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.

Anno 2026: € 1.600.000,00

Anno 2027: € 1.600.000,00

Anno 2028: € 1.600.000,00

Cap. 21033/2 Acquisto software

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

Anno 2026: € 20.000,00

Anno 2027: € 20.000,00

Anno 2028: € 20.000,00

Cap. 22033/1 Acquisto materiale informatico

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

Anno 2026: € 70.000,00

Anno 2027: € 70.000,00

Anno 2028: € 70.000,00

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 2026 una previsione di spesa di € 25.000,00

Si stima per il 2027 una previsione di spesa di € 25.000,00

Si stima per il 2028 una previsione di spesa di € 25.000,00

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. I lavori saranno svolti nell'ambito di una convenzione CONSIP; al momento non sono noti i tempi di aggiudicazione, pertanto non è possibile definire con certezza la data di avvio degli interventi.

Si stima una previsione per il 2026 di € 250.000,00

Si stima una previsione per il 2027 di € 250.000,00

Si stima una previsione per il 2028 di € 250.000,00

4.3.1 Fondi e accantonamenti

Gli stanziamenti relativi al fondo di riserva e altri accantonamenti sono allocati nella Missione 20 – Fondi ed accantonamenti.

Tabella 16 - Spese – Missione 20 - quadro generale riassuntivo

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	2026	2027	2028
Fondo di riserva per spese obbligatorie	1.009.985,56	860.985,56	860.985,56
Fondo di riserva per spese impreviste	300.000,00	200.000,00	200.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	-	-
Altri fondi	4.467.569,64	276.675,00	276.675,00
Totali	5.777.555,20	1.337.660,56	1.337.660,56

➤ **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 2026-2028 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

	2026	2027	2028
Titolo 1 spese correnti	62.834.420,22	54.550.010,59	54.749.931,59
Titolo 1 spese correnti al netto fondi di riserva	61.524.434,66	53.489.025,03	53.688.946,03
Fondo riserva per spese obbligatorie	1.009.985,56	860.985,56	860.985,56
Percentuale rapporto con spese correnti titolo 1 al netto fondi di riserva	1,64%	1,61%	1,60%
Fondo di riserva per spese impreviste	300.000,00	200.000,00	200.000,00
Percentuale rapporto con spese correnti titolo 1 al netto fondi di riserva	0,49%	0,37%	0,37%
Totali Fondo di riserva	1.309.985,56	1.060.985,56	1.060.985,56

➤ **Altri Fondi**

Le previsioni relative agli altri fondi risultano adeguate alle risultanze e alle comunicazioni pervenute dai settori competenti in ordine ai rischi in essere. Possono così essere riassunte nel triennio:

Tabella 18 - Spese – altri fondi – Dettaglio

Capit.	Artic.	Descrizione	Risorse	2026	2027	2028
19053	5	FONDI RINNOVI CONTRATTUALI COMPARTO E DIRIGENZA	avanzo	1.648.480,23	-	-
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	505.076,04	-	-
19054	6	ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI ACCANTONAMENTO PER RESTITUZIONE CONTRIBUTI EX L.R. 1/2014 ART. 12	avanzo	2.037.338,37	-	-
Totale fondi				4.467.569,64	276.675,00	276.675,00
<i>di cui da risorse fresche</i>				<i>276.675,00</i>	<i>276.675,00</i>	<i>276.675,00</i>
<i>di cui da avanzo</i>				<i>4.190.894,64</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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 € 505.076,04, 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 2025, confluirà nell'esercizio 2026 nel capitolo 19054 art. 4 in fase di assestamento di bilancio.

Anno 2026 - € 255.000,00 + Irap 21.675,00 = € 276.675,00 (sul fondo cap. 19054 art. 3)

Anno 2027 - € 255.000,00 + Irap 21.675,00 = € 276.675,00 (sul fondo cap. 19054 art. 3)

Anno 2026 - € 505.076,04 (sul fondo cap. 19054 art. 4) + residuo anno 2025 € 276.675,00 (con assestamento 2026)

Fondo Rischi e Contenziosi

Le cause riferite a titolare di assegno vitalizio (esclusione dell'erogazione del vitalizio ai sensi dell'articolo 5 bis della legge regionale 25/2011 per interdizione dai pubblici uffici di cui alle sentenze del Tribunale n. 3780/2022 e della Corte di Appello n.496/2024; Risarcimento danni di cui alla sentenza del Tribunale n. 3045/2024) si possono dichiarare estinte per decesso.

Resta proponibile il ricorso da parte di consiglieri titolari di vitalizio avverso la rideterminazione di cui alla legge regionale 21/2019, anche se si ritiene poco probabile.

Tenuto conto che non ci sono contenziosi in atto non sono previsti stanziamenti.

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 2026, prudenzialmente si è deciso mantenere sul fondo capitolo 19054 art. 6 "Accantonamento per restituzione contributi ex l.r. 1/2014 art. 12" l'importo fin qui accantonato, pari a € 2.037.338,37.

Anno 2026 - € 2.037.338,37 (sul fondo cap. 19054 art. 6)

Fondo di garanzia debiti commerciali

L'Ente, per l'esercizio 2026, 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 2026-2028 in sintesi e i Trasferimenti dalla Regione	3
2	La gestione di cassa	6
3	Criteri di valutazione delle previsioni di entrata	7
3.1	Avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2025.....	7
3.2	Fondo pluriennale vincolato in entrata.....	9
3.3	Titolo 2 “Trasferimenti correnti”	10
3.4	Titolo 3 “Entrate extratributarie”	11
3.5	Titolo 4 “Entrate in conto capitale”	12
4	Criteri di valutazione delle previsioni di spesa	12
4.1	Spese correnti - Analisi per componenti	14
4.2	Spese in conto capitale e FPV - Sintesi.....	14
4.3	Voci di spesa principali.....	16
4.3.1	Fondi e accantonamenti	35