



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

DICIASSETTESIMA LEGISLATURA

DOC. N. 4/XVII/A

**Assestamento delle previsioni di bilancio 2024 - 2026
con variazioni**

Pervenuto il 16 luglio 2024



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

UFFICIO DI PRESIDENZA

DELIBERAZIONE in seduta del 4 luglio 2024, N. 12

Oggetto: *Assestamento delle previsioni di bilancio 2024-2026 con variazioni*

PRESIEDE l'On. Giampietro COMANDINI - Presidente del Consiglio

Sono presenti:

On. Giampietro COMANDINI	- <i>Presidente del Consiglio</i>
On. Giuseppe FRAU	- <i>Vice Presidente del Consiglio</i>
On. Aldo SALARIS	- <i>Vice Presidente del Consiglio</i>
On. Lorenzo COZZOLINO	- <i>Questore del Consiglio</i>
On. Giuseppe Marco DESSENA	- <i>Questore del Consiglio</i>
On. Gianluigi RUBIU	- <i>Questore del Consiglio</i>
On. Emanuele MATTA	- <i>Segretario del Consiglio</i>

SEGRETARIO: Dott.ssa Maria Rita GATTO *Segretario Generale del Consiglio*

TESTO DELLA DELIBERAZIONE

L'UFFICIO DI PRESIDENZA

VISTA la legge costituzionale 26 febbraio 1948, n. 3 (Statuto speciale per la Sardegna) e le relative norme di attuazione;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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) e successive modificazioni e integrazioni;

VISTO il Regolamento interno dei Servizi approvato dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 127 del 20 luglio 2016 e successive modificazioni e integrazioni;





UFFICIO DI PRESIDENZA

VISTO il Regolamento interno di contabilità e amministrazione approvato dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 289 del 7 febbraio 2019 e successive modificazioni e integrazioni;

VISTO il bilancio di previsione del Consiglio regionale della Sardegna per gli anni 2024-2026 approvato dal Consiglio regionale in seduta n. 288 del 28 dicembre 2023;

VISTO il documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione del Consiglio regionale della Sardegna per gli anni 2024-2026 approvato dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 274 del 28 dicembre 2023;

VISTO il bilancio finanziario gestionale del Consiglio regionale della Sardegna per gli anni 2024-2026 adottato dal Segretario generale con decreto n. 100 del 28 dicembre 2023;

VISTO il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 approvato dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 280 dell'1 marzo 2024;

DATO ATTO che con il rendiconto della gestione 2023 (doc. n. 2/XVII/A) approvato nella seduta del Consiglio regionale n. 3 del 10 maggio 2024 è stato accertato alla chiusura dell'esercizio 2023 un risultato di amministrazione pari a euro 49.935.985,27 così composto: euro 25.568.297,00 (parte accantonata); euro 2.619.130,87 (parte vincolata); euro 21.748.557,40 (parte disponibile);

RITENUTO di dover procedere all'assestamento delle previsioni di bilancio 2024-2026 sulla scorta delle risultanze accertate in sede di rendiconto dell'esercizio 2023 e a variazioni di cassa e competenza sul medesimo bilancio per far fronte alle esigenze finanziarie sopravvenute emerse nel corso della gestione;

PRESO ATTO della proposta del Collegio dei Questori approvata nella seduta n. 6 del 26 giugno 2024;

RITENUTO di dover aggiornare le previsioni di competenza sulla base degli ulteriori accertamenti e impegni, incassi e pagamenti registrati in corso di gestione e, in coerenza con il principio generale della competenza finanziaria, in ragione delle entrate e delle spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, come da schemi di variazione di bilancio in allegato;

DATO ATTO che la proposta in esame non è corredata dalla relazione del Collegio dei revisori dei conti in quanto non ancora attuato il decreto legislativo 3 ottobre 2022, n. 161 recante "Norme di attuazione dello statuto speciale della regione Sardegna per l'istituzione del collegio dei revisori dei conti del Consiglio regionale della Sardegna" entrato in vigore in data 12 novembre 2022;

DATO ATTO che, conseguentemente alle variazioni di bilancio riportate negli allegati, risulta confermato il permanere degli equilibri di bilancio;

SENTITO il Segretario Generale,





UFFICIO DI PRESIDENZA

DELIBERA

a) di rideterminare i residui attivi e passivi presunti al termine dell'esercizio finanziario 2023 riportati nello stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio per l'esercizio finanziario 2024, rispettivamente, in euro 72.024,72 per i residui attivi e in euro 6.887.705,24 per i residui passivi in conformità ai corrispondenti dati definitivi risultanti dal rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023, come da allegata Tabella A) parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

b) di rideterminare in euro 58.127.918,03 il fondo di cassa al 1° gennaio 2024;

c) di approvare l'assestamento del bilancio di previsione 2024-2026 con le variazioni di competenza e di cassa e al relativo documento tecnico di accompagnamento riportate negli allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

d) di dare atto del permanere degli equilibri di bilancio;

e) di trasmettere la presente deliberazione al Consiglio regionale per l'approvazione ai sensi degli articoli 50 e 51 del d.lgs. 118/2011;

f) di pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale del Consiglio regionale nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente".

IL SEGRETARIO



IL PRESIDENTE



TABELLA A
VARIAZIONE DEI RESIDUI ISCRITTI A BILANCIO ESERCIZIO 2024 - definitivo
ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI	VARIAZIONI		RESIDUI DEFINITIVI
				In aumento	In diminuzione	
Titolo	2	Trasferimenti correnti				
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo	2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo	3	Entrate extratributarie				
Tipologia	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	320,00	0,00	320,00	0,00
Tipologia	300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti	55.473,82	0,00	55.473,82	0,00
Totale Titolo	3	Entrate extratributarie	55.793,82	0,00	55.793,82	0,00
Titolo	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Tipologia	200	Riscossione crediti di breve termine	133.686,21	0,00	102.507,72	31.178,49
Tipologia	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	136.282,80	0,00	136.282,80	0,00
Totale Titolo	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	269.969,01	0,00	238.790,52	31.178,49
Titolo	9	Entrate per conto di terzi e partite di giro				
Tipologia	100	Entrate per partite di giro	5.078.347,22	0,00	5.037.500,99	40.846,23
Tipologia	200	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo	9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.078.347,22	0,00	5.037.500,99	40.846,23
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA			5.404.110,05	0,00	5.332.085,33	72.024,72
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			5.404.110,05	0,00	5.332.085,33	72.024,72

TABELLA A
VARIAZIONE DEI RESIDUI ISCRITTI A BILANCIO ESERCIZIO 2024 - definitivo
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI	VARIAZIONI		RESIDUI DEFINITIVI
				In aumento	In diminuzione	
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma	1	Organi istituzionali				
Titolo	1	Spese correnti	12.452.558,92	0,00	10.080.604,94	2.371.953,98
Titolo	2	Spese in conto capitale	1.241.000,00	0,00	0,00	1.241.000,00
Totale Programma	1	Organi istituzionali	13.693.558,92	0,00	10.080.604,94	3.612.953,98
Programma	2	Segreteria generale				
Titolo	1	Spese correnti	141.788,84	0,00	141.788,84	0,00
Totale Programma	2	Segreteria generale	141.788,84	0,00	141.788,84	0,00
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				
Titolo	1	Spese correnti	2.453.736,50	0,00	810.841,18	1.642.895,32
Titolo	2	Spese in conto capitale	809.177,35	0,00	807.263,17	1.914,18
Titolo	3	Spese per incremento di attività finanziarie	52.718,76	0,00	52.718,76	0,00
Totale Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3.315.632,61	0,00	1.670.823,11	1.644.809,50
Programma	6	Ufficio tecnico				
Titolo	1	Spese correnti	105.833,80	0,00	75.871,61	29.962,19
Titolo	2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	6	Ufficio tecnico	105.833,80	0,00	75.871,61	29.962,19
Programma	8	Statistica e sistemi informativi				
Titolo	1	Spese correnti	290.183,86	0,00	64.217,00	225.966,86
Titolo	2	Spese in conto capitale	194.320,76	0,00	26.514,53	167.806,23
Totale Programma	8	Statistica e sistemi informativi	484.504,62	0,00	90.731,53	393.773,09
Programma	10	Risorse umane				

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI	VARIAZIONI		RESIDUI DEFINITIVI
				In aumento	In diminuzione	
Titolo	1	Spese correnti	713.400,60	59.724,50	0,00	773.125,10
Totale Programma	10	Risorse umane	713.400,60	59.724,50	0,00	773.125,10
Programma	11	Altri servizi generali				
Titolo	1	Spese correnti	29.744,06	0,00	2.188,68	27.555,38
Totale Programma	11	Altri servizi generali	29.744,06	0,00	2.188,68	27.555,38
Totale Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	18.484.463,45	0,00	12.002.284,21	6.482.179,24
Missione	20	Fondi e accantonamenti				
Programma	1	Fondo di riserva				
Titolo	1	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma	3	Altri fondi				
Titolo	1	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione	20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione	99	Servizi per conto terzi				
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro				
Titolo	7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.638.602,86	0,00	5.233.076,86	405.526,00
Totale Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	5.638.602,86	0,00	5.233.076,86	405.526,00
Totale Missione	99	Servizi per conto terzi	5.638.602,86	0,00	5.233.076,86	405.526,00
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA			24.123.066,31	0,00	17.235.361,07	6.887.705,24
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			24.123.066,31	0,00	17.235.361,07	6.887.705,24

BILANCIO PLURIENNALE ASSESTATO 2024 - 2026

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	ASSESTATO DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Assestato dell'anno 2024	Assestato dell'anno 2025	Assestato dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	22.581,44	569.292,85	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	806.959,39	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	45.368.644,00	1.753.961,47	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	368.644,00	1.753.961,47	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	80.828.728,43	58.127.918,03		
TITOLO 1:		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
10000	Totale TITOLO 1	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 2:		Trasferimenti correnti					
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	previsioni di competenza	76.111.879,00	76.111.879,00	76.111.879,00	76.111.879,00
			previsioni di cassa	76.111.879,00	76.111.879,00		
20000	Totale TITOLO 2	0,00	previsioni di competenza	76.111.879,00	76.111.879,00	76.111.879,00	76.111.879,00
			previsioni di cassa	76.111.879,00	76.111.879,00		
TITOLO 3:		Entrate extratributarie					

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	ASSESTATO DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Assestato dell'anno 2024	Assestato dell'anno 2025	Assestato dell'anno 2026
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.000,00 4.960,00	3.840,00 3.840,00	3.840,00	3.840,00
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	6.500,00 51.050,92	231.324,49 231.324,49	5.000,00	5.000,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	226.352,00 226.352,00	1.646.201,16 1.646.201,16	147.000,00	119.000,00
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	236.852,00 282.362,92	1.881.365,65 1.881.365,65	155.840,00	127.840,00
TITOLO 5:		Entrate da riduzione di attività finanziarie					
50200	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	31.178,49	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.051.841,75 1.074.236,57	354.985,27 386.163,76	352.727,00	352.727,00
50300	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.617.745,45 1.617.745,45	708.406,04 708.406,04	693.196,11	683.359,76
50000	Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	31.178,49	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.669.587,20 2.691.982,02	1.063.391,31 1.094.569,80	1.045.923,11	1.036.086,76
TITOLO 9:		Entrate per conto di terzi e partite di giro					
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	40.846,23	previsioni di competenza previsioni di cassa	19.940.000,00 20.398.767,72	19.678.500,00 19.719.346,23	19.678.500,00	19.678.500,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.000,00 5.000,00	5.000,00 5.000,00	5.000,00	5.000,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	40.846,23	previsioni di competenza previsioni di cassa	19.945.000,00 20.403.767,72	19.683.500,00 19.724.346,23	19.683.500,00	19.683.500,00

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	ASSESTATO DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Assestato dell'anno 2024	Assestato dell'anno 2025	Assestato dell'anno 2026
TOTALE TITOLI		72.024,72	previsioni di competenza	98.963.318,20	98.740.135,96	96.997.142,11	96.959.305,76
			previsioni di cassa	99.489.991,66	98.812.160,68		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		72.024,72	previsioni di competenza	144.354.543,64	101.870.349,67	96.997.142,11	96.959.305,76
			previsioni di cassa	180.318.720,09	156.940.078,71		

BILANCIO PLURIENNALE ASSESTATO 2024 - 2026

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	ASSESTATO DEL BILANCIO PLURIENNALE			
							Assestato dell'anno 2024	Assestato dell'anno 2025	Assestato dell'anno 2026	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO							0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione								
0101	PROGRAMMA	01	Organi istituzionali							
		Titolo 1	Spese correnti	2.371.953,98	assestato di competenza	105.941.989,01	63.902.899,04	60.532.236,00	60.515.236,00	
					di cui già impegnato		56.222.712,44	326.126,04	178.829,50	
					di cui fondo pluriennale vincolato	503.318,21	0,00	0,00	0,00	
					assestato di cassa	108.011.482,10	66.258.053,02			
		Titolo 2	Spese in conto capitale	1.241.000,00	assestato di competenza	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
					di cui già impegnato		5.000,00	0,00	0,00	
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
					assestato di cassa	1.291.000,00	1.291.000,00			
	Totale programma	01	Organi istituzionali	3.612.953,98	assestato di competenza	105.991.989,01	63.952.899,04	60.582.236,00	60.565.236,00	
					di cui già impegnato		56.227.712,44	326.126,04	178.829,50	
					di cui fondo pluriennale vincolato	503.318,21	0,00	0,00	0,00	
					assestato di cassa	109.302.482,10	67.549.053,02			
0102	PROGRAMMA	02	Segreteria generale							
		Titolo 1	Spese correnti	0,00	assestato di competenza	58.343,36	355.056,64	250.000,00	250.000,00	
					di cui già impegnato		140.075,52	0,00	0,00	
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
					assestato di cassa	179.000,00	355.056,64			
		Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	assestato di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
					di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
					assestato di cassa	0,00	0,00			
	Totale programma	02	Segreteria generale	0,00	assestato di competenza	58.343,36	355.056,64	250.000,00	250.000,00	
					di cui già impegnato		140.075,52	0,00	0,00	
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
					assestato di cassa	179.000,00	355.056,64			

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	ASSESTATO DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							Assestato dell'anno 2024	Assestato dell'anno 2025	Assestato dell'anno 2026
0103	PROGRAMMA	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
	Titolo 1		Spese correnti	1.642.895,32	assestato di competenza	6.214.581,44	6.555.974,64	6.370.000,00	6.180.000,00
					di cui già impegnato		4.421.045,41	3.147.946,45	1.069.687,79
					di cui fondo pluriennale vincolato	65.974,64	0,00	0,00	0,00
					assestato di cassa	7.402.954,07	8.198.869,96		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	1.914,18	assestato di competenza	1.488.000,00	2.414.959,39	700.000,00	410.000,00
					di cui già impegnato		1.142.418,53	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	806.959,39	0,00	0,00	0,00
					assestato di cassa	1.494.625,60	2.416.873,57		
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	assestato di competenza	2.617.745,45	2.392.412,08	1.997.389,00	487.553,00
					di cui già impegnato		1.354.488,12	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					assestato di cassa	2.617.745,45	2.392.412,08		
	Totale programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.644.809,50	assestato di competenza	10.320.326,89	11.363.346,11	9.067.389,00	7.077.553,00
					di cui già impegnato		6.917.952,06	3.147.946,45	1.069.687,79
					di cui fondo pluriennale vincolato	872.934,03	0,00	0,00	0,00
					assestato di cassa	11.515.325,12	13.008.155,61		
0104	PROGRAMMA	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	assestato di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					assestato di cassa	0,00	0,00		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	assestato di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					assestato di cassa	0,00	0,00		
	Totale programma	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	assestato di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					assestato di cassa	0,00	0,00		
0106	PROGRAMMA	06	Ufficio tecnico						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	ASSESTATO DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Assestato dell'anno 2024	Assestato dell'anno 2025	Assestato dell'anno 2026
0108	Titolo 1	Spese correnti	29.962,19	assestato di competenza	220.000,00	170.000,00	170.000,00
				di cui già impegnato		60.843,53	33.276,30
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
				assestato di cassa	292.386,63	199.962,19	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	assestato di competenza	50.000,00	50.000,00	50.000,00
				di cui già impegnato		0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
				assestato di cassa	50.000,00	50.000,00	
	Totale programma 06	Ufficio tecnico	29.962,19	assestato di competenza	270.000,00	220.000,00	220.000,00
				di cui già impegnato		60.843,53	33.276,30
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
				assestato di cassa	342.386,63	249.962,19	
0110	PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi					
	Titolo 1	Spese correnti	225.966,86	assestato di competenza	1.010.000,00	800.000,00	590.000,00
				di cui già impegnato		454.186,51	174.312,26
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
				assestato di cassa	1.036.071,40	1.025.966,86	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	167.806,23	assestato di competenza	405.000,00	490.000,00	440.000,00
				di cui già impegnato		192.737,39	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
				assestato di cassa	634.587,74	657.806,23	
	Totale programma 08	Statistica e sistemi informativi	393.773,09	assestato di competenza	1.415.000,00	1.290.000,00	1.030.000,00
				di cui già impegnato		646.923,90	174.312,26
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
				assestato di cassa	1.670.659,14	1.683.773,09	
0110	PROGRAMMA 10	Risorse umane					
	Titolo 1	Spese correnti	773.125,10	assestato di competenza	2.460.000,00	1.180.000,00	860.000,00
				di cui già impegnato		189.591,10	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
				assestato di cassa	2.468.184,00	1.953.125,10	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	assestato di competenza	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
				assestato di cassa	0,00	0,00	

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	ASSESTATO DEL BILANCIO PLURIENNALE			
							Assestato dell'anno 2024	Assestato dell'anno 2025	Assestato dell'anno 2026	
Totale programma 10			Risorse umane	773.125,10	assestato di competenza	2.460.000,00	1.180.000,00	860.000,00	310.000,00	
					di cui già impegnato		189.591,10	0,00	0,00	
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
					assestato di cassa	2.468.184,00	1.953.125,10			
0111	PROGRAMMA 11	Altri servizi generali								
	Titolo 1	Spese correnti	27.555,38							
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00							
Totale programma 11	Altri servizi generali	27.555,38								
Totale MISSIONE 01			Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.482.179,24	assestato di competenza	120.665.659,26	78.661.301,79	72.309.625,00	69.482.789,00	
					di cui già impegnato		64.190.394,15	3.681.661,05	1.281.797,19	
					di cui fondo pluriennale vincolato	1.376.252,24	0,00	0,00	0,00	
					assestato di cassa	125.637.414,35	85.126.681,03			
MISSIONE 20			Fondi e accantonamenti							
2001	PROGRAMMA 01	Fondo di riserva								
	Titolo 1	Spese correnti	0,00							
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00								

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	ASSESTATO DEL BILANCIO PLURIENNALE			
							Assestato dell'anno 2024	Assestato dell'anno 2025	Assestato dell'anno 2026	
Totale programma 01			Fondo di riserva	0,00	assestato di competenza	2.206.784,38	3.525.547,88	5.004.017,11	7.793.016,76	
					di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
					assestato di cassa	10.394.283,38	13.525.547,88			
2003	PROGRAMMA 03	Altri fondi								
	Titolo 1	Spese correnti	0,00							
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00							
Totale programma 03	Altri fondi	0,00								
Totale MISSIONE 20			Fondi e accantonamenti	0,00	assestato di competenza	3.743.884,38	3.525.547,88	5.004.017,11	7.793.016,76	
					di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
					assestato di cassa	11.931.383,38	13.525.547,88			
MISSIONE 99			Servizi per conto terzi							
9901	PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro								
	Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	405.526,00							
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	405.526,00								

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	ASSESTATO DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Assestato dell'anno 2024	Assestato dell'anno 2025	Assestato dell'anno 2026
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	405.526,00	assestato di competenza	19.945.000,00	19.683.500,00	19.683.500,00	19.683.500,00
			di cui già impegnato		15.852.263,13	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			assestato di cassa	20.458.532,86	20.089.026,00		
TOTALE MISSIONI		6.887.705,24	assestato di competenza	144.354.543,64	101.870.349,67	96.997.142,11	96.959.305,76
			di cui già impegnato		80.042.657,28	3.681.661,05	1.281.797,19
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.376.252,24	0,00	0,00	0,00
			assestato di cassa	158.027.330,59	118.741.254,91		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.887.705,24	assestato di competenza	144.354.543,64	101.870.349,67	96.997.142,11	96.959.305,76
			di cui già impegnato		80.042.657,28	3.681.661,05	1.281.797,19
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.376.252,24	0,00	0,00	0,00
			assestato di cassa	158.027.330,59	118.741.254,91		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	22.581,44	569.292,85	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	806.959,39	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziare		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	45.368.644,00	1.753.961,47	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	368.644,00	1.753.961,47	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	80.828.728,43	58.127.918,03		
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	76.111.879,00 76.111.879,00	76.111.879,00	76.111.879,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	236.852,00 282.362,92	1.881.365,65 1.881.365,65	155.840,00 127.840,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	31.178,49	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.669.587,20 2.691.982,02	1.063.391,31 1.094.569,80	1.045.923,11 1.036.086,76
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	40.846,23	previsioni di competenza previsioni di cassa	19.945.000,00 20.403.767,72	19.683.500,00 19.724.346,23	19.683.500,00 19.683.500,00
	TOTALE TITOLI	72.024,72	previsioni di competenza previsioni di cassa	98.963.318,20 99.489.991,66	98.740.135,96 98.812.160,68	96.997.142,11	96.959.305,76
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	72.024,72	previsioni di competenza previsioni di cassa	144.354.543,64 180.318.720,09	101.870.349,67 156.940.078,71	96.997.142,11	96.959.305,76

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	5.071.458,83	previsione di competenza	119.798.798,19	76.789.478,20	74.076.253,11	75.908.252,76
			di cui già impegnato		61.495.750,11	3.681.661,05	1.281.797,19
			di cui fondo pluriennale vincolato	569.292,85	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	131.480.838,94	91.844.137,03		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.410.720,41	previsione di competenza	1.993.000,00	3.004.959,39	1.240.000,00	880.000,00
			di cui già impegnato		1.340.155,92	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	806.959,39	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.470.213,34	4.415.679,80		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	2.617.745,45	2.392.412,08	1.997.389,00	487.553,00
			di cui già impegnato		1.354.488,12	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.617.745,45	2.392.412,08		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	405.526,00	previsione di competenza	19.945.000,00	19.683.500,00	19.683.500,00	19.683.500,00
			di cui già impegnato		15.852.263,13	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	20.458.532,86	20.089.026,00		
TOTALE TITOLI		6.887.705,24	previsione di competenza	144.354.543,64	101.870.349,67	96.997.142,11	96.959.305,76
			di cui già impegnato		80.042.657,28	3.681.661,05	1.281.797,19
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.376.252,24	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	158.027.330,59	118.741.254,91		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.887.705,24	previsione di competenza	144.354.543,64	101.870.349,67	96.997.142,11	96.959.305,76
			di cui già impegnato		80.042.657,28	3.681.661,05	1.281.797,19
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.376.252,24	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	158.027.330,59	118.741.254,91		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.482.179,24	previsione di competenza	120.665.659,26	78.661.301,79	72.309.625,00	69.482.789,00
			<i>di cui già impegnato</i>		64.190.394,15	3.681.661,05	1.281.797,19
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.376.252,24	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	125.637.414,35	85.126.681,03		
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	3.743.884,38	3.525.547,88	5.004.017,11	7.793.016,76
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	11.931.383,38	13.525.547,88		
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	405.526,00	previsione di competenza	19.945.000,00	19.683.500,00	19.683.500,00	19.683.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		15.852.263,13	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	20.458.532,86	20.089.026,00		
TOTALE MISSIONI		6.887.705,24	previsione di competenza	144.354.543,64	101.870.349,67	96.997.142,11	96.959.305,76
			<i>di cui già impegnato</i>		80.042.657,28	3.681.661,05	1.281.797,19
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.376.252,24	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	158.027.330,59	118.741.254,91		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.887.705,24	previsione di competenza	144.354.543,64	101.870.349,67	96.997.142,11	96.959.305,76
			<i>di cui già impegnato</i>		80.042.657,28	3.681.661,05	1.281.797,19
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.376.252,24	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	158.027.330,59	118.741.254,91		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	58.127.918,03								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		1.753.961,47 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		1.376.252,24	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 1 - Spese correnti	91.844.137,03	76.789.478,20	74.076.253,11	75.908.252,76
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	76.111.879,00	76.111.879,00	76.111.879,00	76.111.879,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	1.881.365,65	1.881.365,65	155.840,00	127.840,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	4.415.679,80	3.004.959,39	1.240.000,00	880.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.094.569,80	1.063.391,31	1.045.923,11	1.036.086,76	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	2.392.412,08 0,00	2.392.412,08 0,00	1.997.389,00 0,00	487.553,00 0,00
Totale entrate finali	79.087.814,45	79.056.635,96	77.313.642,11	77.275.805,76	Totale spese finali	98.652.228,91	82.186.849,67	77.313.642,11	77.275.805,76
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	19.724.346,23	19.683.500,00	19.683.500,00	19.683.500,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	20.089.026,00	19.683.500,00	19.683.500,00	19.683.500,00
Totale titoli	98.812.160,68	98.740.135,96	96.997.142,11	96.959.305,76	Totale titoli	118.741.254,91	101.870.349,67	96.997.142,11	96.959.305,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	156.940.078,71	101.870.349,67	96.997.142,11	96.959.305,76	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	118.741.254,91	101.870.349,67	96.997.142,11	96.959.305,76
Fondo di cassa finale presunto	38.198.823,80								

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
A) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	1.753.961,47	---	---
B) Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
C) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	569.292,85	0,00	0,00
D) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	77.993.244,65	76.267.719,00	76.239.719,00
E) Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
F) Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
G) Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
H) Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
J) Spese correnti	(-)	76.789.478,20	74.076.253,11	75.908.252,76
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
K) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-)	1.329.020,77	951.465,89	0,00
M) Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		2.198.000,00	1.240.000,00	331.466,24

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
N) Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
O) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	806.959,39	0,00	0,00
P) Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
E) Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
G) Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
S) Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	3.004.959,39 0,00	1.240.000,00 0,00	880.000,00 0,00
K) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	548.533,76
B) Equilibrio di parte capitale		-2.198.000,00	-1.240.000,00	-331.466,24
W) Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
W1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
X) Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	1.063.391,31	1.045.923,11	1.036.086,76
Y) Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	2.392.412,08	1.997.389,00	487.553,00
Q) Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		-1.329.020,77	-951.465,89	548.533,76
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
A) Equilibrio di parte corrente		2.198.000,00	1.240.000,00	331.466,24
A) Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	1.753.961,47	0,00	0,00
AA) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
AB) Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
AC) Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
AD) Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
AE) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
AF) Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	(-)	444.038,53	1.240.000,00	331.466,24
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6)				
A) Equilibrio di parte corrente		2.198.000,00	1.240.000,00	331.466,24
A) Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	1.753.961,47	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		444.038,53	1.240.000,00	331.466,24

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	398.261,57	398.261,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	105.056,64	105.056,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	872.934,03	872.934,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.376.252,24	1.376.252,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.376.252,24	1.376.252,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VARIAZIONE DI BILANCIO

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione		Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza		
Titolo 3											
Entrate extratributarie											
Tipologia 300 - Interessi attivi											
Cat. 3	Altri interessi attivi	CP	5.000,00	0,00	226.324,49	0,00	231.324,49	220.853,29	10.471,20		
		CS	5.000,00	0,00	226.324,49	0,00	231.324,49				
		Totale Capitoli Variati su Tipologia 300		CP	5.000,00	0,00	226.324,49	0,00	231.324,49	220.853,29	10.471,20
				CS	5.000,00	0,00	226.324,49	0,00	231.324,49		
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti											
Cat. 99	Altre entrate correnti n.a.c.	CP	47.485,72	0,00	1.471.715,44	0,00	1.519.201,16	1.201.901,24	317.299,92		
		CS	93.118,52	-45.632,80	1.471.715,44	0,00	1.519.201,16				
		Totale Capitoli Variati su Tipologia 500		CP	47.485,72	0,00	1.471.715,44	0,00	1.519.201,16	1.201.901,24	317.299,92
				CS	93.118,52	-45.632,80	1.471.715,44	0,00	1.519.201,16		
Totale Capitoli Variati su Titolo 3		CP	52.485,72	0,00	1.698.039,93	0,00	1.750.525,65	1.422.754,53	327.771,12		
		CS	98.118,52	-45.632,80	1.698.039,93	0,00	1.750.525,65				
Titolo 5											
Entrate da riduzione di attività finanziarie											
Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine											
Cat. 2	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	CP	144.000,00	0,00	210.985,27	0,00	354.985,27	354.985,27	0,00		
		CS	277.686,21	-102.507,72	210.985,27	0,00	386.163,76				
		Totale Capitoli Variati su Tipologia 200		CP	144.000,00	0,00	210.985,27	0,00	354.985,27	354.985,27	0,00
				CS	277.686,21	-102.507,72	210.985,27	0,00	386.163,76		
Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine											
Cat. 2	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	CP	449.966,28	0,00	20.000,00	0,00	469.966,28	452.347,36	17.618,92		
		CS	576.718,37	-126.752,09	20.000,00	0,00	469.966,28				
		Totale Capitoli Variati su Tipologia 300		CP	449.966,28	0,00	20.000,00	0,00	469.966,28	452.347,36	17.618,92
				CS	576.718,37	-126.752,09	20.000,00	0,00	469.966,28		
Totale Capitoli Variati su Titolo 5		CP	593.966,28	0,00	230.985,27	0,00	824.951,55	807.332,63	17.618,92		
		CS	854.404,58	-229.259,81	230.985,27	0,00	856.130,04				

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedent	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza	
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2024		CP	646.452,00	0,00	<u>1.929.025,20</u>	<u>0,00</u>	2.575.477,20	2.230.087,16	345.390,04
			SALDO COMPETENZA		1.929.025,20				
		CS	952.523,10	-274.892,61	<u>1.929.025,20</u>	<u>0,00</u>	2.606.655,69		
			SALDO CASSA		1.929.025,20				

USCITE ANNO: 2024

Classificazione		Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1									
Servizi istituzionali, generali e di gestione									
Programma 1 - Organi istituzionali									
TITOLO 1									
Spese correnti									
Macroaggr. 1	Redditi da lavoro dipendente	CP	1.855.378,00	0,00	0,00	-378.907,00	1.476.471,00	1.476.471,00	0,00
		CS	2.359.031,57	-320.593,29	0,00	-378.907,00	1.659.531,28		
Macroaggr. 4	Trasferimenti correnti	CP	0,00	0,00	378.907,00	0,00	378.907,00	0,00	378.907,00
		CS	0,00	0,00	378.907,00	0,00	378.907,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		CP	1.855.378,00	0,00	378.907,00	-378.907,00	1.855.378,00	1.476.471,00	378.907,00
		CS	2.359.031,57	-320.593,29	378.907,00	-378.907,00	2.038.438,28		
Totale Capitoli Variati su Programma 1		CP	1.855.378,00	0,00	378.907,00	-378.907,00	1.855.378,00	1.476.471,00	378.907,00
		CS	2.359.031,57	-320.593,29	378.907,00	-378.907,00	2.038.438,28		
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato									
TITOLO 3									
Spese per incremento di attività finanziarie									
Macroaggr. 2	Concessione crediti di breve termine	CP	1.500.000,00	0,00	390.000,00	0,00	1.890.000,00	970.000,00	920.000,00
		CS	1.500.000,00	0,00	390.000,00	0,00	1.890.000,00		
Macroaggr. 3	Concessione crediti di medio - lungo termine	CP	449.966,00	0,00	2.931,08	0,00	452.897,08	384.488,12	68.408,96
		CS	502.684,76	-52.718,76	2.931,08	0,00	452.897,08		
Totale Capitoli Variati su Titolo 3		CP	1.949.966,00	0,00	392.931,08	0,00	2.342.897,08	1.354.488,12	988.408,96
		CS	2.002.684,76	-52.718,76	392.931,08	0,00	2.342.897,08		
Totale Capitoli Variati su Programma 3		CP	1.949.966,00	0,00	392.931,08	0,00	2.342.897,08	1.354.488,12	988.408,96
		CS	2.002.684,76	-52.718,76	392.931,08	0,00	2.342.897,08		
Totale Capitoli Variati su Missione 1		CP	3.805.344,00	0,00	771.838,08	-378.907,00	4.198.275,08	2.830.959,12	1.367.315,96
		CS	4.361.716,33	-373.312,05	771.838,08	-378.907,00	4.381.335,36		
Missione 20									
Fondi e accantonamenti									
Programma 1 - Fondo di riserva									

USCITE ANNO: 2024

Classificazione		Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedent	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
TITOLO 1 Spese correnti										
Macroaggr. 10	Altre spese correnti	CP	1.989.453,76		0,00	1.536.094,12	0,00	3.525.547,88	0,00	3.525.547,88
		CS	1.987.453,76		2.000,00	1.536.094,12	0,00	3.525.547,88		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP	1.989.453,76		0,00	1.536.094,12	0,00	3.525.547,88	0,00	3.525.547,88
		CS	1.987.453,76		2.000,00	1.536.094,12	0,00	3.525.547,88		
	Totale Capitoli Variati su Programma 1	CP	1.989.453,76		0,00	1.536.094,12	0,00	3.525.547,88	0,00	3.525.547,88
		CS	1.987.453,76		2.000,00	1.536.094,12	0,00	3.525.547,88		
	Totale Capitoli Variati su Missione 20	CP	1.989.453,76		0,00	1.536.094,12	0,00	3.525.547,88	0,00	3.525.547,88
		CS	1.987.453,76		2.000,00	1.536.094,12	0,00	3.525.547,88		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024		CP	5.794.797,76		0,00	<u>2.307.932,20</u>	<u>-378.907,00</u>	7.723.822,96	2.830.959,12	4.892.863,84
			SALDO COMPETENZA			1.929.025,20				
		CS	6.349.170,09		-371.312,05	<u>2.307.932,20</u>	<u>-378.907,00</u>	7.906.883,24		
			SALDO CASSA			1.929.025,20				

ENTRATE ANNO: 2025

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Titolo 5									
Entrate da riduzione di attività finanziarie									
Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine									
Cat. 2	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	CP	0,00	0,00	352.727,00	0,00	352.727,00	352.726,92	0,08
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Tipologia 200		CP	0,00	0,00	352.727,00	0,00	352.727,00	352.726,92	0,08
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine									
Cat. 2	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	CP	445.341,00	0,00	9.415,35	0,00	454.756,35	454.756,35	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Tipologia 300		CP	445.341,00	0,00	9.415,35	0,00	454.756,35	454.756,35	0,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 5		CP	445.341,00	0,00	362.142,35	0,00	807.483,35	807.483,27	0,08
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2025		CP	445.341,00	0,00	362.142,35	0,00	807.483,35	807.483,27	0,08
SALDO COMPETENZA					362.142,35				
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
SALDO CASSA					0,00				

USCITE ANNO: 2025

Classificazione		Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1									
Servizi istituzionali, generali e di gestione									
Programma 1 - Organi istituzionali									
TITOLO 1									
Spese correnti									
Macroaggr. 1	Redditi da lavoro dipendente	CP	1.855.738,00	0,00	0,00	-378.907,00	1.476.831,00	0,00	1.476.831,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Macroaggr. 4	Trasferimenti correnti	CP	0,00	0,00	378.907,00	0,00	378.907,00	0,00	378.907,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		CP	1.855.738,00	0,00	378.907,00	-378.907,00	1.855.738,00	0,00	1.855.738,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 1		CP	1.855.738,00	0,00	378.907,00	-378.907,00	1.855.738,00	0,00	1.855.738,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato									
TITOLO 3									

USCITE ANNO: 2025

Classificazione		Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedent	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Spese per incremento di attività finanziarie										
Macroaggr. 3	Concessione crediti di medio - lungo termine	CP	445.341,00	0,00	9.415,00	0,00	454.756,00	0,00	454.756,00	
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale Capitoli Variati su Titolo 3		CP	445.341,00	0,00	9.415,00	0,00	454.756,00	0,00	454.756,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale Capitoli Variati su Programma 3		CP	445.341,00	0,00	9.415,00	0,00	454.756,00	0,00	454.756,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale Capitoli Variati su Missione 1		CP	2.301.079,00	0,00	388.322,00	-378.907,00	2.310.494,00	0,00	2.310.494,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Missione 20									
	Fondi e accantonamenti									
Programma 1 - Fondo di riserva										
TITOLO 1										
Spese correnti										
Macroaggr. 10	Altre spese correnti	CP	1.500.000,00	0,00	352.727,35	0,00	1.852.727,35	0,00	1.852.727,35	
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale Capitoli Variati su Titolo 1		CP	1.500.000,00	0,00	352.727,35	0,00	1.852.727,35	0,00	1.852.727,35
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale Capitoli Variati su Programma 1		CP	1.500.000,00	0,00	352.727,35	0,00	1.852.727,35	0,00	1.852.727,35
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale Capitoli Variati su Missione 20		CP	1.500.000,00	0,00	352.727,35	0,00	1.852.727,35	0,00	1.852.727,35
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2025		CP	3.801.079,00	0,00	741.049,35	-378.907,00	4.163.221,35	0,00	4.163.221,35
			SALDO COMPETENZA				362.142,35			
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		SALDO CASSA				0,00				

ENTRATE ANNO: 2026

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedent	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza		
Titolo 5										
Entrate da riduzione di attività finanziarie										
Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine										
Cat. 2	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	CP	0,00	0,00	352.727,00	0,00	352.727,00	352.726,92	0,08	
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale Capitoli Variati su Tipologia 200		CP	0,00	0,00	352.727,00	0,00	352.727,00	352.726,92	0,08
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 5		CP	0,00	0,00	352.727,00	0,00	352.727,00	352.726,92	0,08
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2026		CP	0,00	0,00	352.727,00	0,00	352.727,00	352.726,92	0,08	
		SALDO COMPETENZA		352.727,00						
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		SALDO CASSA		0,00						

USCITE ANNO: 2026

Classificazione		Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1										
Servizi istituzionali, generali e di gestione										
Programma 1 - Organi istituzionali										
TITOLO 1										
Spese correnti										
Macroaggr. 1	Redditi da lavoro dipendente		CP	1.855.738,00	0,00	0,00	-378.907,00	1.476.831,00	0,00	1.476.831,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Macroaggr. 4	Trasferimenti correnti		CP	0,00	0,00	378.907,00	0,00	378.907,00	0,00	378.907,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1			CP	1.855.738,00	0,00	378.907,00	-378.907,00	1.855.738,00	0,00	1.855.738,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 1			CP	1.855.738,00	0,00	378.907,00	-378.907,00	1.855.738,00	0,00	1.855.738,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 1			CP	1.855.738,00	0,00	378.907,00	-378.907,00	1.855.738,00	0,00	1.855.738,00
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 20										
Fondi e accantonamenti										
Programma 1 - FONDO di riserva										
TITOLO 1										
Spese correnti										

USCITE ANNO: 2026

Classificazione		Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza	
Macroaggr. 10	Altre spese correnti		CP	1.500.000,00	0,00	352.727,00	0,00	1.852.727,00	0,00	1.852.727,00	
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		Totale Capitoli Variati su Titolo 1			CP	1.500.000,00	0,00	352.727,00	0,00	1.852.727,00	
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		Totale Capitoli Variati su Programma 1			CP	1.500.000,00	0,00	352.727,00	0,00	1.852.727,00	
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		Totale Capitoli Variati su Missione 20			CP	1.500.000,00	0,00	352.727,00	0,00	1.852.727,00	
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2026			CP	3.355.738,00	0,00	731.634,00	-378.907,00	3.708.465,00	0,00	3.708.465,00
			SALDO COMPETENZA				352.727,00				
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		SALDO CASSA				0,00					

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data: 04/07/2024

SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 5 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 1	Organi istituzionali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	2.371.953,98			2.371.953,98
		previsioni di competenza	63.902.899,04			63.902.899,04
		previsioni di cassa	66.258.053,02			66.258.053,02
Totale Programma 1	Organi istituzionali	residui presunti	3.612.953,98			3.612.953,98
		previsioni di competenza	63.952.899,04			63.952.899,04
		previsioni di cassa	67.549.053,02			67.549.053,02
Programma 3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	1.999.481,00	392.931,08		2.392.412,08
		previsioni di cassa	1.999.481,00	392.931,08		2.392.412,08
Totale Programma 3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	residui presunti	1.644.809,50			1.644.809,50
		previsioni di competenza	10.970.415,03	392.931,08		11.363.346,11
		previsioni di cassa	12.615.224,53	392.931,08		13.008.155,61
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	6.482.179,24			6.482.179,24
		previsioni di competenza	78.268.370,71	392.931,08		78.661.301,79
		previsioni di cassa	84.733.749,95	392.931,08		85.126.681,03
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 1	Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	1.989.453,76	1.536.094,12		3.525.547,88
		previsioni di cassa	11.989.453,76	1.536.094,12		13.525.547,88
Totale Programma 1	Fondo di riserva	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	1.989.453,76	1.536.094,12		3.525.547,88
		previsioni di cassa	11.989.453,76	1.536.094,12		13.525.547,88
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	1.989.453,76	1.536.094,12		3.525.547,88
		previsioni di cassa	11.989.453,76	1.536.094,12		13.525.547,88
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	183.060,28			183.060,28
		previsioni di competenza	5.794.797,76	1.929.025,20		7.723.822,96
		previsioni di cassa	5.977.858,04	1.929.025,20		7.906.883,24

SPESE 2024

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 5 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
Totale Generale delle uscite		residui presunti	6.887.705,24			6.887.705,24
		previsioni di competenza	99.941.324,47	1.929.025,20		101.870.349,67
		previsioni di cassa	116.812.229,71	1.929.025,20		118.741.254,91

ENTRATE 2024

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 5 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			569.292,85			569.292,85
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			806.959,39			806.959,39
Utilizzo avanzo di amministrazione						
	Altri Accantonamntenti		1.428.828,00			1.428.828,00
	Vincoli da Trasferimenti		325.133,47			325.133,47
Titolo 3			Entrate extratributarie			
Tipologia 300	Interessi attivi	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	5.000,00	226.324,49		231.324,49
		previsioni di cassa	5.000,00	226.324,49		231.324,49
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	174.485,72	1.471.715,44		1.646.201,16
		previsioni di cassa	174.485,72	1.471.715,44		1.646.201,16
Totale Titolo 3	Entrate extratributarie	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	183.325,72	1.698.039,93		1.881.365,65
		previsioni di cassa	183.325,72	1.698.039,93		1.881.365,65
Titolo 5			Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tipologia 200	Riscossione crediti di breve termine	residui presunti	31.178,49			31.178,49
		previsioni di competenza	144.000,00	210.985,27		354.985,27
		previsioni di cassa	175.178,49	210.985,27		386.163,76
Tipologia 300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	688.406,04	20.000,00		708.406,04
		previsioni di cassa	688.406,04	20.000,00		708.406,04
Totale Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	residui presunti	31.178,49			31.178,49
		previsioni di competenza	832.406,04	230.985,27		1.063.391,31
		previsioni di cassa	863.584,53	230.985,27		1.094.569,80
Totale Variazioni in entrata		residui presunti	31.178,49			31.178,49
		previsioni di competenza	646.452,00	1.929.025,20		2.575.477,20
		previsioni di cassa	677.630,49	1.929.025,20		2.606.655,69
Totale Generale delle entrate		residui presunti	72.024,72			72.024,72
		previsioni di competenza	99.941.324,47	1.929.025,20		101.870.349,67
		previsioni di cassa	96.883.135,48	1.929.025,20		98.812.160,68

SPESE 2025

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 5 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 1	Organi istituzionali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	2.961.969,55			2.961.969,55
		previsioni di competenza	60.532.236,00			60.532.236,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 1	Organi istituzionali	residui presunti	4.202.969,55			4.202.969,55
		previsioni di competenza	60.582.236,00			60.582.236,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Programma 3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	1.987.974,00	9.415,00		1.997.389,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	residui presunti	6.403.867,56			6.403.867,56
		previsioni di competenza	9.057.974,00	9.415,00		9.067.389,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	12.572.758,08			12.572.758,08
		previsioni di competenza	72.300.210,00	9.415,00		72.309.625,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 1	Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	4.651.289,76	352.727,35		5.004.017,11
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 1	Fondo di riserva	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	4.651.289,76	352.727,35		5.004.017,11
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	4.651.289,76	352.727,35		5.004.017,11
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	183.060,28			183.060,28
		previsioni di competenza	3.801.079,00	362.142,35		4.163.221,35
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Generale delle uscite		residui presunti	12.978.284,08			12.978.284,08
		previsioni di competenza	96.634.999,76	362.142,35		96.997.142,11
		previsioni di cassa	0,00			0,00

ENTRATE 2025

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 5 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			0,00			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0,00			0,00
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tipologia 200	Riscossione crediti di breve termine	residui presunti	174.774,28			174.774,28
		previsioni di competenza	0,00	352.727,00		352.727,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Tipologia 300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	residui presunti	688.406,04			688.406,04
		previsioni di competenza	683.780,76	9.415,35		693.196,11
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	residui presunti	863.180,32			863.180,32
		previsioni di competenza	683.780,76	362.142,35		1.045.923,11
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Variazioni in entrata		residui presunti	624.740,56			624.740,56
		previsioni di competenza	445.341,00	362.142,35		807.483,35
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Generale delle entrate		residui presunti	935.031,35			935.031,35
		previsioni di competenza	96.634.999,76	362.142,35		96.997.142,11
		previsioni di cassa	0,00			0,00

SPESE 2026

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 5 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 1	Organi istituzionali					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	3.021.724,95			3.021.724,95
		previsioni di competenza	60.515.236,00			60.515.236,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 1	Organi istituzionali	residui presunti	4.262.724,95			4.262.724,95
		previsioni di competenza	60.565.236,00			60.565.236,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	15.767.356,52			15.767.356,52
		previsioni di competenza	69.482.789,00			69.482.789,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 1	Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	7.440.289,76	352.727,00		7.793.016,76
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Programma 1	Fondo di riserva	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	7.440.289,76	352.727,00		7.793.016,76
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	7.440.289,76	352.727,00		7.793.016,76
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Variazioni in uscita		residui presunti	183.060,28			183.060,28
		previsioni di competenza	3.355.738,00	352.727,00		3.708.465,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Generale delle uscite		residui presunti	16.172.882,52			16.172.882,52
		previsioni di competenza	96.606.578,76	352.727,00		96.959.305,76
		previsioni di cassa	0,00			0,00

ENTRATE 2026

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 5 ESERCIZIO 2024	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2024
				in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			0,00			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0,00			0,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tipologia 200	Riscossione crediti di breve termine	residui presunti	174.774,28			174.774,28
		previsioni di competenza	0,00	352.727,00		352.727,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	residui presunti	1.546.960,75			1.546.960,75
		previsioni di competenza	683.359,76	352.727,00		1.036.086,76
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Variazioni in entrata		residui presunti	174.774,28			174.774,28
		previsioni di competenza	0,00	352.727,00		352.727,00
		previsioni di cassa	0,00			0,00
Totale Generale delle entrate		residui presunti	1.619.771,78			1.619.771,78
		previsioni di competenza	96.606.578,76	352.727,00		96.959.305,76
		previsioni di cassa	0,00			0,00

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Responsabile del Servizio Finanziario/Dirigente responsabile della spesa



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

Nota integrativa all'assestamento di bilancio 2024-2026

L'articolo 50 (Assestamento di bilancio) del d.lgs. 118/2011 prevede che, entro il 31 luglio di ogni anno, si disponga l'assestamento delle previsioni di bilancio anche sulla scorta della consistenza dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità, accertati in sede di rendiconto dell'esercizio scaduto il 31 dicembre precedente, fermo restando il rispetto dei vincoli di equilibrio di bilancio previsti nell'articolo 40.

Con deliberazione n. 280 dell'1 marzo 2024 l'Ufficio di Presidenza ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023.

Su proposta dell'Ufficio di Presidenza approvata con deliberazione n. 1 del 30 aprile 2024, il Consiglio regionale, nella seduta n. 3 del 10 maggio 2024, ha approvato il rendiconto della gestione 2023 (doc. n. 2/XVII/A).

Il consuntivo, tenuto conto delle risultanze del riaccertamento ordinario dei residui, ha accertato alla chiusura dell'esercizio 2023 un risultato di amministrazione pari a euro 49.935.985,27 così composto: euro 25.568.297,00 (parte accantonata); euro 2.619.130,87 (parte vincolata); euro 21.748.557,40 (parte disponibile).

La presente deliberazione di assestamento del bilancio consiliare 2024-2026 recepisce le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 e le risultanze del rendiconto della gestione 2023.

I dati presunti relativi ai residui attivi e passivi riferiti alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023 riportati nello stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio per l'esercizio finanziario 2024, sono rideterminati in conformità ai corrispondenti dati definitivi risultanti dal rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023 e sono pari, rispettivamente, a euro 72.024,72 per i residui attivi e ad euro 6.887.705,24 per i residui passivi.

Il Fondo di cassa al 1° gennaio 2024 è rideterminato in euro 58.127.918,03 e segna un decremento di euro 1.752.144,96 rispetto al fondo di cassa presunto iscritto nel bilancio di previsione pari ad euro 59.880.062,99.

Il Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata è rideterminato in euro 1.376.252,24, di cui euro 569.292,85 per spese correnti ed euro 806.959,39 per spese in conto capitale, ed è costituito unicamente da impegni assunti nell'esercizio 2023 reimputati all'esercizio di esigibilità 2024 in sede di riaccertamento ordinario dei residui, secondo l'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, in conseguenza di eventi verificatesi successivamente alla registrazione dei medesimi.

Le previsioni di competenza sono state aggiornate sulla base degli accertamenti/impegni e incassi/pagamenti registrati in corso di gestione e, in coerenza con il principio generale della competenza finanziaria, in ragione delle entrate e delle spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti. L'esigibilità di ciascuna obbligazione è individuata nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2 al D.lgs. n.118/2011.

L'articolo 46 del d.lgs. 118/2011 prevede che nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma fondo crediti di dubbia esigibilità, sia stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al presente decreto. L'accantonamento al fondo



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

Nota integrativa all'assestamento di bilancio 2024-2026

crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Nel bilancio del Consiglio il fondo crediti di dubbia esigibilità non reca alcuno stanziamento in considerazione del fatto che non sussistono stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione secondo le modalità indicate nel richiamato principio applicato della contabilità finanziaria.

I commi da 859 a 862 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018, così come modificati dall'art. 9, comma 2, del D.L. n. 152/2021 convertito con modificazioni dalla L. n. 233/2021, prevedono che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, della Legge n. 196/2009 stanzino nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali" sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, al sussistere delle seguenti condizioni:

a) qualora il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, e purché il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio precedente sia superiore al 5 % del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;

b) qualora, pur rispettando la precedente condizione a) presentino un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali fissati dall'art. 4 del D. Lgs. n. 231/2022.

Nell'esercizio 2023 non si sono verificate le predette condizioni. L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2023 risultante nella Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) è pari a - 6,71 giorni solari, mentre l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dall'articolo 4 (Termini di pagamento) del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (Attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali) risultante nella PCC è pari a euro 1.696,42. Il primo semestre del 2024 registra un indice di tempestività dei pagamenti pari a - 14,51 giorni solari.

Con il presente provvedimento si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio, il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio, sia della gestione di competenza e di cassa, sia della gestione residui, nonché la congruità degli stanziamenti definitivi iscritti nel bilancio di previsione 2024-2026, anche con riferimento ai fondi di riserva.

Il richiamato art. 50 del d.lgs.118/2021 prevede al comma 3 che nella nota integrativa siano indicati:

- a) la destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico;
- b) la destinazione della quota libera del risultato di amministrazione;
- c) le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione tenuto conto della struttura e della sostenibilità del ricorso all'indebitamento, con particolare riguardo ai contratti di mutuo, alle garanzie prestate e alla conformità dei relativi oneri alle condizioni previste dalle convenzioni con gli istituti bancari e i valori di mercato, evidenziando gli oneri sostenuti in relazione ad eventuali anticipazioni di cassa concesse dall'istituto tesoriere.

Con riferimento alla lettera a) si segnala che il bilancio economico dell'esercizio 2023 si chiude con un risultato economico di esercizio negativo (euro - 28.247.283,90) che ha trovato copertura mediante riduzione della voce "risultato economico di esercizi precedenti". Il patrimonio netto, pertanto, che è ridotto dell'importo della perdita



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA

Nota integrativa all'assestamento di bilancio 2024-2026

d'esercizio, presenta una consistenza finale al 31 dicembre 2023 di euro 26.975.215,04 (euro 60.836.345,44 nel 2022). L'allegato 4/1 (Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio), paragrafo 13.6 (Conto economico) al d.lgs. 118/2011 chiarisce che "le pubbliche amministrazioni non perseguono l'obiettivo di un risultato economico positivo ma l'equilibrio tra componenti positive e negative nel medio periodo (...). Nel caso di disavanzo economico o di deficit patrimoniale, la legge non disciplina le modalità di ripiano. Le iniziative necessarie per riequilibrare la situazione economica e patrimoniale dell'ente, devono essere assunte tempestivamente dal Consiglio e dalla Giunta, sulla base di una attenta valutazione delle cause di tale grave criticità, verificando se le azioni previste per il rientro dal disavanzo finanziario, se in essere, consentono anche il conseguimento dell'equilibrio economico e, in caso di deficit patrimoniale, la formazione di risultati economici, in grado, in tempi ragionevoli, di garantirne il ripiano". Nel caso di specie il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) e il conseguente decremento del patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente è stato generato sostanzialmente dal trasferimento al bilancio regionale della somma di euro 40 milioni (Doc. n. 59/XVI/A del 30 novembre 2023 "Variazioni al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 per l'applicazione di quota parte dell'avanzo libero di amministrazione dell'esercizio 2022"). In merito si rileva che, comunque, è il medesimo bilancio regionale ricevente a finanziare unitariamente il funzionamento del Consiglio regionale, organo della Regione dotato di autonomia contabile e di un proprio bilancio, e che l'ultimo riversamento della quota libera dell'avanzo di amministrazione dal Consiglio alla Regione risaliva all'esercizio 2021 per un importo di euro 10 milioni.

Con riferimento alla lettera b) si precisa che il presente provvedimento non dispone la destinazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione. Ai sensi dell'articolo 42, comma 6, del d.lgs. 118/2011 la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi del comma 1 del medesimo articolo 42, può essere utilizzata, nel rispetto dei vincoli di destinazione, con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità: a) per la copertura dei debiti fuori bilancio; b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari; c) per il finanziamento di spese di investimento; d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente; e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Con riferimento alla lettera c) del richiamato art. 50 si segnala che l'esercizio 2023 si è chiuso con un avanzo di competenza di euro 18.546.195,45.

Il presente assestamento non è corredato dalla relazione del Collegio dei revisori dei conti in quanto non ancora attuato il decreto legislativo 3 ottobre 2022, n. 161 recante "Norme di attuazione dello statuto speciale della regione Sardegna per l'istituzione del collegio dei revisori dei conti del Consiglio regionale della Sardegna" entrato in vigore in data 12 novembre 2022". Si fa presente che la legge regionale 5 ottobre 2023, n. 7 (Disciplina del collegio dei revisori dei conti) detta la disciplina in ordine al funzionamento del Collegio dei revisori dei conti della sola Regione, stabilendo che lo stesso entri nell'esercizio delle sue funzioni a decorrere dal 1° luglio 2024.