



CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

XI LEGISLATURA

*ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE CONSILIARE N. 114 DEL 9 NOVEMBRE 2021
RELATIVA A:*

**BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2023-2024 DEL CONSIGLIO
REGIONALE**



CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

**BILANCIO DI PREVISIONE
FINANZIARIO
2022 – 2023 – 2024**

(redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 D. Lgs. n. 118/2011)

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

Indice

- Bilancio di previsione - Entrate *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Bilancio di previsione - Riepilogo generale entrate per titoli *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Bilancio di previsione - Spese *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Bilancio di previsione - Riepilogo generale spese per titoli *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Bilancio di previsione - Riepilogo generale spese per missioni *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Quadro generale riassuntivo *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Equilibri di bilancio *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*
- Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (all'inizio dell'esercizio 2022 del bilancio di previsione) *(Allegato a) Risultato presunto di amministrazione)*
Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto *(Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate)*
Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto *(Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate)*
- Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio di riferimento del bilancio *(Allegato b) FPV)*
- Prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità *(Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità)*
- Nota integrativa *(Allegato g) Nota integrativa)*

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

Bilancio di previsione - Entrate *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		1.473.682,66	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		189.382,23	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		16.897.510,69	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2022		28.149.574,14	15.000.000,00		
TITOLO 2:	TRASFERIMENTI CORRENTI					
		0,00	50.401.761,00	50.401.761,00	50.401.761,00	50.401.761,00
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		50.401.761,00	50.401.761,00		
20000 Totale TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	50.401.761,00	50.401.761,00	50.401.761,00	50.401.761,00
TITOLO 3:	ENTRATE EXTRABIBUTARIE					
		100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti		156.954,79	200.000,00		
30000 Totale TITOLO 3	ENTRATE EXTRABIBUTARIE	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TITOLO 9:	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
		11.500,00	7.740.000,00	7.740.000,00	7.740.000,00	7.740.000,00
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro		7.745.698,07	7.751.500,00		
		1.388.500,00	8.260.000,00	8.260.000,00	8.260.000,00	8.260.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi		9.655.217,82	9.648.500,00		
90000 Totale TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.400.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
	Totale TITOLI	1.500.000,00	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE	1.500.000,00	85.062.336,58	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
			96.109.205,82	83.001.761,00		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

Bilancio di previsione - Riepilogo generale entrate per titoli *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		1.473.682,66	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		189.382,23	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		16.897.510,69	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2022		28.149.574,14	15.000.000,00	-	-
20000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	50.401.761,00	50.401.761,00	50.401.761,00	50.401.761,00
	prev. di competenza		50.401.761,00	50.401.761,00	50.401.761,00	50.401.761,00
	prev. di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
30000	TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	prev. di competenza		156.954,79	200.000,00	100.000,00	100.000,00
	prev. di cassa		16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
90000	TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.400.000,00	17.400.915,89	17.400.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
	prev. di competenza		17.400.915,89	17.400.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
	prev. di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale TITOLI	1.500.000,00	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
	prev. di competenza		67.959.631,68	68.001.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
	prev. di cassa		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE		85.062.336,58	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
	prev. di competenza		96.109.205,82	83.001.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
	prev. di cassa		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

Bilancio di previsione - Spese *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)</i>						
<i>MISSIONE</i>						
101	1	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE			
	1	1	Organi istituzionali			
	Titolo 1	10.615.500,00	prev. di competenza di cui già impegnato*	37.900.060,00	38.306.360,00	38.176.160,00
			di cui fondo plur. vincolato	1.717.450,96	963.078,60	466.515,80
			previd. di cassa			
	Titolo 2	80.000,00	prev. di competenza di cui già impegnato*	47.515.560,00	514.000,00	214.000,00
			di cui fondo plur. vincolato	10.607,52		
			previd. di cassa	594.000,00		
	Totale Programma	10.695.500,00	prev. di competenza	38.414.060,00	38.820.360,00	38.390.160,00
			di cui già impegnato*	1.728.058,48	963.078,60	466.515,80
			di cui fondo plur. vincolato			
			previd. di cassa	48.109.560,00		
102	2		Segreteria generale			
	Titolo 1	306.500,00	prev. di competenza di cui già impegnato*	690.000,00	690.000,00	690.000,00
			di cui fondo plur. vincolato	20.465,05	1.463,61	
			previd. di cassa			
	Totale Programma	306.500,00	prev. di competenza	690.000,00	690.000,00	690.000,00
			di cui già impegnato*	20.465,05	1.463,61	
			di cui fondo plur. vincolato			
			previd. di cassa	996.500,00		
103	3		Gestione economica , finanziaria, programmazione , provveditorato			
	Titolo 1	856.000,00	prev. di competenza di cui già impegnato*	1.153.200,00	1.153.200,00	1.153.200,00
			di cui fondo plur. vincolato	59.000,15	4.277,69	
			previd. di cassa			
	Totale Programma	856.000,00	prev. di competenza	1.153.200,00	1.153.200,00	1.153.200,00
			di cui già impegnato*	59.000,15	4.277,69	
			di cui fondo plur. vincolato			
			previd. di cassa	2.009.200,00		
106	6		Ufficio Tecnico			
	Titolo 1	328.000,00	prev. di competenza di cui già impegnato*	1.226.000,00	1.226.000,00	1.226.000,00
			di cui fondo plur. vincolato	6.553,97	1.092,33	
			previd. di cassa			
	Titolo 2	-	prev. di competenza di cui già impegnato*	1.554.000,00		
			di cui fondo plur. vincolato			
			previd. di cassa			
	Totale Programma	328.000,00	prev. di competenza	1.226.000,00	1.226.000,00	1.226.000,00
			di cui già impegnato*	6.553,97	1.092,33	
			di cui fondo plur. vincolato			
			previd. di cassa	1.554.000,00		
			di cui fondo plur. vincolato			
			previd. di cassa	1.341.624,03		

108	Programma	8	Statistica e Sistemi informativi	1.218.000,00	prev. di competenza di cui gia' impegnato*	3.774.588,97	3.279.000,00	3.219.000,00	3.199.000,00
	Titolo 1		SPESE CORRENTI		di cui fondo plur. vincolato	573.621,74	-	151.923,43	-
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	507.500,00	prev. di competenza	4.492.693,17	4.497.000,00	841.000,00	811.000,00
					di cui gia' impegnato*	1.572.382,23	1.141.000,00	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	154.801,68	-	-
					prev. di competenza	1.725.500,00	1.648.500,00	4.060.000,00	4.010.000,00
					di cui gia' impegnato*	5.346.971,20	4.420.000,00	151.923,43	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di competenza	6.220.454,04	6.145.500,00	-	-
110	Programma	10	Risorse Umane	24.000,00	prev. di competenza	116.665,32	127.500,00	127.500,00	127.500,00
	Titolo 1		SPESE CORRENTI		di cui gia' impegnato*	30.704,05	-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
				24.000,00	prev. di competenza	123.409,60	151.500,00	127.500,00	127.500,00
					di cui gia' impegnato*	116.665,32	30.704,05	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di competenza	123.409,60	151.500,00	-	-
111	Programma	11	Altri Servizi Generali	646.500,00	prev. di competenza	2.412.649,92	1.750.931,00	1.750.931,00	1.750.931,00
	Titolo 1		SPESE CORRENTI		di cui gia' impegnato*	91.352,06	66.239,52	59.677,22	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di competenza	2.777.995,54	2.397.431,00	1.750.931,00	1.750.931,00
					di cui gia' impegnato*	2.412.649,92	91.352,06	66.239,52	59.677,22
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di competenza	2.777.995,54	2.397.431,00	47.827.991,00	47.347.791,00
					di cui gia' impegnato*	56.988.976,53	47.781.691,00	2.604.556,58	1.188.075,18
					di cui fondo pluriennale vir	-	-	-	-
					prev. di competenza	64.089.061,06	61.363.691,00	-	-
	TOTALE MISSIONE 01		SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE						
2001	MISSIONE	20	FONDI ACCANTONAMENTI						
	Programma	1	Fondo di riserva	-	prev. di competenza	860.180,00	1.065.270,00	1.018.970,00	1.499.170,00
	Titolo 1		SPESE CORRENTI		di cui gia' impegnato*	-	-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di competenza	12.073.360,05	3.720.070,00	1.499.170,00	1.499.170,00
					di cui gia' impegnato*	860.180,00	1.065.270,00	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di competenza	12.073.360,05	3.720.070,00	-	-
2002	Programma	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	prev. di competenza	-	-	-	-
			Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	di cui gia' impegnato*	-	-	-	-
				-	di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di competenza	-	-	-	-
2003	Programma	3	Altri Fondi	-	prev. di competenza	11.213.180,05	1.654.800,00	1.654.800,00	1.654.800,00
	Titolo 1		SPESE CORRENTI		di cui gia' impegnato*	-	-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di competenza	11.213.180,05	1.654.800,00	1.654.800,00	1.654.800,00
					di cui gia' impegnato*	-	-	-	-
					di cui fondo plur. vincolato	-	-	-	-
					prev. di competenza	12.073.360,05	2.720.070,00	2.673.770,00	3.153.970,00
					di cui gia' impegnato*	-	-	-	-
					di cui fondo pluriennale vir	-	-	-	-
					prev. di competenza	12.073.360,05	3.720.070,00	-	-
	TOTALE MISSIONE 20		FONDI ACCANTONAMENTI						

MISSIONE		99	SERVIZI PER CONTO TERZI							
9901	Programma	1	Servizi per conto terzi e partite di giro	1.918.000,00	prev. di competenza di cui già impegnato*	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
	Titolo 7		USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		di cui fondo plur. vincolato		18.192,20	15.592,20	15.592,20	15.592,20
	Totale Programma	1	Servizi per conto terzi e partite di giro	1.918.000,00	prev. di competenza di cui già impegnato*	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
					di cui fondo plur. vincolato	19.946.784,71	17.918.000,00	15.592,20	15.592,20	15.592,20
	TOTALE MISSIONE 99		SERVIZI PER CONTO TERZI	1.918.000,00	prev. di competenza	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
					di cui già impegnato*	19.946.784,71	17.918.000,00	15.592,20	15.592,20	15.592,20
				16.500.000,00	prev. di competenza	85.062.336,58	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
			Totale MISSIONI		di cui già impegnato*	2.622.748,78	1.203.667,38	1.203.667,38	1.203.667,38	541.785,22
					di cui fondo plur. vincolato					
				16.500.000,00	previsione di cassa	96.109.205,92	83.001.761,00	83.001.761,00	83.001.761,00	83.001.761,00
			Totale GENERALE DELLE SPESE		prev. di competenza	85.062.336,58	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
					di cui già impegnato*	2.622.748,78	1.203.667,38	1.203.667,38	1.203.667,38	541.785,22
					previsione di cassa	96.109.205,92	83.001.761,00	83.001.761,00	83.001.761,00	83.001.761,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

(1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

Bilancio di previsione - Riepilogo generale spese per titoli *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		-	-	-	-
Titolo 1		13.994.500,00	66.975.954,35	48.846.761,00	49.146.761,00	49.476.761,00
	SPESE CORRENTI			2.439.147,38	1.188.075,18	526.193,02
Titolo 2			73.918.464,24	62.841.261,00		
		587.500,00	2.086.382,23	1.655.000,00	1.355.000,00	1.025.000,00
				165.409,20		
Titolo 7		1.918.000,00	2.243.956,87	2.242.500,00		
			16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
				18.192,20	15.592,20	15.592,20
	Totale TITOLI	16.500.000,00	85.062.336,58	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
				2.622.748,78	1.203.667,38	541.785,22
	Totale GENERALE DELLE SPESE	16.500.000,00	85.062.336,58	83.001.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
				2.622.748,78	1.203.667,38	541.785,22
			96.109.205,82	83.001.761,00		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generalizzato e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

Bilancio di previsione - Riepilogo generale spese per missioni *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*

BILANCIO DI PREVISIONE - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		-	-	-	-
TOTALE MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	14.582.000,00	56.988.976,53	47.781.691,00	47.827.991,00	47.347.791,00
				2.604.556,58	1.188.075,18	526.193,02
				61.363.691,00	2.673.770,00	3.153.970,00
TOTALE MISSIONE 20	FONDI ACCANTONAMENTI	-	64.089.061,06	2.720.070,00	-	-
			12.073.360,05	-	-	-
			-	-	-	-
			12.073.360,05	3.720.070,00	-	-
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	1.918.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
				18.192,20	15.592,20	15.592,20
				17.918.000,00	-	-
		16.500.000,00	19.946.784,71	17.918.000,00	66.501.761,00	66.501.761,00
			85.062.336,58	2.622.748,78	1.203.667,38	541.785,22
	Totale MISSIONI					
				83.001.761,00	-	-
		16.500.000,00	96.109.205,82	83.001.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
			85.062.336,58	2.622.748,78	1.203.667,38	541.785,22
	Totale GENERALE DELLE SPESE					
				83.001.761,00	-	-
			96.109.205,82	83.001.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

Quadro generale riassuntivo *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*

Equilibri di bilancio *(Allegato 9 - Bilancio di previsione)*

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	50.501.761,00	50.501.761,00	50.501.761,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
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
Spese correnti	(-)	48.846.761,00	49.146.761,00	49.476.761,00
- di cui fondo plur. vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attivita' finanziarie (se negativo) (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		1.655.000,00	1.355.000,00	1.025.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
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
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.655.000,00	1.355.000,00	1.025.000,00
- di cui fondo plur. vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attivita' finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-1.655.000,00	-1.355.000,00	-1.025.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attivita' finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attivita' finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D = A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)		1.655.000,00	1.355.000,00	1.025.000,00
A) Equilibrio di parte corrente		1.655.000,00	1.355.000,00	1.025.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anti	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento (4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.655.000,00	1.355.000,00	1.025.000,00

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione e' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel caso dell'esercizio e' consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio e' 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. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
- (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 puo' essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilita' 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 puo' costituire copertura 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 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 vincolate 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 puo' costituire copertura 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.
- (7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa.

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione (all'inizio dell'esercizio 2022 del bilancio di previsione) *(Allegato a) Risultato presunto di amministrazione)*

Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto *(Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate)*

Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto *(Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate)*

Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio di riferimento del bilancio *(Allegato b) FPV)*

Prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità *(Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità)*

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	16.897.510,69
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	1.663.064,89
(+)	Entrate già accettate nell'esercizio 2021	61.853.624,87
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	60.260.237,24
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-
=	Risultato di amministr. dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	20.153.963,21
+/-	Entrate che prevedo di accettare per il restante periodo dell'esercizio 2021	500.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	2.500.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	-
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	18.153.963,21
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	-
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (5)	-
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	-
	Fondo perdite società partecipate (5)	-
	Fondo contenzioso (5)	4.240.159,59
	Altri accantonamenti (5)	6.973.020,46
	B) Totale parte accantonata	11.213.180,05
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti	594.349,45
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	-
	C) Totale parte vincolata	594.349,45
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.346.433,71
Se E e' negativo, tale importo e' iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli	-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	-

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di consuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(5) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione e' approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022

Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2021 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c)	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione (f)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
1055.0 Fondo contenzioso - AVANZO	4.240.159,59	0,00	0,00	0,00	4.240.159,59	0,00
Totale Fondo contenzioso	4.240.159,59	0,00	0,00	0,00	4.240.159,59	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)						
1042.2 Fondo spese per assegno di fine mandato (art. 19 bis L.R. 10.03.73, N.9)	0,00	0,00	264.000,00	0,00	264.000,00	0,00
1043.0 Fondo spese per assegno di fine mandato - AVANZO	1.128.313,22	0,00	0,00	0,00	1.128.313,22	0,00
1052.0 Fondo spese restituzione agli ex consiglieri regionali contribuiti versati per il trattamento indennitario difetto - AVANZO	5.273.669,82	-105.545,00	0,00	0,00	5.168.124,82	0,00
3100.0 Fondo passività potenziali - AVANZO	3.753,82	0,00	0,00	0,00	3.753,82	0,00
4055.1 Fondo rinnovi contrattuali (L.R. 31.12.2012, N. 53)	0,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
4054.0 Fondo rinnovi contrattuali (L.R. 31.12.2012, N. 53) - AVANZO	210.000,00	-181.171,40	0,00	0,00	28.828,60	0,00
4056.0 Fondo trattamento fine rapporto dipendenti - AVANZO	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00
Totale Altri accantonamenti	6.695.736,86	-286.716,40	564.000,00	0,00	6.973.020,46	0,00
TOTALE	10.935.896,45	-286.716,40	564.000,00	0,00	11.213.180,05	0,00

(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.

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse vinc. al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presumite al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(j)
Vincoli derivanti dalla legge									
Totale Vincoli derivanti dalla legge (h/1)									
Vincoli derivanti da trasferimenti									
Assegnazione statale per l'esercizio delle funzioni delegate	Spese per l'esercizio delle funzioni delegate dall'autorità								
1650.0	9065.15		183.530,62	104.757,33	0,00	0,00	0,00	78.773,29	0,00
	per le garanzie nelle comunicazioni (ART. 1, C. 13 L. N. 249/97)(CAP.1650/E)								
	per le funzioni delegate dall'Autorità								
	9088.21	515.576,16						515.576,16	
	per le garanzie nelle comunicazioni (ART. 1, C. 13 L.N.249/97) - AVANZO								
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)		515.576,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	515.576,16	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti									
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
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									
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)		515.576,16	183.530,62	112.673,43	0,00	0,00	0,00	594.349,45	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (l/1)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (l/2)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (l/3)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (l/4)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (l/5)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)									
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-l/1)									
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-l/2)									
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-l/3)									
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-l/4)									
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-l/5)									
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-l) (1)									

(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.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' dell'esercizio 2022

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)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	50.401.761,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	50.401.761,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	100.000,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	100.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	50.501.761,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	50.501.761,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità':

- a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea;
 - b) i crediti assistiti da fidejussione;
 - c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.
- I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

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

*** Il totale generato dalla colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità' stanziati nel bilancio.

Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità' e' articolato in due distinti capitoli di spesa:

il fondo crediti di dubbia esigibilità' riguardante le entrate di dubbia esigibilità' del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese) e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' dell'esercizio 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO		ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
		(a)	(b)			
	TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	50.401.761,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	50.401.761,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	50.501.761,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	50.501.761,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità' i:

- a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea;
 - b) i crediti assistiti da fidejussione;
 - c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.
- I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

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

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità' stanziati nel bilancio.

Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità' e' articolato in due distinti capitoli di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilità' riguardante le entrate di dubbia esigibilità' del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese) e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' dell'esercizio 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO			ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
		(a)	(b)	(c)		
	TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	50.401.761,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	50.401.761,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE (***)					
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	50.501.761,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità' i:

- a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea;
 - b) i crediti assistiti da fidejussione;
 - c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.
- I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

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

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma dei due capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità' stanziati nel bilancio.

Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità' e' articolato in due distinti capitoli di spesa: il fondo crediti di dubbia esigibilità' riguardante le entrate di dubbia esigibilità' del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese) e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

ELENCO DELLE SPESE OBBLIGATORIE E DELLE SPESE CHE POSSONO ESSERE FINANZIATE
CON IL FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE DI CUI ALL'ARTICOLO 48, COMMA 1,
LETTERA B)

(Allegato al Bilancio di previsione) - Articolo 39, comma 11, lett. a) e b) D. Lgs. 118/2011)



CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

Ai sensi dell'articolo 7 della legge regionale 31 dicembre 2012, n. 53 "Autonomia del consiglio regionale" "L'ammontare del trasferimento dal bilancio della Regione da iscrivere nel bilancio di previsione del Consiglio regionale è determinato in modo da garantire la piena funzionalità del Consiglio regionale stesso nell'autonomo esercizio delle sue funzioni, tenendo conto delle eventuali modifiche intervenute nella composizione e nelle competenze del Consiglio regionale, dell'attuazione degli istituti e dei criteri che assicurano da un lato il rispetto del principio di economicità e di progressiva razionalizzazione delle spese e, dall'altro, la fornitura di beni e servizi indispensabili all'assolvimento delle funzioni istituzionali proprie del Consiglio regionale.

L'ammontare del trasferimento costituisce spesa obbligatoria per la Regione ed è iscritto in apposite poste della parte spesa del bilancio della Regione".

Il fondo di riserva per le spese impreviste iscritto in bilancio è per l'integrazione delle dotazioni dei macroaggregati di spesa rivelatisi insufficienti o per spese necessarie nel caso di esigenze straordinarie di bilancio o per far fronte a spese non prevedibili.

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

NOTA INTEGRATIVA *(Allegato g) al Bilancio di previsione*

1. PREMESSE

Lo Statuto del Veneto afferma il principio di autonomia contabile, di bilancio e di gestione del Consiglio regionale. La legge regionale 31 dicembre 2012, n. 53 “*Autonomia del consiglio regionale*” ha dato attuazione a tali principi disciplinando il processo di programmazione e controllo nell’ambito del quale si colloca il processo di formazione del bilancio di previsione. Compete all’Ufficio di presidenza una funzione di indirizzo che esplica mediante l’adozione delle linee guida programmatiche. Le linee guida programmatiche sono tradotte dall’Ufficio di presidenza in obiettivi operativi finalizzati ad orientare gli strumenti di programmazione finanziaria e gestionale (bilancio di previsione e programma operativo). Occorre precisare che quanto disposto in proposito dalla lr 53/2012, formalmente applicata per la prima volta nella predisposizione del bilancio per l’esercizio finanziario 2014, è in concreto una legificazione e razionalizzazione della prassi in essere da molti anni ed in larga parte prevista nel vigente Regolamento di contabilità del Consiglio regionale sulla base della legge n. 853 del 1973 che riconosceva ai Consigli regionali autonomia contabile e di bilancio.

2. LE LINEE GUIDA PROGRAMMATICHE

LINEE GUIDA PROGRAMMATICHE PER LA DURATA DEL MANDATO
(POLITICA PER LA QUALITÀ, LA SICUREZZA E LA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE)

1. L'ASSEMBLEA LEGISLATIVA NELLA GOVERNANCE REGIONALE

L'obiettivo primario del Consiglio regionale nella undicesima legislatura è quello di valorizzare e rafforzare le proprie funzioni di regolazione e normazione, di indirizzo politico e di controllo dell'azione di governo, confermando l'assemblea regionale in una posizione centrale nei processi di governance del Veneto.

Tali funzioni debbono poggiare, in particolare, su una rinnovata capacità delle strutture amministrative di svolgere un ruolo attivo, assicurando:

a) il monitoraggio dello stato di avanzamento della disciplina statale e comunitaria con più diretta incidenza sull'ordinamento regionale e conseguentemente segnalando tempestivamente al legislatore regionale i profili dell'ordinamento regionale che necessitano di interventi adeguativi/innovativi al fine di garantire la compatibilità con l'ordinamento comunitario e la coerente semplificazione del quadro legislativo ed amministrativo;

b) la più ampia partecipazione ai tavoli tecnici di supporto nell'ambito dei processi di formazione delle politiche e degli atti normativi europei per favorire il contributo del Consiglio regionale all'elaborazione della posizione che l'Italia dovrà sostenere in sede europea, nonché di esprimere l'indirizzo dell'Assemblea legislativa alla Giunta regionale sulla partecipazione della Regione alla formazione delle decisioni europee, a tutela e promozione della società veneta;

c) il miglior supporto possibile nel percorso di autonomia differenziata, anche a fronte della crisi pandemica al cui superamento può contribuire l'introduzione di novità ordinamentali che consentano alla Regione di giungere ad un cambio di passo, e al paese intero di innescare meccanismi virtuosi, in grado di imprimere un significativo impulso all'economia.

Questo obiettivo è perfettamente coerente con la visione sottostante l'Agenda 2030 per lo sviluppo sostenibile delle Nazioni Unite: un programma d'azione articolato in 17 Obiettivi di sviluppo sostenibile (*Sustainable Development – SDGs*, <https://unric.org/it/agenda-2030>) che riguardano tutti gli ambiti dello sviluppo sociale ed economico e puntano a sostenibilità in senso ampio e su scala globale. Il Consiglio regionale del Veneto, consapevole che la realizzazione dell'Agenda 2030 richiede un forte coinvolgimento di tutte le componenti della società, è attento a orientare le sue azioni verso l'idea di sostenibilità delle istituzioni proposta e sostenuta dall'Onu. In particolare il goal 16 Pace, Giustizia e istituzioni solide evidenzia l'importanza di combattere corruzione e concussione (target 16.5), di sviluppare istituzioni efficaci, responsabili e trasparenti a tutti i livelli (target 16.6) e di assicurare un processo decisionale reattivo, inclusivo, partecipativo e rappresentativo a tutti i livelli (target 16.7).



Goals
alla
azioni

2. ASCOLTARE PER RAPPRESENTARE, CONOSCERE PER DECIDERE

L'assemblea regionale abbisogna di innovative modalità e strumenti di ascolto della società veneta, ai fini della tempestiva rilevazione dei bisogni individuali e sociali e del riconoscimento dei soggetti attivi e del loro sistema di relazioni, quali:

- a) forme di consultazione in grado di promuovere relazioni stabili tra i diversi soggetti che riconoscono nel Consiglio regionale la sede per l'espressione dei diversi livelli di rappresentatività della comunità regionale, accanto a quelle formali su singole proposte legislative;
- b) nuove pratiche partecipative e consultive;
- c) strumenti concertativi che vedano il coinvolgimento dei più qualificati istituti di ricerca non-profit attivi nella regione, nonché delle autonomie funzionali e delle agenzie regionali dotate di strutture specializzate.

3. CONTROLLARE PER LEGIFERARE

Nelle attività del Consiglio regionale del Veneto, alla prioritaria funzione legislativa, si affiancano concretamente funzioni di controllo e di indirizzo dell'esecutivo, nonché verifica dell'attuazione e dell'efficacia delle leggi che si devono fondare su una completa conoscenza e un'attenta analisi dei dati di settore.

4. COMUNICARE DA PARLAMENTO MODERNO

L'assemblea regionale deve non solo essere ed agire da parlamento, ma anche e soprattutto comunicare da parlamento, anche sul piano dell'accountability.

Il successo dell'azione in questo ambito dipende sempre meno dalle risorse tecnologiche e sempre più dalla capacità di coordinamento e direzione di programmi comunicativi integrati e di piattaforme multimediali, che consentono di raggiungere pubblici sempre più vasti e di mettere insieme linguaggi, contenuti e interessi propri finora dei singoli segmenti comunicativi.

5. SOSTENIBILITÀ ISTITUZIONALE (QUALITÀ E VALORE)



Realizzare servizi ed iniziative di eccellenza in grado di costituire base e requisito per lo svolgimento autorevole ed autonomo delle funzioni proprie dell'assemblea legislativa, del Garante dei diritti della persona e del Corecom richiede, da parte dell'organizzazione del Consiglio regionale ed in primis dell'Ufficio di presidenza e del Comitato di direzione, l'impegno a soddisfare i requisiti legali e gli altri requisiti, a diffondere la cultura della qualità, a promuovere la cultura della prevenzione della corruzione e l'attenzione alla salute e sicurezza sul lavoro, secondo le norme UNI ISO 9001, ISO 45001 e ISO 37001, nonché alla promozione:

- dell'approccio per processi, della valutazione dei rischi, con particolare riguardo a quelli corruttivi, e delle opportunità, della misurazione e del monitoraggio attraverso un costante riesame al fine anche del rispetto dei requisiti delle norme, del miglioramento continuo;
- l'orientamento di tutte le attività e di tutti i processi al miglior soddisfacimento delle esigenze/requisiti del consigliere regionale nel suo operare quotidiano in seno all'assemblea e all'interno degli organi consiliari, nonché degli altri destinatari interni ed esterni;
- della legalità attraverso il rigoroso rispetto della legislazione vigente in materia di prevenzione e contrasto della corruzione, l'adozione del Piano triennale per la prevenzione della corruzione e la trasparenza, il costante monitoraggio della relativa attuazione da parte del Responsabile per la prevenzione della corruzione e la tutela delle segnalazioni di possibili azioni corruttive.

6. LE PERSONE AL CENTRO DELL'ORGANIZZAZIONE



Il criterio di considerare l'utente, sia interno che esterno, come il riferimento centrale della propria attività dovrà essere integrato con quello, altrettanto importante, di porre le persone che cooperano con l'assemblea regionale al centro dell'organizzazione garantendo:

- la più ampia partecipazione alle informazioni e ai processi decisionali, in particolare con riferimento agli elementi fondanti della gestione della qualità e della salute e sicurezza delle persone e con particolare riguardo al confronto, per gli aspetti di competenza e interesse, con il personale assegnato alle segreterie degli organi e dei gruppi consiliari;
- l'impiego degli istituti più innovativi per la conciliazione dei tempi di vita e lavoro e il perseguimento degli obiettivi fissati dal Piano triennale di azioni positive per lo sviluppo professionale e benessere lavorativo adottato dall'Amministrazione regionale;
- lo sviluppo delle competenze, mediante iniziative di formazione e informazione, anche in materia di prevenzione della corruzione;

- il coinvolgimento degli stakeholder nei processi di definizione della “Carta dei servizi” e il confronto trasparente in relazione ai requisiti e alle prestazioni del sistema di gestione integrato con tutti i soggetti portatori di interessi.

Prioritario è l’impegno alla tutela della salute e della sicurezza di tutte le persone, con particolare attenzione a:

- fornire condizioni di lavoro sicure e salubri e adottare tutte le misure necessarie per eliminare i pericoli, ridurre i rischi e per la prevenzione degli infortuni e delle malattie professionali;
- attuare i processi necessari per prepararsi e rispondere alle potenziali situazioni di emergenza;
- promuovere la consultazione e partecipazione dei lavoratori e dei rappresentanti dei lavoratori.

7. SOSTENIBILITÀ FINANZIARIA E AMBIENTALE



Condividere gli sforzi di efficientamento che impegnano tutte le pubbliche istituzioni e la stessa comunità regionale è oggi uno dei doveri primari del Consiglio regionale e delle sue strutture.

Ciò significa in concreto ed in ordine di priorità:

- migliorare i sistemi di gestione e controllo interno, anche attraverso la misurazione dei costi per processo e conseguire e mantenere la certificazione secondo le norme internazionali UNI EN ISO del sistema di gestione integrato per la qualità, la prevenzione della corruzione e la sicurezza sul lavoro;
- ridurre gli impatti sull’ambiente e i costi di gestione (minori consumi, maggiore produttività) della gestione delle sedi consiliari, pur tenendo conto degli inevitabili ingenti costi per assicurare funzionalità, salubrità, decoro delle sedi del Consiglio regionale, non senza tener conto degli interventi e misure necessarie per garantire la sicurezza delle stesse, anche nel mutato quadro geopolitico internazionale, in cui il sito dell’assemblea legislativa rappresenta un obiettivo sensibile;
- ricorrere a soluzioni e prassi IT sostenibili, come i servizi di cloud computing, in linea con la strategia europea di crescita del Green New Deal e con il Piano d’azione per l’economia circolare per un uso circolare ed efficiente delle risorse con la promozione del modello “prodotto come servizio”.

3. IL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PER IL TRIENNIO 2022-2023-2024

L’autonomia del bilancio consiliare è riconosciuta dalla normativa nazionale ad opera del decreto legislativo n. 118 del 2011 che ha introdotto l’armonizzazione dei bilanci pubblici e con particolare riferimento ai bilanci consiliari ha sostituito nelle fonti la legge n. 853 del 1973 con decorrenza dal 1° gennaio 2015 e all’articolo 67 stabilisce che l’autonomia contabile del consiglio regionale deve essere assicurata dalle Regioni, sulla base delle disposizioni statutarie.

Se da un lato la riforma conferma espressamente l’autonomia contabile e di bilancio dei consigli regionali, dall’altro impone l’adozione di determinati schemi di bilancio e il rispetto di specifici principi e regole contabili, al fine di garantire il consolidamento e la trasparenza dei bilanci pubblici e l’omogeneizzazione dei sistemi contabili. In particolare, ai sensi del comma 2 del succitato articolo 67, il Consiglio adotta il medesimo sistema contabile e gli schemi di bilancio e rendiconto della Regione, adeguandosi ai principi generali e applicati allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011.

Pertanto, il Consiglio regionale del Veneto approva il bilancio di previsione finanziario 2022-2023-2024 secondo lo schema uniforme previsto per tutte le Regioni, ossia con le previsioni di entrata per titoli (secondo la fonte di provenienza) e tipologie (in base alla natura) e le previsioni di spesa per missioni (funzioni principali e obiettivi strategici perseguiti dall’ente)

e programmi (aggregati omogenei di attività volti a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni).

4. LA PARTE ENTRATA DEL BILANCIO

Secondo lo schema di cui all'allegato 9 del d.lgs. 118/2011 nella parte entrata del bilancio consiliare sono rappresentate per ciascuno degli anni 2022-2023-2024-le previsioni di entrata di competenza (e di cassa per il solo 2022) per titoli in relazione alla fonte di provenienza e per ciascun titolo sono ulteriormente suddivise in base alla loro natura.

Più precisamente nella parte entrata del bilancio consiliare è iscritta una sola entrata, nel titolo 2 "Entrate per trasferimenti correnti", di euro 50.401.761,00 rappresentata dal trasferimento iscritto nella parte spesa del bilancio regionale per il funzionamento del Consiglio regionale, del Garante dei diritti della persona e del Corecom che per gli anni considerati è previsto nello stesso importo del bilancio 2021, ossia euro 49.998.230,00, a cui si aggiunge la somma di euro 100.000,00 per ciascuno degli esercizi 2022-2023-2024 per il pagamento delle competenze spettanti al Collegio dei revisori dei conti e il trasferimento dall'Agcom per le funzioni delegate e per i contributi alle emittenti radiotelevisive per i messaggi autogestiti pari complessivamente ad euro 303.531,00 per ciascuno degli esercizi 2022-2023-2024.

Oltre allo stanziamento del titolo 2, relativo ai trasferimenti correnti, è iscritto lo stanziamento al titolo 3 relativo alle entrate extratributarie di euro 100.000,00 per ciascuno degli esercizi 2022-2023-2024, per i previsti rimborsi di spese per personale di ruolo del Consiglio regionale posto in comando presso altri enti.

Infine, è iscritto lo stanziamento di euro 16.000.000,00 per ciascuno degli anni del bilancio per il titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro".

4.1.1 IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Secondo lo schema di bilancio prescritto, con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio, prima degli stanziamenti riguardanti le entrate per titoli e categorie, sono iscritte le voci relative al fondo pluriennale vincolato.

Nel bilancio di previsione 2022-2023-2024, con riferimento a ciascun esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale (per spese correnti e per spese in conto capitale) iscritto in entrata è pari a 0.

4.1.2 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2021

Secondo quanto descritto nella "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto" (all'inizio dell'esercizio 2022) allegata al bilancio di previsione, l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2021 risulta pari ad euro 18.153.963,21 così composto:

- parte accantonata pari ad euro 11.213.180,05, di cui euro 4.240.159,59 per fondo contenzioso ed euro 6.973.020,46 per altri accantonamenti (euro 1.392.313,22 per fondo spese per assegno di fine mandato maturato dai consiglieri al 31.12.2021; euro 5.168.124,82 per fondo spese per

la restituzione dei contributi versati dai consiglieri e che non hanno ancora richiesto ed ottenuto l'erogazione dell'assegno vitalizio o del trattamento indennitario differito; euro 3.753,82 per fondo passività potenziali; euro 328.828,60 per fondo rinnovi contrattuali; euro 80.000,00 per fondo spese TFS a carico del Consiglio regionale). Le singole quote accantonate così come specificate sono determinate secondo le modalità descritte nel paragrafo 9.7.1 del principio applicato della programmazione e riportato *nell'Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate*.

- parte vincolata pari ad euro 594.349,45 per contributi per le funzioni delegate erogati dall'AGCOM. La quota vincolata è determinata secondo le modalità descritte nel paragrafo 9.7.2 del principio applicato della programmazione e riportato *nell'Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate*.

- parte libera pari ad euro 6.346.433,71 restituito alla Giunta regionale nel suo ammontare accertato a consuntivo.

Nel bilancio non sono state applicate quote del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021.

5 LA PARTE SPESA DEL BILANCIO

Nell'impostazione della proposta di bilancio di previsione finanziario 2022-2023-2024 si è cercato di razionalizzare e contenere la spesa, riqualificandola in relazione alle reali esigenze funzionali e agli obiettivi concretamente realizzabili e riprogrammandola all'interno dei programmi in concordanza alla finalità della stessa, nel rispetto delle norme della legislazione nazionale e regionale in tema di contenimento della spesa.

Nella parte spesa del bilancio di previsione finanziario 2022-2023-2024 sono iscritte le previsioni di competenza per ciascun anno (e di cassa per il solo 2022) articolate per le missioni relative a spese sostenute dal Consiglio regionale come di seguito descritto.

5.1 MISSIONE 01 "SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE"

La missione accoglie tutte le spese di funzionamento del Consiglio regionale, del Garante dei diritti della persona e del Corecom che sono previste nei seguenti importi:

Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
47.781.691,00	47.827.991,00	47.347.791,00

Come illustrato nella tabella di seguito riportata, all'interno della missione le previsioni di spesa sono iscritte nei programmi dello schema di bilancio prescritto e sono formulate per l'attuazione delle linee guida di cui al paragrafo 2 e delle direttive per la gestione approvate dall'Ufficio di presidenza. Le previsioni di spesa rispettano il principio della competenza finanziaria potenziata disciplinato dal d.lgs. 118/2011, ossia sono quantificate per finanziare esclusivamente le obbligazioni giuridiche esigibili nell'anno di previsione. Inoltre, tengono conto delle norme sul contenimento delle spese delle pubbliche amministrazioni.

DENOMINAZIONE PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA (sulla base del glossario Arconet)	Spesa prevista anno 2022	Spesa prevista anno 2023	Spesa prevista anno 2024
<p>01 Organi istituzionali</p>	<p>Comprende le spese relative agli emolumenti ai consiglieri ed ex consiglieri nella quantificazione stabilita dalle leggi regionali in materia per un ammontare complessivo di euro 18.982.300,00 per il 2022, euro 19.283.600,00 per il 2023 ed euro 19.301.900,00 per il 2024. Include, inoltre, la spesa per gli stipendi del personale delle segreterie a supporto degli organi, nonché del Servizio attività e rapporti istituzionali (con esclusione dell'Unità archivio e protocollo), del Servizio affari giuridici e legislativi, dell'Ufficio stampa e comunicazione e delle Unità per le relazioni esterne per un ammontare complessivo annuo di euro 6.021.000,00 per il triennio. Gli oneri per irap e inail su emolumenti e stipendi finanziati nel programma ammontano complessivamente ad euro 1.644.800,00 per il 2022, euro 1.666.100,00 per il 2023 ed euro 1.684.400,00 per il 2024. Comprende le spese per lo sviluppo dell'ente in un'ottica di <i>governance</i> e partenariato; le spese per la comunicazione istituzionale (in particolare in relazione ai rapporti con gli organi di informazione) e le manifestazioni istituzionali (cerimoniale) per un ammontare complessivo annuo di euro 187.300,00 per gli anni 2022 e 2023 ed euro 184.800 per il 2024. Include le spese per gli emolumenti e le attività del Garante dei diritti della persona di cui alla l.r. 37/2013 per un ammontare complessivo annuo di euro 986.900,00 per il triennio.</p> <p>Sono stanziati le somme per il pagamento del compenso per i componenti del Collegio dei revisori dei conti per una spesa annua di euro 100.000,00 per il triennio, per il componente della Sezione regionale di controllo della Corte dei conti di nomina regionale per il triennio pari a euro 210.000,00 e per il rimborso spese componenti CAL di euro 10.000,00 per il triennio.</p> <p>Sono ricompresi gli stanziamenti per i contributi, le spese di personale, per beni e servizi a favore dei gruppi consiliari sulla base della normativa vigente pari euro 3.121.400,00 per il triennio.</p> <p>Racchiude le spese per i servizi di realizzazione, di manutenzione e di riparazione per i locali e gli impianti dell'ente per un ammontare complessivo annuo di euro 2.272.500,00 per il triennio, le spese per utenze e canoni per un ammontare complessivo annuo di euro 490.000,00 per il triennio, le spese per utilizzo beni di terzi per un ammontare complessivo annuo di euro 419.500,00 per il triennio, le spese per altre imposte e tasse a carico dell'ente per un ammontare complessivo di euro 202.400,00 per il triennio.</p> <p>Le spese in conto capitale sono relative all'acquisto di mobili, arredi e attrezzature per l'ente. Nel 2022 e nel 2023 sono stanziati euro 514.000,00 e nel 2024 euro 214.000,00 per il rinnovo del parco natanti adibiti a servizio di istituto. Trattasi di un intervento importante in quanto garantirà un accesso sostenibile e inclusivo alla sede del Parlamento regionale con la messa a disposizione di nuovi mezzi più efficienti, meno inquinanti (grazie anche al funzionamento ad energia elettrica) e dotati di apposita pedana per il trasporto dei disabili.</p>	<p>Spese correnti 37.900.060,00</p>	<p>Spese correnti 38.306.360,00</p>	<p>Spese correnti 38.176.160,00</p>
		<p>Spese in conto capitale 514.000,00</p>	<p>Spese in conto capitale 514.000,00</p>	<p>Spese in conto capitale 214.000,00</p>

DENOMINAZIONE PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA (sulla base del glossario Arconet)	Spesa prevista anno 2022	Spesa prevista anno 2023	Spesa prevista anno 2024
02 Segreteria generale	Amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative dell'Ufficio di presidenza e per il coordinamento generale amministrativo. Comprende le spese relative: allo svolgimento delle attività affidate al Segretario Generale o che non rientrano nella specifica competenza dei servizi consiliari, comprese le spese per il personale impiegato; alla raccolta e diffusione di leggi e documentazioni di carattere generale concernenti l'attività dell'ente; alla rielaborazione di studi su materie non demandate ai singoli servizi; a tutte le attività del protocollo generale, incluse la registrazione ed archiviazione degli atti degli uffici dell'ente e della corrispondenza in arrivo ed in partenza.	690.000,00	690.000,00	690.000,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	Comprende le spese per l'amministrazione e funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale. Comprende le spese per la formulazione, il coordinamento e il monitoraggio dei piani e dei programmi economici e finanziari in generale, per la gestione del servizio di tesoreria, del bilancio, di revisione contabile e di contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per le attività svolte dall'ente. Comprende il finanziamento dell'amministrazione e del funzionamento delle attività del provveditorato per l'approvvigionamento dei beni mobili e di consumo nonché dei servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'ente.	1.153.200,00	1.153.200,00	1.153.200,00
06 Ufficio tecnico	Comprende le spese per l'amministrazione e funzionamento delle attività per la programmazione e il coordinamento degli interventi, di programmazione, progettazione, programmati dall'ente nel campo delle opere pubbliche relative agli immobili che sono sedi istituzionali e degli uffici dell'ente. Gli interventi di manutenzione superiori ai 100.000,00 euro di spesa annua sono inclusi nel programma delle opere pubbliche della Regione del Veneto.	1.226.000,00	1.226.000,00	1.226.000,00

DENOMINAZIONE PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA (sulla base del glossario Arconet)	Spesa prevista anno 2022	Spesa prevista anno 2023	Spesa prevista anno 2024
08 Statistica e sistemi informativi	<p>Comprende le spese per l'amministrazione e funzionamento delle attività a supporto, per la manutenzione e l'assistenza informatica generale, per la gestione dei documenti informatici (firma digitale, posta elettronica certificata ecc.) e per l'applicazione del codice dell'amministrazione digitale (D. Lgs. 7 marzo 2005 n° 82).</p> <p>Comprende le spese per il coordinamento e il supporto generale ai servizi informatici dell'ente, per lo sviluppo, l'assistenza e la manutenzione dell'ambiente applicativo (sistema operativo e applicazioni) e dell'infrastruttura tecnologica (hardware ecc.) in uso presso l'ente e dei servizi complementari (analisi dei fabbisogni informatici, monitoraggio, formazione ecc.).</p> <p>Comprende le spese per la definizione, la gestione e lo sviluppo del sistema informativo dell'ente e del piano di e-government, per la realizzazione e la manutenzione dei servizi da erogare sul sito web istituzionale dell'ente e sulla intranet dell'ente.</p> <p>Comprende le spese per la programmazione e la gestione degli acquisti di beni e servizi informatici e telematici.</p> <p>Le spese in conto capitale sono relative all'acquisto di hardware e software.</p>	Spese correnti 3.279.000,00	Spese correnti 3.219.000,00	Spese correnti 3.199.000,00
10 Risorse umane	<p>Comprende le spese per l'amministrazione e funzionamento delle attività a supporto delle politiche generali del personale dell'ente.</p> <p>Comprende le spese: per la programmazione dell'attività di formazione, qualificazione e aggiornamento del personale; per il reclutamento del personale; per la programmazione della dotazione organica, dell'organizzazione del personale e dell'analisi dei fabbisogni di personale; per la gestione della contrattazione collettiva decentrata integrativa e delle relazioni con le organizzazioni sindacali; per il coordinamento delle attività in materia di sicurezza sul lavoro.</p> <p>Non comprende le spese relative al personale direttamente imputate agli specifici programmi di spesa della missione 01.</p>	Spese in conto capitale 1.141.000,00	Spese in conto capitale 841.000,00	Spese in conto capitale 811.000,00
11 Altri servizi generali	<p>Comprende le spese per il funzionamento e la realizzazione delle attività del Corecom per un ammontare complessivo annuo di euro 1.483.931,00 per il triennio e le spese del personale del Servizio di vigilanza sul sistema socio-sanitario per un ammontare complessivo annuo di euro 267.000,00 per il triennio.</p>	1.750.931,00	1.750.931,00	1.750.931,00

5.2 MISSIONE 20 "FONDI ACCANTONAMENTI"

La missione accoglie il fondo di riserva per le spese impreviste e l'ammontare dei fondi di accantonamento e per passività potenziali per i seguenti importi:

Missione 20 "Fondi accantonamenti"	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Fondo di riserva per le spese impreviste	1.065.270,00	1.018.970,00	1.499.170,00
Fondo restituzione contributi	1.168.200,00	1.168.200,00	1.168.200,00
Fondo trattamento fine mandato	336.600,00	336.600,00	336.600,00
Fondo rinnovi contrattuali	150.000,00	150.000,00	150.000,00

Il fondo di riserva per le spese impreviste è stanziato nel triennio nell'ammontare sufficiente a mantenere inalterato, rispetto al 2021, il fabbisogno finanziario complessivo per il funzionamento del Consiglio regionale e dei suoi organismi di garanzia (Garante dei diritti della persona e del Corecom) che trova finanziamento nel bilancio regionale.

E' iscritto nei tre esercizi:

- l'accantonamento per la restituzione agli ex consiglieri regionali contributi versati per il trattamento indennitario differito;
- l'accantonamento per le passività potenziali connesse al trattamento di fine mandato;
- l'accantonamento per i rinnovi contrattuali del personale.

Non è iscritto l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto le spese iscritte nel bilancio consiliare sono finanziate esclusivamente con risorse provenienti da enti pubblici.

5.3 MISSIONE 99 "SERVIZI PER CONTO TERZI"

La missione accoglie le previsioni di spesa per l'anticipazione del fondo economale, i depositi cauzionali, i versamenti delle trattenute fiscali, i versamenti alla Giunta regionale dei contributi per il trattamento indennitario differito dei consiglieri ai sensi dell'articolo 45, comma 6, della legge regionale 23 agosto 1996, n. 28, i versamenti delle altre trattenute effettuate sui redditi erogati, i versamenti dell'IVA sulle fatture e i versamenti relativi altre trattenute e rimborsi di natura diversa che si dovessero verificare nel corso dell'esercizio:

Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00

6 ALTRI CONTENUTI INFORMATIVI

In adempimento di quanto prescritto dall'articolo 11, comma 5 del d.lgs. 118/2011 sul contenuto minimo della nota integrativa al bilancio si precisa che il Consiglio regionale del Veneto non ha:

- prestato garanzie a favore di terzi;
- stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o di finanziamento che includono una componente derivata;
- enti o organismi strumentali;
- partecipazioni;
- interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito; l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, finanziati interamente con le risorse disponibili è contenuto in corrispondenza di ciascun programma di spesa

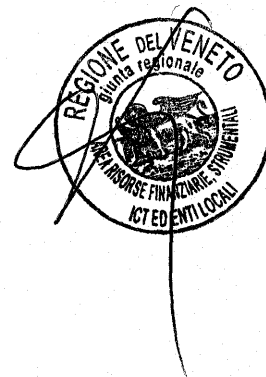
nella tabella di cui al paragrafo 5.1.

Infine, non è tenuto ad allegare i seguenti prospetti:

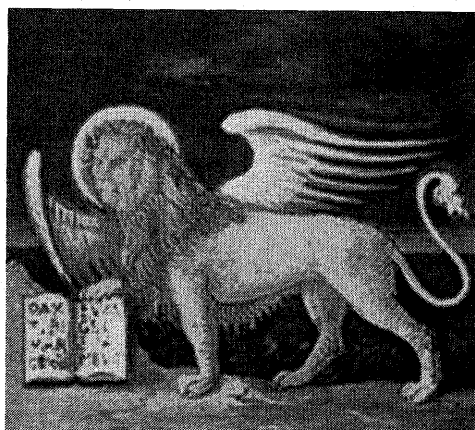
- Prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui all'articolo 9 della legge n. 243/2012;
- Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento delle regioni e delle province autonome.

BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2022-2023-2024

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI *(Allegato h) al Bilancio di previsione)*



Allegato A) al verbale n. 86 del 11.10.2021



PROPOSTA

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO

2022-2023-2024

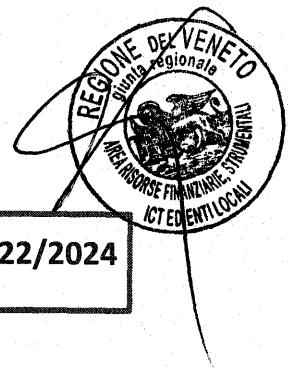
CONSIGLIO REGIONALE DEL VENETO

Relazione dell'Organo di revisione

Dott.ssa Michelina Leone (Presidente)

Dott. Achille Callegaro (Componente)

Dott.ssa Gabriella Zoccatelli (Componente)



PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024

Il Collegio dei Revisori,

nelle persone del presidente dott.ssa Michelina Leone e dei componenti, dott. Achille Callegaro e dott.ssa Gabriella Zoccatelli, nominato alla carica a far data dal 12.07.2018, giusta deliberazione del Consiglio regionale del Veneto n. 78 datata 03.07.2018 a seguito di sorteggio del 03.07.2018, presso la Regione del Veneto in seduta pubblica, così come disposto dalla Legge regionale n. 47 del 21.12.2012 ed in applicazione dello Statuto, della Legge regionale 31 dicembre 2012, n. 53 "Autonomia del consiglio regionale", della Legge regionale 21 dicembre 2012 n. 47 che ha istituito e disciplinato l'Organo di revisione e delle deliberazioni della Sezione autonomie della Corte dei Conti;

esaminata la proposta di bilancio di previsione finanziario 2022-2023-2024, unitamente agli allegati di legge, con voto unanime, procede alla redazione del parere di competenza.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

In via preliminare, il Collegio rileva che, ai sensi dell'articolo 67 del D.Lgs. n.118/2011, il Consiglio regionale adotta il medesimo sistema contabile e gli schemi di bilancio e di rendiconto della regione, adeguandosi ai principi contabili generali ed applicati, allegati al decreto.

La proposta di bilancio di previsione finanziario 2022-2023-2024, redatta secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del D. Lgs. n.118/2011 e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all'Allegato 4/1 e della contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2, assume valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio.

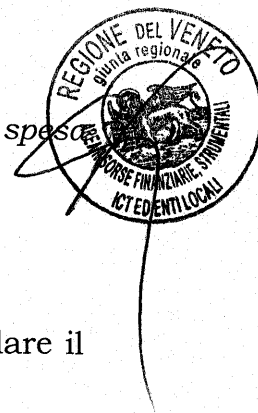


L'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dalla "Tipologia" per le entrate e dal "Programma" (suddiviso per "Titoli") per le spese. Con il documento in esame viene adottato un bilancio di previsione triennale che prevede per il primo anno gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre nei due esercizi successivi il bilancio è redatto per sola competenza. Il Consiglio regionale del Veneto applica, a decorrere dal 1° gennaio 2016, i principi contabili armonizzati allegati al D.Lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione ha ricevuto dall'Ente, a mezzo posta elettronica certificata in data 06.10.2021, la deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 91 del 05.10.2021, avente ad oggetto "Approvazione della proposta di bilancio di previsione finanziario 2022-2023-2024 del Consiglio regionale".

Alla proposta di bilancio di previsione finanziario 2022-2024 risultano allegati i seguenti documenti:

- a)** *il prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 1);*
- b)** *il riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 2);*
- c)** *il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 3);*
- d)** *il riepilogo generale delle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 4);*
- e)** *il riepilogo generale delle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 5);*
- f)** *il quadro generale riassuntivo (Allegato 6);*
- g)** *il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio (Allegato 7);*
- h)** *il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione (Allegato 8);*
- i)** *il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (Allegato 9);*
- j)** *il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (Allegato 10);*
- k)** *l'indicazione delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (Allegato 11);*
- l)** *la nota integrativa (Allegato 12);*



m) l'articolazione delle tipologie di entrata in categorie e dei programmi di spesa in macroaggregati (Allegato 13).

Il Collegio dei revisori dei conti visto:

- le disposizioni di legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il D. Lgs. n.118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti armonizzati a decorrere dall'anno 2016;
- lo statuto, la legge regionale di autonomia e il regolamento del Consiglio regionale, nonché il regolamento interno per l'amministrazione, la contabilità e i servizi in economia del Consiglio regionale, ove applicabile;

ha analizzato la documentazione messa a disposizione al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei documenti allegati, come richiesto dall'articolo 20 comma 2 lettera f) del D.Lgs. n.123/2011 nonché della L.R. n. 47/2012.

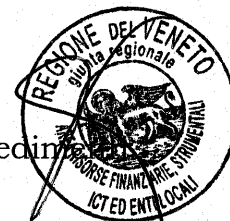
GESTIONE ESERCIZIO 2021

Come previsto dall'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n.118/2011, prima della predisposizione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020, l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando le ragioni del loro mantenimento nelle scritture contabili.

I risultati complessivi del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi sono stati approvati dall'Ufficio di presidenza con deliberazione n. 33 dell'11 marzo 2021, apportando le conseguenti variazioni al bilancio di previsione finanziario 2021-2023.

L'Ente:

- con deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 41 dell'8 aprile 2021 ha approvato la proposta di rendiconto della gestione per l'esercizio



finanziario 2020, da sottoporre al Consiglio regionale, per i provvedimenti di competenza;

- con deliberazione del Consiglio regionale n. 40 dell'11 maggio 2021 ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020;
- con deliberazione del Consiglio regionale n. n. 44 del 18 maggio 2021 ha approvato l'applicazione del risultato di amministrazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2022-2023 che all'Allegato B "Prospetto equilibri di bilancio" dà atto del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi del comma 2 dell'articolo 50 del D. Lgs. n.118/2011.

La situazione di cassa dell'Ente negli ultimi tre esercizi rendicontati presenta i seguenti risultati:

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Disponibilità di cassa	30.601.737,29	26.276.634,81	28.149.574,14
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel 2021, risulta essere prevista in equilibrio.

Il risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2021 risulta così formato:



1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	16.897.510,68
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	1.663.064,68
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	61.853.620,87
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	60.260.237,24
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-
=	Risultato di amministr. dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	20.153.963,21
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	500.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	2.500.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	-
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	18.153.963,21
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	-
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (5)	-
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	-
	Fondo perdite società partecipate (5)	-
	Fondo contenzioso (5)	4.240.159,59
	Altri accantonamenti (5)	6.973.020,46
	B) Totale parte accantonata	11.213.180,05
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti	594.349,45
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	-
	C) Totale parte vincolata	594.349,45
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.346.433,71
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli	-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	-

STANZIAMENTO DI FONDI DI ACCANTONAMENTO

In merito alla parte accantonata dell'avanzo di amministrazione, l'Organo di revisione fa presente che le quote accantonate, pari ad euro 11.213.180,05, sono rappresentate da:

- **Fondo contenzioso** per euro 4.240.159,59, accantonati per la copertura di rischi legali;
- **Altri accantonamenti** per euro 6.973.020,46.



FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Secondo quanto previsto dal principio applicato, concernente la contabilità finanziaria, in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), suddiviso in “Parte Corrente” e in “Parte Capitale”.

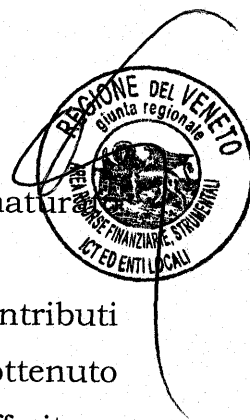
Nel bilancio consiliare non è iscritto l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto le spese iscritte in bilancio, sono finanziate esclusivamente con risorse provenienti da enti pubblici.

FONDO RISCHI LEGALI (FONDO CONTENZIOSO)

Ai sensi del punto 5.2, lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, il Consiglio regionale del Veneto, in relazione ai contenziosi in corso, dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionate all'esito del giudizio, ha accantonato, in apposito fondo di natura corrente, le risorse necessarie per il pagamento degli oneri derivanti da sentenze esecutive.

Per quanto attiene ai criteri di valutazione adottati, per la formulazione delle previsioni contabili, si è tenuto conto del contenzioso in essere con alcuni ex consiglieri regionali per la riduzione temporanea degli assegni vitalizi e di reversibilità operata nel periodo 2015-2020, in attuazione della legge regionale n. 43 del 23 dicembre 2014 e n. 3 del 7 febbraio 2018 per gli eventuali rimborsi delle trattenute operate in ciascun anno. Si precisa inoltre che il contenzioso attinente provvedimenti consiliari è gestito dall'Avvocatura regionale in virtù di apposito protocollo d'intesa firmato dal Presidente della Giunta regionale (rappresentante legale della Regione del Veneto) e il Presidente del Consiglio regionale.

ALTRI ACCANTONAMENTI



Sono inoltre iscritti i seguenti importi a titolo di accantonamenti:

- euro 1.392.313,22 per fondo spese per assegno di fine mandato maturato dai consiglieri al 31.12.2021;
- euro 5.168.124,82 per fondo spese per la restituzione dei contributi versati dai consiglieri e che non hanno ancora richiesto ed ottenuto l'erogazione dell'assegno vitalizio o del trattamento indennitario differito;
- euro 3.753,82 per fondo passività potenziali;
- euro 328.828,60 per fondo rinnovi contrattuali;
- euro 80.000,00 per fondo spese TFS a carico del Consiglio regionale.

L'Allegato A/ 1) *Risultato di amministrazione - quote accantonate*, compilato secondo le modalità descritte nel paragrafo 9.7.1 del principio applicato della programmazione, elenca le risorse presunte accantonate nel presunto risultato di amministrazione.

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024

Tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti rispettando gli schemi del bilancio di previsione validi a decorrere dal 2015 e previsti dall'Allegato n. 9 al D.Lgs n.118/2011.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

ENTRATE PREVISIONI DI COMPETENZA E CASSA

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021 (3)	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza 1.473.682,66	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		prev. di competenza 189.382,23	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza 16.897.510,69	-	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		prev. di competenza -	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		prev. di competenza -	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1/2022		prev. di cassa 28.149.574,14	15.000.000,00	-	-
		0,00	prev. di competenza 50.401.761,00	50.401.761,00	50.401.761,00	50.401.761,00
			prev. di cassa 50.401.761,00	50.401.761,00	-	-
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	100.000,00	prev. di competenza 100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			prev. di cassa 158.954,79	200.000,00	-	-
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.400.000,00	prev. di competenza 16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
			prev. di cassa 17.400.915,89	17.400.000,00	-	-
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.500.000,00	prev. di competenza 66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
			prev. di cassa 67.889.531,68	68.001.761,00	-	-
	Totale TITOLI	1.500.000,00	prev. di competenza 85.062.336,58	85.501.761,00	85.501.761,00	85.501.761,00
			prev. di cassa 86.109.298,82	83.001.761,00	-	-
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE					



SPESE PREVISIONI DI COMPETENZA E CASSA

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2021	PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
Titolo 1	SPESE CORRENTI	13.994.500,00	prev. di competenza	66.975.954,35	48.846.761,00	49.146.761,00	49.476.761,00
			di cui già impegnato*		2.439.147,38	1.188.075,18	526.193,02
			di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	587.500,00	prev. di competenza	2.086.382,23	1.855.000,00	1.355.000,00	1.025.000,00
			di cui già impegnato*		165.409,20	-	-
			di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.918.000,00	prev. di competenza	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00
			di cui già impegnato*		18.192,20	15.592,20	15.592,20
			di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
			prev. di competenza	19.946.784,71	17.918.000,00	-	-
TOTALE TITOLI		16.500.000,00	prev. di competenza	85.962.336,58	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
			di cui già impegnato*		2.622.746,78	1.203.667,38	541.785,22
			di cui fondo plur. vincolato				
			previsione di cassa	56.169.206,82	43.001.761,00		
Totale GENERALE DELLE SPESE		16.500.000,00	prev. di competenza	85.962.336,58	66.501.761,00	66.501.761,00	66.501.761,00
			di cui già impegnato*		2.622.746,78	1.203.667,38	541.785,22
			di cui fondo plur. vincolato				
			previsione di cassa	56.169.206,82	43.001.761,00		

Le previsioni di cassa sono espresse nel limite dato dalla sommatoria delle previsioni di competenza e dei residui presunti al 31.12.2021, escluso ovviamente, il Fondo di cassa che contiene esclusivamente le previsioni di cassa.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	50.501.761,00	50.501.761,00	50.501.761,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pub	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
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
Spese correnti	(-)	48.846.761,00	49.146.761,00	49.476.761,00
- di cui fondo plur. vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
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		1.655.000,00	1.355.000,00	1.025.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pub	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
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
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.655.000,00	1.355.000,00	1.025.000,00
- di cui fondo plur. vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-1.655.000,00	-1.355.000,00	-1.025.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per incremento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D = A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (8)		1.655.000,00	1.355.000,00	1.025.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo art	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccerto	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccerto	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.655.000,00	1.355.000,00	1.025.000,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI



Verifica della coerenza interna

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni 2022-2023-2024 siano in linea con gli strumenti di programmazione di mandato dell'Ufficio di presidenza del Consiglio regionale del Veneto (linee guida programmatiche e direttive per la gestione) ed i tagli previsti dal Governo centrale.

Contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità

La normativa in materia di rappresentazione contabile delle anticipazioni di liquidità, ex DL 35/2013 non si applica al bilancio del Consiglio regionale del Veneto.

Verifica rispetto pareggio di bilancio

Il Consiglio regionale non è tenuto ad allegare al bilancio il "Prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica" di cui all'articolo 9 della Legge n.243/2012 ed il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento delle regioni e delle province autonome in quanto il bilancio consiliare, è contenuto nella parte spesa del bilancio regionale e non ha entrate proprie, ai sensi della legge regionale n. 53/2012.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2022, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Nella parte entrata del bilancio consiliare è iscritta una sola entrata, nel titolo 2 "Entrate per trasferimenti correnti", rappresentata dal trasferimento iscritto nella parte spesa del bilancio regionale per il funzionamento del Consiglio regionale, del Garante dei diritti della persona, del Comitato



regionale per le comunicazioni e per il Collegio dei revisori dei conti della Regione del Veneto.

L'entità del fabbisogno rimane costante nel triennio del bilancio, invariato rispetto al 2021. Sulla base di quanto specificato nella nota integrativa e visibile nel prospetto delle entrate suddivise per tipologie, contenuto nel documento "Articolazione delle tipologie di entrata in categorie e dei programmi in macroaggregati" risulta come di seguito riportato:

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
<i>Trasferimento regionale</i>	50.098.230,00	50.098.230,00	50.098.230,00	50.098.230,00
<i>Trasferimenti da amministrazioni centrali</i>	303.531,00	303.531,00	303.531,00	303.531,00
Totali	50.401.761,00	50.401.761,00	50.401.761,00	50.401.761,00

Oltre allo stanziamento del titolo 2 relativo ai trasferimenti correnti, è iscritto lo stanziamento di entrata di euro 100.000,00 del titolo 3 "Entrate extratributarie" per i previsti rimborsi di spese per personale (comandi presso altri Enti) e di euro 16.000.000,00 del titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" per ciascuno degli anni cui si riferisce il bilancio.

Inoltre, secondo lo schema di bilancio imposto dal D. Lgs. n.118/2011, nella parte entrata, prima degli stanziamenti per titoli e categorie, è iscritto il fondo pluriennale vincolato. Nel bilancio di previsione 2022-2024, con riferimento a ciascun esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale (per spese correnti e per spese in conto capitale) iscritto in entrata è pari a zero.

Nella parte spesa, trovano iscrizione le previsioni delle spese per il funzionamento del Consiglio regionale, del Garante regionale dei diritti della persona e del Corecom, tutte inserite nella Missione 01 "Organi istituzionali". Come risulta dal riepilogo per titoli delle spese si tratta, con esclusione del titolo 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", per il 97% di spese correnti e per la restante parte di spese in conto capitale relative all'acquisto di mobili, arredi e attrezzature per l'ente finanziate nel



programma 01 “Organi istituzionali” e per dotazioni del sistema informatico e per dotazioni finanziarie, e per dotazioni del sistema informatico finanziato nel programma 08 “Statistica e Sistemi informativi”.

L’articolazione delle previsioni di spesa per macroaggregati e la nota integrativa dimostrano che le spese, con particolare riferimento al 2022, sono costituite per il 24% dagli stipendi del personale dipendente, la cui entità è stabilita dai contratti collettivi vigenti, per il 38% dagli emolumenti spettanti ai consiglieri ed ex consiglieri, nella misura determinata dalla normativa regionale esistente e per il 5% da imposte e tasse.

Trattandosi di spese per garantire esclusivamente il funzionamento dell’Assemblea legislativa e dei suoi organismi, le previsioni sono, per almeno il 67%, determinate nel loro ammontare dalla legge e dai contratti collettivi. La restante parte, finanzia l’acquisto di beni e servizi necessari per garantire il supporto degli organi e organismi consiliari.

RIEPILOGO ENTRATE E SPESE RICORRENTI - NON RICORRENTI

Le entrate e le spese sono state classificate come ricorrenti e non ricorrenti a seconda se, previste a regime, ovvero limitate ad uno o più esercizi.

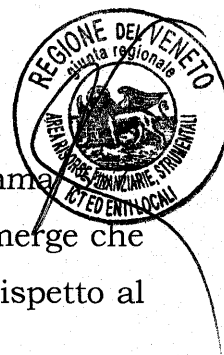
Nella proposta di bilancio di previsione finanziario 2022-2024 non sono evidenziate entrate e spese non ricorrenti.

DINAMICA DI ALCUNE SPESE SOGGETTE A CONTENIMENTO

In tema di contenimento delle spese della pubblica amministrazione, nel corso degli ultimi anni sono state introdotte, nell’ordinamento, talune norme di razionalizzazione concernenti specifiche tipologie di spesa, da tenere in considerazione ai fini dell’approvazione del programma operativo.

Rimangono i limiti per le spese informatiche e di personale.

SPESA DEL PERSONALE



In relazione ai *limiti nominali di spesa di personale* (art. 1, comma quater della L. 296/2006), dal bilancio di previsione 2022-2024 emerge che è stato rispettato l'obiettivo di riduzione della spesa di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013.

Infatti la spesa di personale stanziata, al netto delle componenti escluse, ammonta a euro 12.796.000,00 per il triennio 2022-2024. Trattasi di valori inferiori rispetto al limite di legge rappresentato dalla media triennale 2011-2013 che si attesta ad euro 13.605.395,60, come determinato con deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 4 del 18/01/2017.

Per quanto riguarda il vincolo di *riduzione del rapporto percentuale tra spese di personale e spese correnti al netto della sanità*, si evidenzia come lo stesso sia stato abrogato dall'art. 16, comma 1, del D.L. 113/2016, convertito, con modificazioni, dalla L. 160/2016.

Nel calcolo delle previsioni di spesa del personale l'Ente ha, altresì, tenuto conto delle politiche assunzionali. Con deliberazione n. 23 del 25/02/2021 è stato approvato il Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2021-2023, sul quale il sottoscritto Collegio ha espresso parere favorevole.



CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione ha rilevato che il Consiglio regionale del Veneto non ha:

- prestato garanzie a favore di terzi;
- stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o di finanziamento che includono una componente derivata;
- enti o organismi strumentali;
- partecipazioni;
- interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito; l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, finanziati interamente con le risorse disponibili è contenuto in corrispondenza di ciascun programma di spesa nella tabella di cui al paragrafo 5.1 della nota integrativa al bilancio.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere,

- richiamati l'articolo 20 comma 2 lettera f) del D. Lgs. n. 123/2011 e l'articolo 23 della L.R. n. 47/2012;
- verificato che il bilancio è stato redatto nella sostanziale osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità per quanto compatibile con i principi dell'armonizzazione, dei principi contabili generali previsti dall'allegato 1 al D. Lgs n.118/2011, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio allegato 4/1 al D. Lgs n. 118/2011;



- rilevato la coerenza interna ed esterna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e con le considerazioni formulate,

esprime parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e sui documenti allegati.

Venezia, 11.10.2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Micheline Leone – presidente _____ (sottoscritto digitalmente)

Dott. Achille Callegaro – componente _____ (sottoscritto digitalmente)

Dott.ssa Gabriella Zoccatelli – componente _____ (sottoscritto digitalmente)