

RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

SEZIONE 1 - I CRITERI PRINCIPALI UTILIZZATI PER LA VALUTAZIONE DEI RISULTATI DELLA GESTIONE RELATIVA ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

In conformità a quanto previsto dall'articolo 11, comma 6, del decreto legislativo n. 118/2011 e dall'articolo 60 del regolamento interno di amministrazione e contabilità n. 28 del 27 giugno 2017 (Riac), l'analisi complessiva dei risultati della gestione è stata effettuata tenendo conto dei seguenti criteri principali:

- a) valutazione delle informazioni emerse dalle relazioni finali di gestione da parte dei singoli dirigenti di settore in conformità a quanto previsto dall'articolo 59 del Riac, con specifico riferimento a:
 - realizzazione degli obiettivi strategici obiettivi strategici relativi all'anno 2023 (si rinvia alla sezione 2)
 - analisi dell'andamento complessivo delle entrate e delle spese;
 - analisi delle economie di spesa;
 - realizzazione dei programmi di spesa in conto capitale;
 - gestione dei residui attivi e passivi;
- b) andamento ed utilizzo avanzo di amministrazione;
- c) modalità di contenimento della spesa;
- d) gestione delle variazioni di bilancio;
- e) analisi dei dati concernenti la contabilità economico - patrimoniale.

Criteri idonei ad esplicitare i principi fondamentali che la giurisprudenza costituzionale ritiene necessari per qualificare le risultanze del rendiconto e che devono essere connotati da precisi requisiti di attendibilità, coerenza, credibilità, sicurezza e non arbitrarietà o irrazionalità. La presente relazione tende quindi a porsi come complementare all'elevata tecnicità degli allegati del rendiconto allo scopo di garantire una trasparente, corretta, univoca sintetica indicazione del risultato di amministrazione e delle relative componenti (in questo senso sentenza Corte Costituzionale n. 49/2018).

Ai sensi dell'articolo 11 comma 6 del decreto legislativo n. 118/2011 si forniscono le seguenti ulteriori informazioni utili per una migliore informazione dei dati contabili:

- l'ente non è titolare di diritti reali di godimento;
- con legge regionale n. 79 del 6 agosto 2020 è stata prevista la costituzione della Fondazione per la formazione politica e istituzionale. L'atto di Fondazione è stato sottoscritto in Firenze il giorno 11 giugno 2021 al repertorio n. 5788 ed è stata costituita la Fondazione per la Formazione politica e

istituzionale Alessia Ballini. Con decreto 1013 del 2021 a firma del dirigente del settore organizzazione e personale formazione logistica e vigilanza si è proceduto alla liquidazione della somma complessiva di euro 50.000,00 sul capitolo 30001 - tipo stanziamento: avanzo "costituzione del fondo di garanzia per la Fondazione per la formazione politica l.r. 79/2020". Con atto n. 5788/2021 del 11 giugno 2021, a rogito del Notaio Niccolò Turchini in Firenze è stato stipulato l'Atto Costitutivo di Fondazione. Con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale n. 96 del 28 luglio 2022 è stato, tra le altre: approvato il "Disciplinare di utilizzo dei locali e delle risorse strumentali di cui all'articolo 3 della Legge regionale 79/2020"; deciso di mettere a disposizione della Fondazione i locali di Palazzo Bastogi, via Cavour, n. 18 Firenze, identificati come BAS A1002 e BAS A1009 (Allegato 1) e gli arredi e le attrezzature di ufficio, comprese quelle informatiche, così come risultano dal relativo inventario. Con la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 70 del 20 luglio 2023 tra l'altro: si prende atto del bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2022, approvato dal Consiglio di amministrazione della Fondazione Alessia Ballini, da cui risulta uno svolgimento parziale del programma delle attività, che ha determinato un avanzo d'esercizio; revocato il finanziamento concesso per la parte non realizzata del programma delle attività formative 2022 per l'importo di 32.867,48 (pari all'83,33% dell'avanzo di netto di competenza del Consiglio), importo incassato con reversale 2239 e 2240 del 6/10/2023. Con decreto n. 892 del 06-10-2023 è stato assegnato un contributo per lo svolgimento del programma delle attività 2023 per un importo complessivo di euro 100.000 e si è di liquidato a favore della Fondazione la somma di euro 80.000,00, pari al 80% del finanziamento concesso, come previsto all'art. 5 della Convenzione vigente.

- nessuna garanzia principale o sussidiaria è prestata dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.
- non sono previsti investimenti coperti con debito. Si rinvia sezione 4 per l'individuazione dei capitoli relativi agli interventi per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili.
- nessun onere e impegno finanziario è stato sostenuto, derivante da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

La rappresentazione dei risultati della gestione finanziaria viene affiancata da quella della gestione economico-patrimoniale, ancorché a scopi conoscitivi, secondo il concetto di "contabilità integrata" stabilito dal d.lgs 118/2011.

QUADRO DI RIFERIMENTO ANTE RENDICONTO

Con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza 11 gennaio 2024¹, n. 3 è stato approvato l'aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023 sulla base dei dati del preconsuntivo da cui risulta:

Parte accantonata per un totale di euro 4.862.456,40 così determinata:

| | | |
|---|------|--------------|
| - accantonamento residui perenti al 31/12/2023 | euro | 0,00 |
| - fondo rischi da contenzioso | euro | 3.162.456,40 |
| - quote non utilizzate al 31/12/2023 fondo speciale per finanziamento provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti 400.000,00 ed in conto capitale 1.300.000,00 in corso di approvazione ex art. 49 comma 5 d.lgs. 118/2011 | euro | 1.700.000,00 |

Parte vincolata per un totale di euro 472.496,42 così determinata:

| | | |
|---|------|------------|
| - vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti Agcom | euro | 427.746,52 |
| - vincoli da trasferimenti ex art. 5 bis legge R.T. n. 4/2008 | euro | 9.774,64 |
| - vincoli da trasferimenti rete Cobire | euro | 21.880,00 |
| - altri vincoli fondo oneri ex art. 27-ter legge R.T. n.3/2009 | euro | 13.095,26 |

Parte destinata agli investimenti

| | | |
|--|------|------------|
| | euro | 187.335,98 |
|--|------|------------|

Con deliberazione del Consiglio regionale 16 gennaio 2024, n. 1 si è provveduto ad applicare, all'annualità 2024 del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024-2025-2026, la parte accantonata e vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2024, per un importo complessivo di euro 5.334.952,82, come di seguito riportato:

- euro 3.162.456,40 per la costituzione del fondo per la copertura del fondo rischi oneri da contenzioso;
- euro 400.000,00 per la costituzione del fondo speciale per il finanziamento di nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti in corso di approvazione, ex art. 49, comma 5, d.lgs. 118/2011;

¹ Il provvedimento è accessibile all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo – Bilancio consuntivo del sito istituzionale al seguente [link https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web/](https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web/). All'interno della sezione "Bilanci", i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento.

- euro 1.300.000,00 per la costituzione del fondo speciale per il finanziamento di nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese in conto capitale in corso di approvazione, ex art. 49, comma 5, d.lgs. 118/2011;
- euro 427.746,52 come quota derivante da vincoli di leggi relativa alle entrate dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni (AGCOM) per le funzioni delegate al Comitato regionale per le comunicazioni;
- euro 9.774,64 come quota derivante da trasferimenti relativa alle entrate dell'Osservatorio legislativo interregionale (OLI), ai sensi dell'art. 5 bis della legge regionale 5 febbraio 2008, n. 4 (Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale);
- euro 21.880,00 come quota derivante da trasferimenti per la gestione della rete Cobire;
- euro 13.095,26 ad integrazione del fondo speciale per la copertura degli oneri derivanti da provvedimenti volti a fronteggiare emergenze sociali-ambientali, deliberati dall'Ufficio di presidenza ai sensi dell'art. 27-ter della L.R. n.3/2009.

Con deliberazione del Consiglio n. 4/2023 si è dato atto inoltre che ai sensi dell'art. 42, co. 4, del citato d.lgs. 118/2011 "...i fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto".

Con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza 21 marzo 2024, n.² è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte corrente e di parte capitale, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011, con il quale si è provveduto a:

- a) cancellazione dei residui passivi per un totale di euro 397.854,45, così determinati:
 - in conto residui esercizi precedenti per un totale di euro 40.570,36, così suddiviso:
 - euro 37.617,16 relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2023;
 - euro 2.953,20 relativi ad obbligazioni giuridiche di parte capitale in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2023;
 - in conto competenza per un totale di euro 357.284,09 così suddiviso:
 - euro 357.162,07 relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2023;
 - euro 0,04 relativi ad obbligazioni giuridiche di parte capitale in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2023;
 - euro 121,98 relativi ad obbligazioni giuridiche sulle partite di giro in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2023.
- b) cancellazione dei residui attivi per un totale di euro 14.261,74, di cui in conto residui esercizi precedenti al 2023 pari ad euro 96,00 e in conto competenza 2023 pari ad euro 14.165,74 in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31 dicembre 2023;

² Il provvedimento è accessibile all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente [link https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web](https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web). All'interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento.

- c) reimputazione totale dei residui passivi per euro 765.027,34 agli esercizi successivi al 2023, con l'individuazione delle relative scadenze, cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2023;
- d) determinazione dei residui attivi per euro 188.185,86 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2023;
- e) determinazione dei residui passivi per euro 2.742.082,37 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2023;

Alla data del 12 aprile 2024 sono stati incassati residui attivi per euro 99.041,45, dichiarate minori entrate per euro 5.160,00 e maggiori entrate per euro 0,00 sul bilancio 2024 gestione residui per un saldo di euro 5.160,00, complessivamente la % dei residui smaltiti è pari al 55,37% di quelli esigibili al 31/12/2023, così come sono stati pagati residui passivi per euro 2.058.879,47 e dichiarate economie sul bilancio 2024 gestione residui per euro 11.301,22, complessivamente pari al 75,08% di quelli esigibili al 31/12/2023. Rimangono, pertanto, residui attivi da incassare per euro 83.984,41 e residui passivi da pagare per euro 670.711,23.

Sulla base degli atti sopra richiamati il risultato di amministrazione 2023, per la cui disamina analitica si rinvia alla Sezione 7 della presente relazione, si attesta sui seguenti dati finali:

| Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile |
|--|-------------------|-----------------|-----------------------------------|-------------------|
| 7.283.721,07 | 4.862.456,40 | 506.015,35 | 190.289,20 | 1.724.960,12 |

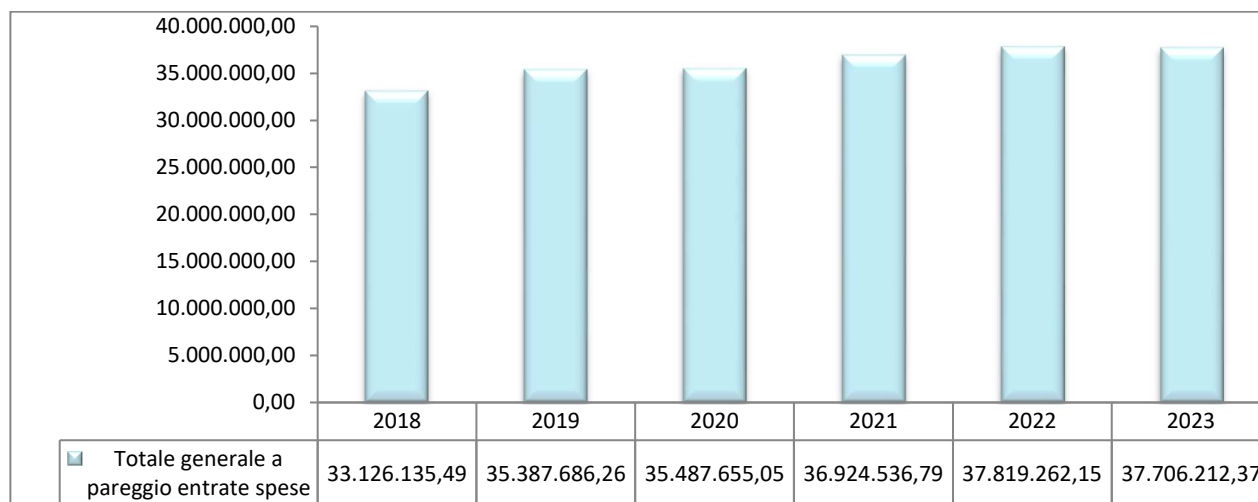
SEZIONE 2 – REALIZZAZIONE OBIETTIVI E PROGRAMMI INDIVIDUATI DAGLI ORGANI DI GOVERNO

Con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza 31 marzo 2023, n. 30 è stato approvato il piano Integrato di Attività e Organizzazione del Consiglio regionale (PIAO) – anno 2023” contenente gli obiettivi strategici relativi all’anno 2023, coerentemente agli indirizzi contenuti nella relazione previsionale e programmatica approvata con il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023-2025;

Successivamente, con deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza 19 ottobre 2023, n. 98 e 16 novembre 2023, n. 110, il PIAO è stato modificato per l'aggiornamento di alcuni obiettivi strategici a seguito di mutamento del contesto in cui l'amministrazione si è trovata ad operare nel periodo di riferimento. Gli obiettivi strategici definitivi e la loro realizzazione sono riportati e descritti sinteticamente nell'allegato A22 al rendiconto.

SEZIONE 3 – ANALISI ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

3.1 Il trend sull'andamento complessivo delle entrate e delle spese negli ultimi 6 anni è evidenziato nel seguente grafico:



3.2 - Quadro riassuntivo delle entrate e della spesa

Con riferimento agli stanziamenti di bilancio, nella tabella che segue, vengono riportate le previsioni iniziali, di cui al bilancio di previsione per l'esercizio 2023 approvato con deliberazione del Consiglio regionale 20 dicembre 2022, n. 105, nonché le previsioni definitive, a seguito delle variazioni intervenute nel corso della gestione, delle entrate e delle spese:

| Entrata Titoli | Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive |
|--|----------------------|-----------------------|
| Fpv corrente | 0,00 | 187.523,32 |
| Fpv capitale | 548.259,72 | 903.232,96 |
| Avanzo | 0,00 | 7.049.636,90 |
| Titolo 2 -Trasferimenti correnti | 22.532.790,07 | 22.591.150,12 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 223.572,00 | 236.885,78 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.552.886,00 | 1.586.061,16 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 6.581.942,21 | 6.731.942,21 |
| Totale Generale Entrata | 31.439.450,00 | 39.286.432,45 |

| Spesa Programma | Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive |
|--|---------------------|-----------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 22.756.362,07 | 27.881.558,49 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 2.101.145,72 | 4.672.931,75 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 6.581.942,21 | 6.731.942,21 |
| Totale Generale Spesa | 31.439.450,00 | 39.286.432,45 |

La tabella seguente mette in evidenza, rispetto agli stanziamenti definitivi, l'entrata e la spesa effettivamente accertata e impegnata oltre alle somme effettivamente incassate e pagate sia in conto competenza 2023 che in conto residui:

| Tit. | Descrizione Titolo | Stanz. definitivi | Entrate Accertate | Riscossioni in c/competenza | Riscossioni in c/residui |
|------------------------------|---|-------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------|
| | Utilizzo Avanzo | 7.049.636,90 | | | |
| | Fpv corrente | 187.523,32 | | | |
| | Fpv capitale | 903.232,96 | | | |
| 2 | Trasferimenti correnti | 22.591.150,12 | 22.671.909,55 | 22.583.884,41 | 25.882,53 |
| 3 | Entrate extratributarie | 236.885,78 | 291.949,39 | 233.904,99 | 48.298,07 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 1.586.061,16 | 1.586.061,16 | 1.586.061,16 | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 6.731.942,21 | 5.015.899,09 | 4.974.606,12 | 29.549,29 |
| Totale generale dell'entrate | | 39.286.432,45 | 29.565.819,19 | 29.378.456,68 | 103.729,89 |

E per quanto concerne la spesa:

| Titoli | Descrizione Titolo | Stanz. definitivi | Spesa Impegnata | Pagamenti in c/competenza | Pagamenti in c/residui |
|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|
| 1 | Spese correnti | 27.881.558,49 | 22.352.785,81 | 20.519.692,92 | 1.372.464,88 |
| 2 | Spese in conto capitale | 4.672.931,75 | 2.412.189,48 | 1.650.777,64 | 787.296,21 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 6.731.942,21 | 5.015.899,09 | 5.009.398,87 | 0,00 |
| Totale generale della spesa | | 39.286.432,45 | 29.780.874,38 | 27.179.869,43 | 2.159.761,09 |

Il quadro generale riassuntivo della gestione 2023 evidenzia il rispetto degli equilibri generali tra il totale delle entrate e delle spese (allegato A3 al rendiconto)

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI IN COMPETENZA E CONTO RESIDUI |
|--|----------------------|---------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 10.460.088,87 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 7.049.636,90 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 187.523,32 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 903.232,96 | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 22.671.909,55 | 22.609.766,94 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 291.949,39 | 282.203,06 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.586.061,16 | 1.586.061,16 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 24.549.920,10 | 24.478.031,16 |
| Titolo 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 5.015.899,09 | 5.004.155,41 |
| Totale entrate dell'esercizio | 29.565.819,19 | 29.482.186,57 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 37.706.212,37 | 39.942.275,44 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | |
| TOTALE A PAREGGIO | 37.706.212,37 | 39.942.275,44 |

| SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI IN COMPETENZA E CONTO RESIDUI |
|--|----------------------|---|
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| Titolo 1 - Spese correnti | 22.352.785,81 | 21.892.157,80 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | 200.029,65 | |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 2.412.189,48 | 2.438.073,85 |
| Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa) | 564.997,69 | |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali | 25.530.002,63 | 24.330.231,65 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 5.015.899,09 | 5.009.398,87 |
| Totale spese dell'esercizio | 30.545.901,72 | 29.339.630,52 |
| | | |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 30.545.901,72 | 29.339.630,52 |
| AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA FINALE | 7.160.310,65 | 10.602.644,92 |
| TOTALE A PAREGGIO | 37.706.212,37 | 39.942.275,44 |

Il fondo di cassa finale, pari ad euro 10.602.644,92, è la somma del fondo di cassa iniziale (euro 10.460.088,87) e la variazione di cassa registrata nell'anno 2023 (+ 142.556,05 euro). La variazione di cassa è calcolata come differenza tra le entrate dell'esercizio (euro 29.482.186,57 - incassi) e le spese dell'esercizio (euro 29.339.630,52 - pagamenti).

3.3 Trasferimento dal bilancio regionale

Al netto della spesa derivante dalla legge regionale n. 27/2019, dal trasferimento straordinario per attività di digitalizzazione e da quelli per l'erogazione anticipata dell'indennità di fine mandato a favore di alcuni Consiglieri regionali, la determinazione del fabbisogno per il funzionamento del Consiglio, effettuata ai sensi dell'articolo 8 della legge regionale 5 febbraio 2008, n. 4 (Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale) per l'annualità 2023 è quantificato in euro 22.341.000,00 e risulta pari alla stessa cifra del periodo 2017-2022. A tale importo deve poi aggiungersi:

- L'importo di euro 757.000,00 derivante dall'abrogazione del divieto di cumulo tra assegni vitalizi, disposto dall'articolo 9 della legge regionale n. 27/2019;
- L'importo di euro 700.000,00 per l'annualità 2023 e di euro 600.000,00 per l'annualità 2024, di cui alla deliberazione della Giunta regionale 10 gennaio 2022, n. 1 (Variazione al Bilancio finanziario gestionale 2022-2024 ai sensi dell'art. 51 del D.lgs. 118/2011), con la quale si provvede ad una variazione in aumento relativa al trasferimento straordinario di

fondi di parte capitale dal bilancio regionale a copertura della spesa per le attività di digitalizzazione del Consiglio regionale (parte capitale);

- L'importo di euro 47.610,05 di cui alla deliberazione dell'ufficio di Presidenza n. 62 del 2023, con la quale si provvede ad una variazione in aumento di euro 47.610,05 relativa al trasferimento fondi di parte corrente dal bilancio regionale per attività di competenza del Consiglio regionale a copertura della spesa per l'erogazione anticipata dell'indennità di fine mandato ad un Consigliere regionale.

Nella tabella che segue si evidenzia l'ammontare delle entrate trasferite in c/competenza nell'anno 2023 dalla Giunta al Consiglio:

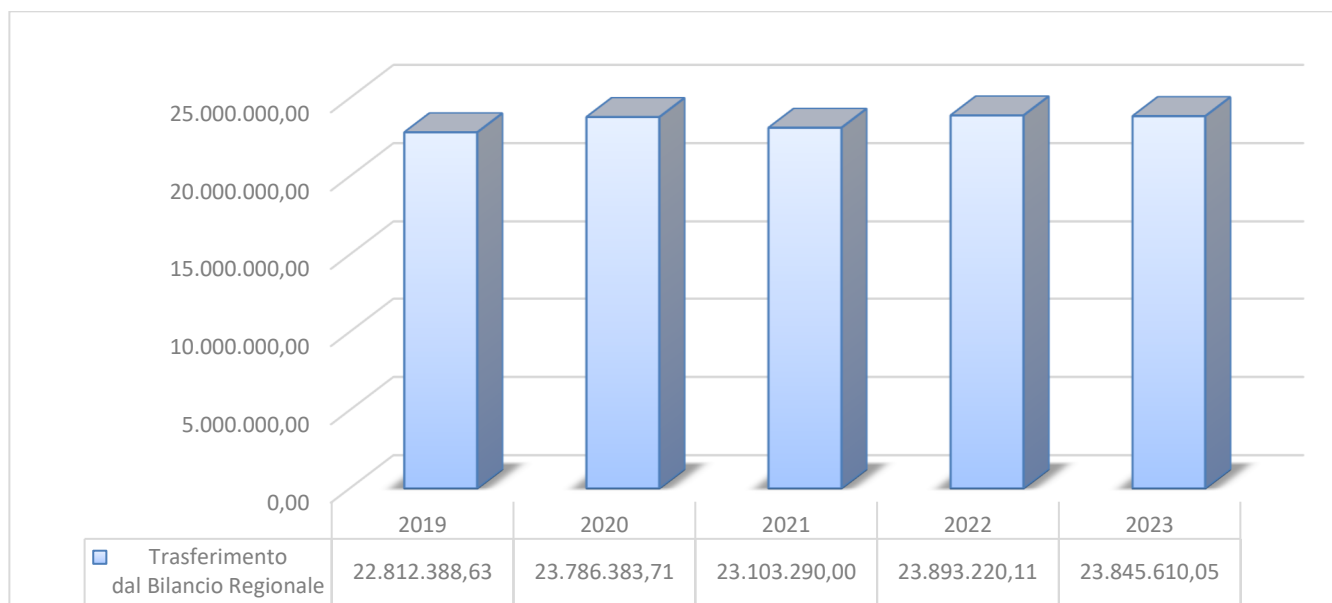
| Entrata | Entrate Accertate | Riscossioni in c/competenza |
|---|----------------------|-----------------------------|
| Entrate derivanti da trasferimenti dal bilancio regionale – corrente - cap. 2005 | 21.543.114,00 | 21.543.114,00 |
| Entrate derivanti da trasferimenti dal bilancio regionale-in conto capitale - cap. 4003 | 797.886,00 | 797.886,00 |
| Totale parziale | 22.341.000,00 | 22.341.000,00 |
| Entrate derivanti da trasferimenti dal bilancio regionale – corrente - cap. 2005 - articolo 9 della legge regionale n. 27/2019 | 757.000,00 | 757.000,00 |
| Entrate derivanti da trasferimenti dal bilancio regionale – corrente - cap. 2005 - IFM | 47.610,05 | 47.610,05 |
| Entrate derivanti da trasferimenti dal bilancio regionale-in conto capitale per le attività di digitalizzazione del Consiglio regionale - cap. 4008 | 700.000,00 | 700.000,00 |
| Totale parziale | 23.845.610,05 | 23.845.610,05 |
| Entrate per rimborso servizi tipografici - cap. 2004 | 39.566,15 | 34.362,16 |
| Entrate per contributo Cobire - Centro di documentazione cultura legalità democratica - quota parte cap. 2001 acc. 126/2023 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| Entrate rimborsi per recupero mensa quota a carico dipendenti cap 3019 acc. 79-91-92 del 2023 | 56.435,93 | 0,00 |
| Totale Entrate derivanti da Trasferimenti della Giunta | 23.944.112,13 | 23.882.472,21 |

Sul totale di risorse accertate, al netto delle partite di giro, pari a euro 24.549.920,10, i trasferimenti complessivi accertati in c/competenza provenienti dalla Giunta regionale pari ad euro 23.944.112,13 costituiscono il 97,53 % delle entrate del Consiglio ossia la quasi totalità delle entrate. La parte restante in euro 605.807,97 costituiscono entrate proprie accertate del Consiglio (in particolare quelle più significative sono: trasferimento per funzioni delegate al Corecom; interessi attivi sul conto di tesoreria; recuperi premi assicurativi Consiglieri. Presidente Giunta e

assessori (art. 24 c. 2 l.r. 3/2009), il recupero del contributo di parte capitale di cui alla L. R.59/2018 erogato con decreto 1084/2018 ad ANCI Toscana e revocato con decreto 763/2023; accertamento entrata a seguito revoca di quota parte del finanziamento sul bilancio consuntivo anno 2022 – Fondazione “Alessia Ballini” di cui al decreto 672 del 2023”; ed altri rimborsi e recuperi vari)

Il grafico seguente riporta l’ammontare del trasferimento dal bilancio regionale nell’ultimo quinquennio, per il funzionamento del Consiglio regionale ai sensi degli articoli 7 ed 8 della legge R.T. 5 febbraio 2008 n. 4 (autonomia dell’ Assemblea legislativa regionale), al netto dei trasferimenti per servizi tipografici e Cobire e rimborso mensa.

Grafico - Andamento trasferimenti dal bilancio regionale alla fine dell’esercizio – accertamenti di competenza (al netto dei trasferimenti per servizi tipografici e Cobire e rimborso mensa)



3.4 Gestione della spesa

L'andamento della gestione di competenza, secondo la classificazione per missioni prevista dal d.lgs. 118/2011, fa registrare, per l'anno 2023 i seguenti risultati.

Nelle tabelle di seguito riportate è rappresentata la spesa impegnata e pagata per missioni e per titoli di spesa.

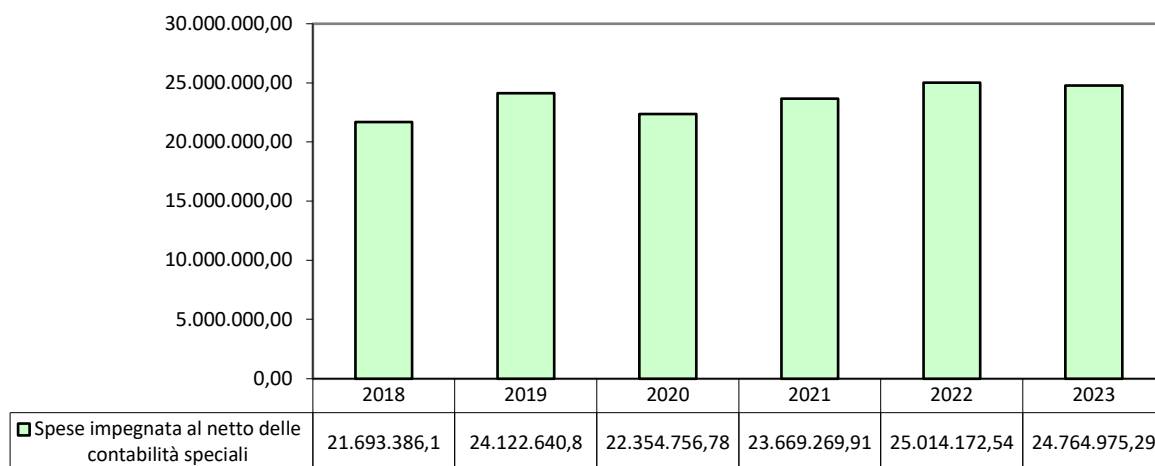
Capacità di impegno per Missioni di spesa

Anno 2023

| Missione | Titolo | Previsione di competenza al 31.12.2023 | Impegni al 31.12.2023 | Capacità di impegno |
|--|-------------------------|--|-----------------------|---------------------|
| 1- Servizi istituzionali, generali e di gestione | Spese correnti | 21.236.724,69 | 19.805.261,22 | 93,26% |
| | Spese in conto capitale | 1.952.930,06 | 1.667.185,48 | 85,37% |
| 4- Istruzione e diritto allo studio | Spese correnti | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,00% |
| 5- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | Spese correnti | 2.243.907,33 | 2.058.886,90 | 91,75% |
| | Spese in conto capitale | 77.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 6- Politiche giovanili, sport e tempo libero | Spese correnti | 25.000,00 | 25.000,00 | 100,00% |
| 9- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Spese correnti | 13.400,00 | 5.301,27 | 39,56% |
| 11- Soccorso civile | Spese correnti | 521.773,00 | 506.773,00 | 97,13% |
| 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | Spese correnti | 12.200,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Spese in conto capitale | 238.231,00 | 238.231,00 | 100,00% |
| 14- Sviluppo economico e competitività | Spese correnti | 266.676,69 | 216.336,42 | 81,12% |
| 15- Politiche per il lavoro e la formazione professionale | Spese correnti | 100.000,00 | 80.000,00 | 80,00% |
| 18- Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | Spese correnti | 62.000,00 | 62.000,00 | 100,00% |
| Totale parziale (incluso Fpv reimp. su 2023 (Up 38/2023) ed escluso FPV spesa esigibile nel 2024, missione 20 e partite di giro) | | 26.849.842,77 | 24.764.975,29 | 92,24% |
| 1-Servizi istituzionali, generali e di gestione FPV | Spese correnti | 35.458,80 | | |
| | Spese in conto capitale | 564.997,69 | | |
| 5- Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali FPV | Spese correnti | 164.247,54 | | |
| 14- Sviluppo economico e competitività | Spese correnti | 323,31 | | |
| Totale FPV spesa esigibile 2024 | | 765.027,34 | | |
| Totale parziale (al lordo FPV spesa) | | 27.614.870,11 | 24.764.975,29 | |
| 20- Fondi e accantonamenti | Spese correnti | 3.621.620,13 | | |
| | Spese in conto capitale | 1.318.000,00 | | |
| 99- Servizi per conto terzi | | 6.731.942,21 | 5.015.899,09 | |
| Totale complessivo | | 39.286.432,45 | 29.780.874,38 | |

La capacità di impegno per missione di spesa passa dal 88,51% dell'esercizio 2022 al 92,24% dell'esercizio 2023.

Grafico - Andamento spesa impegnata nel periodo 2018-2023 al netto delle contabilità speciali (che per l'anno 2023 sono pari ad euro 5.015.899,09)



Capacità di pagamento per Missioni di spesa

Anno 2023

| Missione | Descrizione | Impegni al 31.12.2023 | Pagamenti c/competenza | Capacità di pagamento |
|----------|--|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 21.472.446,70 | 19.248.135,43 | 89,64% |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 100.000,00 | 100.000,000 | 100,00% |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 2.058.886,90 | 1.852.390,64 | 89,97% |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 25.000,00 | 25.000,00 | 100,00% |
| 7 | Turismo | 0,00 | 0,00 | |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 512.074,27 | 508.152,09 | 99,23% |
| 11 | Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 238.231,00 | 238.231,00 | 100,00% |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 216.336,42 | 56.561,40 | 26,15% |
| 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 80.000,00 | 80.000,00 | 100,00% |
| 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 62.000,00 | 62.000,00 | 100,00% |
| | Totale parziale | 24.764.975,29 | 22.170.470,56 | 89,52% |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | |
| 99 | Servizi per conto terzi | 5.015.899,09 | 5.009.398,87 | |
| | Totale complessivo | 29.780.874,38 | 27.179.869,43 | |

La capacità di pagamento complessiva per missione di spesa passa dal 90,78% dell'esercizio 2022 al 89,52% dell'esercizio 2023

Il totale dei fondi e accantonamenti stanziati sulla missione 20 rappresentano il 12,6% del totale complessivo delle previsioni di spesa (compreso le partite di giro). Tali fondi costituiscono poste di bilancio non impegnabili e come tali accrescono il risultato di amministrazione.

| Elenco fondi e accantonamenti | Previsione di competenza al 31.12.2023 |
|--|---|
| Fondo di riserva per spese obbligatorie - spese correnti – cap. 10330 | 16.446,00 |
| Fondo di riserva per spese imprevidite - spese correnti – cap. 10331 | 40.000,00 |
| Fondo rischi da contenzioso – cap. 10335 | 3.162.456,40 |
| Fondo per spese imprevidite in conto capitale – cap. 20035 | 18.000,00 |
| Fondo pagamento residui perenti - spese correnti | 0,00 |
| Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale art 49 c.5 d.lgs 118/2011 - spese corrente – cap. 10612 | 2.717,73 |
| Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spese corrente – cap. 10504 | 400.000,00 |
| Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spese investimento - cap. 20056 | 1.300.000,00 |
| Totale | 4.939.620,13 |

Un'ulteriore chiave di lettura delle spese è desumibile:

- dal riepilogo per macro-aggregato previsto dal decreto legislativo 118/2011. I macroaggregati, in quanto rappresentativi dell'articolazione economica della spesa, sono raggruppabili in titoli, anch'essi definiti in coerenza con il piano dei conti del quale costituiscono l'aggregazione al secondo livello. Essi permettono di rappresentare la spesa a seconda che si tratti di spese di personale, di acquisto di beni e servizi, di investimenti, di trasferimenti a altri soggetti sia di parte corrente che in conto capitale, a tale riguardo si rinvia agli schemi allegati al rendiconto;
- dalla tabella seguente che riporta un prospetto riepilogativo della capacità di impegno al 31.12.2023 e di pagamento riferita ai dati finanziari al 31.12.2023 e al 28.02.2024 suddivisa per Dirigente secondo l'assetto organizzativo del Consiglio regionale al 31 dicembre 2023.

| Settore | Titolo | Tipo stanziamento | Previsione assestata | Impegnato | Capacità di impegno al 31.12.2023 | Pagamenti c/competenza 2023 | Capacità di pagamento al 31.12.2023 | Pagamenti c/competenza al 29.02.2024 | Capacità di pagamento al 29.02.2024 |
|---|-------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Assistenza al Difensore Civico e ai Garanti. Assistenza generale al CORECOM. Biblioteca e documentazione | Spese correnti | AVANZO | 302.413,03 | 12.590,00 | 4,16% | 5.040,00 | 40,03% | 12.590,00 | 100,00% |
| | | PURO | 1.135.821,68 | 884.544,43 | 77,88% | 796.819,27 | 90,08% | 864.083,66 | 97,69% |
| | Spese in conto capitale | PURO | 77.000,00 | | 0,00% | 0,00 | | 0,00 | |
| Totale | | | 1.515.234,71 | 897.134,43 | 59,21% | 801.859,27 | 89,38% | 876.673,66 | 97,72% |
| Assistenza generale alle Commissioni di controllo, per le politiche dell'Unione Europea, speciali e d'inchiesta. Analisi di fattibilità. Assistenza alla Commissione pari opportunità, al CdAL e all'Autorità regionale per la partecipazione | Spese correnti | PURO | 421.723,84 | 349.738,51 | 82,93% | 335.797,01 | 96,01% | 349.738,51 | 100,00% |
| | Totale | | 421.723,84 | 349.738,51 | 82,93% | 335.797,01 | 96,01% | 349.738,51 | 100,00% |
| Assistenza giuridica e legislativa | Spese correnti | AVANZO | 3.175,18 | | 0,00% | 0,00 | | 0,00 | |
| | | PURO | 4.200,00 | | 0,00% | 0,00 | | 0,00 | |
| | Totale | | 7.375,18 | | 0,00% | 0,00 | | 0,00 | |
| Atti consiliari. Procedura di nomine e designazioni di competenza del Consiglio regionale. | Spese correnti | PURO | 28.060,00 | 16.623,89 | 59,24% | 13.692,88 | 82,37% | 16.623,89 | 100,00% |
| | Totale | | 28.060,00 | 16.623,89 | 59,24% | 13.692,88 | 82,37% | 16.623,89 | 100,00% |
| Bilancio e finanze | Spese correnti | AVANZO | 1.982,73 | | 0,00% | 0,00 | | 0,00 | |
| | | PURO | 13.284.822,25 | 13.113.396,53 | 98,71% | 13.113.199,85 | 100,00% | 13.113.396,53 | 100,00% |
| | Spese in conto capitale | PURO | 3.000,00 | | 0,00% | 0,00 | | 0,00 | |
| | Totale | | 13.289.804,98 | 13.113.396,53 | 98,67% | 13.113.199,85 | 100,00% | 13.113.396,53 | 100,00% |
| Direzione di Area Assistenza istituzionale | Spese correnti | PURO | 6.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | | 0,00 | |
| | Totale | | 6.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | | 0,00 | |
| Informatica. Archivio e protocollo. Comunicazione web, Urp | Spese correnti | AVANZO | 12.932,36 | 12.932,36 | 100,00% | 0,00 | 0,00% | 12.932,36 | 100,00% |
| | | PURO | 1.228.691,20 | 1.187.530,87 | 96,65% | 779.136,40 | 65,61% | 978.780,24 | 82,42% |
| | Spese in conto capitale | AVANZO | 145.628,07 | 142.556,24 | 97,89% | 865,74 | 0,61% | 118.837,89 | 83,36% |
| | | PURO | 575.720,72 | 569.919,95 | 98,99% | 265.756,51 | 46,63% | 419.465,19 | 73,60% |
| | Totale | | 1.962.972,35 | 1.912.939,42 | 97,45% | 1.045.758,65 | 54,67% | 1.530.015,68 | 79,98% |

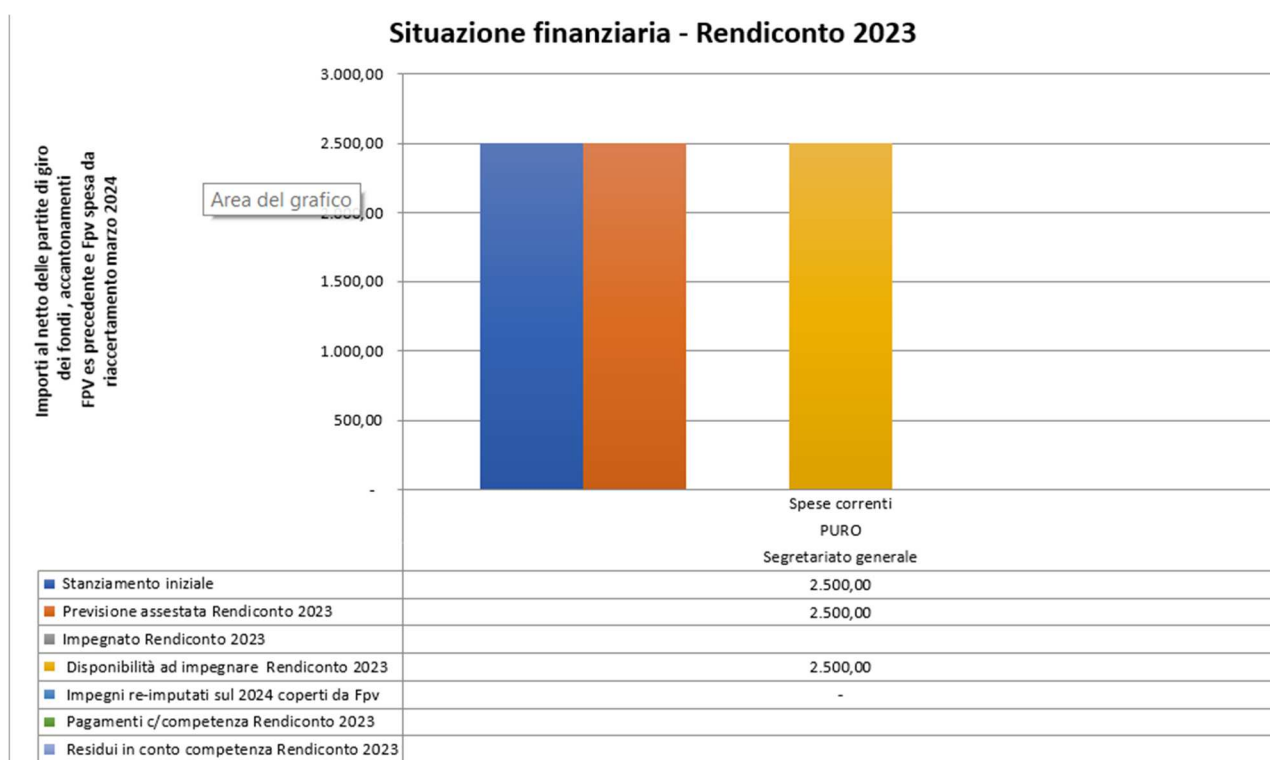
| Settore | Titolo | Tipo stanziamento | Previsione assestata | Impegnato | Capacità di impegno al 31.12.2023 | Pagamenti c/competenza 2023 | Capacità di pagamento al 31.12.2023 | Pagamenti c/competenza al 29.02.2024 | Capacità di pagamento al 29.02.2024 |
|--|-------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Iniziativa istituzionali e Contributi. Rappresentanza e Cerimoniale. Servizi di supporto | Spese correnti | AVANZO | 1.100.553,76 | 996.734,53 | 90,57% | 876.639,94 | 87,95% | 996.734,53 | 100,00% |
| | | PURO | 2.712.286,34 | 2.466.349,96 | 90,93% | 2.076.177,23 | 84,18% | 2.350.951,61 | 95,32% |
| | Spese in conto capitale | AVANZO | 760.004,00 | 745.004,00 | 98,03% | 745.004,00 | 100,00% | 745.004,00 | 100,00% |
| | | PURO | 41.000,00 | 40.987,00 | 99,97% | 25.947,88 | 63,31% | 40.987,00 | 100,00% |
| Totale | | | 4.613.844,10 | 4.249.075,49 | 92,09% | 3.723.769,05 | 87,64% | 4.133.677,14 | 97,28% |
| Organizzazione e personale. Formazione | Spese correnti | AVANZO | 16.281,85 | | 0,00% | 0,00 | | 0,00 | |
| | | PURO | 198.976,07 | 109.192,84 | 54,88% | 34.819,51 | 31,89% | 42.667,21 | 39,08% |
| Totale | | | 215.257,92 | 109.192,84 | 50,73% | 34.819,51 | 31,89% | 42.667,21 | 39,08% |
| Provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi | Spese correnti | AVANZO | 0,00 | | | 0,00 | | 0,00 | |
| | | PURO | 2.262.853,93 | 1.909.702,58 | 84,39% | 1.395.322,22 | 73,06% | 1.657.738,49 | 86,81% |
| | Spese in conto capitale | AVANZO | 10.889,20 | 341,16 | 3,13% | 0,00 | 0,00% | 341,16 | 100,00% |
| | | PURO | 273.459,11 | 182.664,79 | 66,80% | 43.156,13 | 23,63% | 61.269,91 | 33,54% |
| Totale | | | 2.547.202,24 | 2.092.708,53 | 82,16% | 1.438.478,35 | 68,74% | 1.719.349,56 | 82,16% |
| Segretariato generale del Consiglio regionale | Spese correnti | PURO | 2.500,00 | | 0,00% | 0,00 | | 0,00 | |
| Totale | | | 2.500,00 | | 0,00% | 0,00 | | 0,00 | |
| Ufficio Stampa | Spese correnti | PURO | 1.167.777,63 | 1.149.814,53 | 98,46% | 964.575,93 | 83,89% | 1.148.877,48 | 99,92% |
| Totale | | | 1.167.777,63 | 1.149.814,53 | 98,46% | 964.575,93 | 83,89% | 1.148.877,48 | 99,92% |
| Totale parziale al netto della missione 20 - Fpv di spesa su es 2024 - REIMP. DA FPV/E UP 38/2023 - partite di giro c/terzi | | | 25.777.752,95 | 23.890.624,17 | 92,68% | 21.471.950,50 | 89,88% | 22.931.019,66 | 95,98% |
| Assistenza al Difensore Civico e ai Garanti. Assistenza generale al CORECOM. Biblioteca e documentazione | Spese correnti | REIMP. DA FPV/E - UP 38 del 2023 | 46.008,79 | 40.284,15 | 87,56% | 40.284,15 | 100,00% | 40.284,15 | 100,00% |
| Informatica. Archivio e protocollo. Comunicazione web, Urp | Spese correnti | REIMP. DA FPV/E - UP 38 del 2023 | 34.513,99 | 34.513,99 | 100,00% | 19.351,89 | 56,07% | 34.513,99 | 100,00% |
| | Spese in conto capitale | REIMP. DA FPV/E - UP 38 del 2023 | 352.353,98 | 333.558,19 | 94,67% | 300.379,83 | 90,05% | 333.319,83 | 99,93% |
| Iniziativa istituzionali e Contributi. Rappresentanza e Cerimoniale. Servizi di supporto | Spese correnti | REIMP. DA FPV/E - UP 38 del 2023 | 88.334,08 | 68.836,64 | 77,93% | 68.836,64 | 100,00% | 68.836,64 | 100,00% |

| Settore | Titolo | Tipo stanziamento | Previsione assestata | Impegnato | Capacità di impegno al 31.12.2023 | Pagamenti c/competenza 2023 | Capacità di pagamento al 31.12.2023 | Pagamenti c/competenza al 29.02.2024 | Capacità di pagamento al 29.02.2024 |
|---|--|----------------------------------|----------------------|---------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi | Spese in conto capitale | CRONOPROGR AMMA | 548.259,72 | 394.538,89 | 71,96% | 267.048,29 | 67,69% | 394.538,89 | 100,00% |
| | | REIMP. DA FPV/E - UP 38 del 2023 | 2.619,26 | 2.619,26 | 100,00% | 2.619,26 | 100,00% | 2.619,26 | 100,00% |
| Totale (al netto delle somme che sono state reimputate nuovamente con delibera UP marzo 2024) | | | 1.072.089,82 | 874.351,12 | 81,56% | 698.520,06 | 79,89% | 874.112,76 | 99,97% |
| Totale parziale al netto della missione 20 - Fpv di spesa su es 2024 - partite di giro c/terzi | | | 26.849.842,77 | 24.764.975,29 | 92,24% | 22.170.470,56 | 89,52% | 23.805.132,42 | 96,12% |
| Assistenza al Difensore Civico e ai Garanti. Assistenza generale al CORECOM. Biblioteca e documentazione | Uscite per conto terzi e partite di giro | PURO | 4.000,00 | | | | | | |
| Assistenza generale alle Commissioni di controllo, per le politiche dell'Unione Europea, speciali e d'inchiesta. Analisi di fattibilità. Assistenza alla Commissione pari opportunità, al CdAL e all'Autorità regionale per la partecipazione | Uscite per conto terzi e partite di giro | PURO | 500,00 | 243,12 | | 162,80 | | 243,12 | |
| Bilancio e finanze | Uscite per conto terzi e partite di giro | PURO | 6.712.942,21 | 5.014.430,97 | | 5.009.236,07 | | 5.009.270,97 | |
| Direzione di Area Assistenza istituzionale | Uscite per conto terzi e partite di giro | PURO | 1.000,00 | | | | | | |
| Informatica. Archivio e protocollo. Comunicazione web, Urp | Uscite per conto terzi e partite di giro | PURO | 6.000,00 | | | | | | |
| Iniziative istituzionali e Contributi. Rappresentanza e Cerimoniale. Servizi di supporto | Uscite per conto terzi e partite di giro | PURO | 2.500,00 | | | | | | |
| Provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi | Uscite per conto terzi e partite di giro | PURO | 5.000,00 | 1.225,00 | | | | | |
| Totale Uscite per conto terzi e partite di giro | | | 6.731.942,21 | 5.015.899,09 | 74,51% | 5.009.398,87 | 99,87% | 5.009.514,09 | 99,87% |
| Segretariato generale del Consiglio regionale | Fond rischi Spese correnti | AVANZO | 3.162.456,40 | | | | | | |
| Totale | | | 3.162.456,40 | | | | | | |
| Bilancio e finanze | Fondo leggi - Spese correnti | AVANZO | 203.753,96 | | | | | | |
| | | PURO | 198.963,77 | | | | | | |

| Settore | Titolo | Tipo stanziamento | Previsione assestata | Impegnato | Capacità di impegno al 31.12.2023 | Pagamenti c/competenza 2023 | Capacità di pagamento al 31.12.2023 | Pagamenti c/competenza al 29.02.2024 | Capacità di pagamento al 29.02.2024 |
|--|--|----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Segretariato generale del Consiglio regionale | Fondi di riserva - Spese correnti | PURO | 56.446,00 | | | | | | |
| | Totale | | 459.163,73 | | | | | | |
| Bilancio e finanze | Fondo leggi - Spese in conto capitale | AVANZO | 1.211.824,84 | | | | | | |
| | | PURO | 88.175,16 | | | | | | |
| | Totale | | 1.300.000,00 | | | | | | |
| Segretariato generale del Consiglio regionale | Fondo di riserva - Spese in conto capitale | PURO | 18.000,00 | | | | | | |
| | Totale | | 18.000,00 | | | | | | |
| FPV esigibile 2024 - Spese correnti – delibera UP 21 marzo 2024 | | | | | | | | | |
| Assistenza al Difensore Civico e ai Garanti. Assistenza generale al CORECOM. Biblioteca e documentazione | FPV esigibile 2024 - Spese correnti | AVANZO | 12.450,00 | | | | | | |
| | | PURO | 12.450,00 | | | | | | |
| Informatica. Archivio e protocollo. Comunicazione web, Urp | FPV esigibile 2024 - Spese correnti | PURO | 3.558,80 | | | | | | |
| | FPV esigibile 2024 - Spese in conto capitale | AVANZO | 55.291,52 | | | | | | |
| | | PURO | 509.435,28 | | | | | | |
| Iniziative istituzionali e Contributi. Rappresentanza e Cerimoniale. Servizi di supporto | FPV esigibile 2024 - Spese correnti | AVANZO | 50.000,00 | | | | | | |
| | | PURO | 102.904,39 | | | | | | |
| | | REIMP. DA FPV/E - UP 38 del 2023 | 18.666,46 | | | | | | |
| Provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi | FPV esigibile 2024 - Spese in conto capitale | PURO | 270,89 | | | | | | |
| | Totale FPV esig. 2024 | | 765.027,34 | | | | | | |
| Totale complessivo | | | 39.286.432,45 | 29.780.874,38 | | 27.179.869,43 | | 28.814.646,51 | |

dalle seguenti schede riepilogative inerenti la gestione delle risorse di ciascun Settore nell'anno 2023, al fine di avere una rappresentazione di sintesi dello: stanziamento iniziale e poi assestato a seguito di variazioni in corso d'anno (che non tiene conto delle reimputazione sull'esercizio 2023 a seguito delle operazione di riaccertamento di cui alla delibera UP 38/2023 cioè i capitoli con tipo stanziamento Reimp- da FPV/E); la capacità di impegno; le economie realizzatesi al 31 dicembre 2023; la quota re imputata al 2024 in quanto il dirigente ha attestato che l'esigibilità dell'obbligazione per motivi oggettivi è slittata all'anno finanziario successivo – dati riferiti agli stanziamenti di tipo puro e avanzo esercizio precedente; i pagamenti effettuati sull'esercizio di competenza e l'ammontare dei residui in conto competenza:

Segretariato generale del Consiglio regionale – Segretario generale



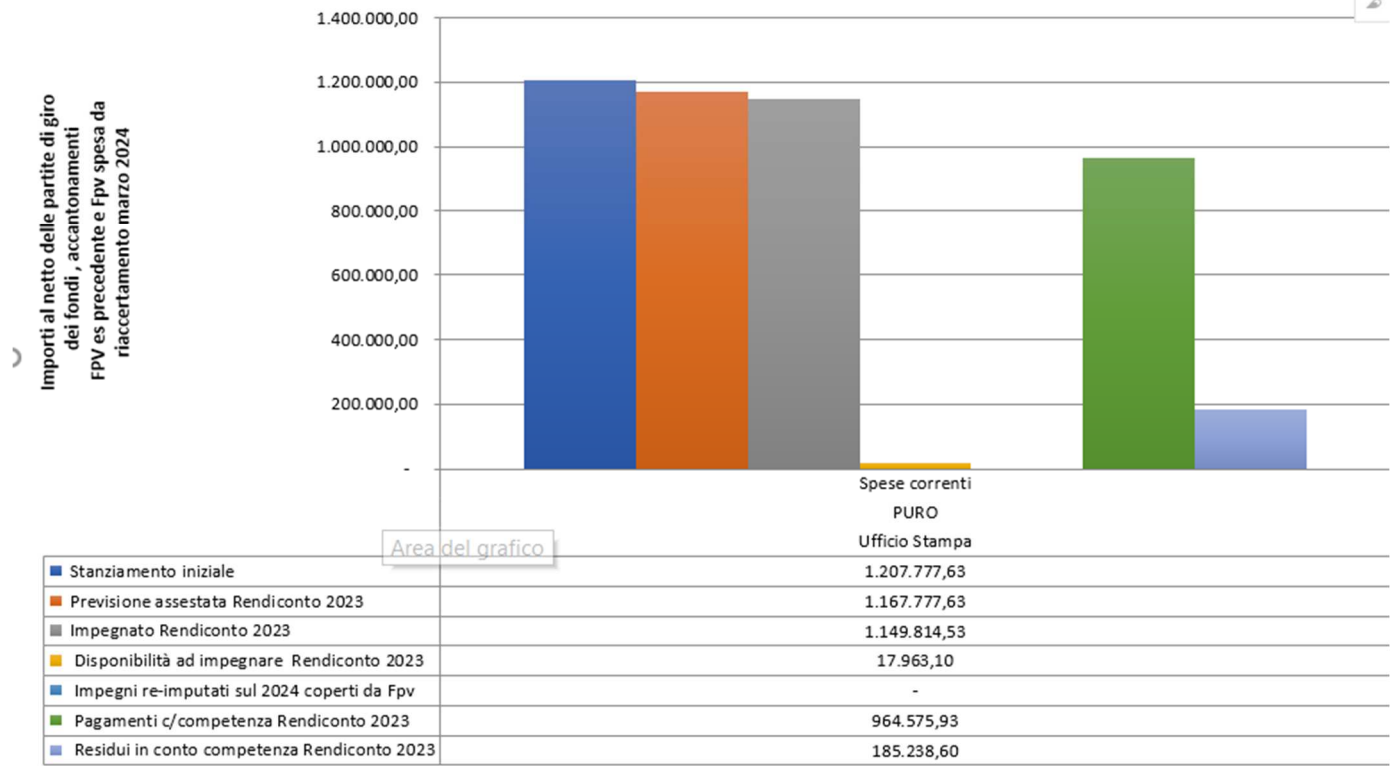
| Settore | Tipo stanziamento 2023 | Titolo | Stanziamento iniziale | Previsione assestata Rendiconto 2023 | Impegnato Rend. 2023 | % impegnato | Disponibilità ad impeg Rend 2023 | % Economie di stanziamento | Pagamenti c/comp Rendiconto 2023 | % Pagamenti in conto compet | Residui in conto competenza Rendi 2023 | % Residui in c/comp |
|---------------------------|------------------------|----------------|-----------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--|---------------------|
| Segretariato generale | PURO | Spese correnti | 2.500,00 | 2.500,00 | | 0,00% | 2.500,00 | 100,00% | | | | |
| Totale complessivo | | | 2.500,00 | 2.500,00 | | 0,00% | 2.500,00 | 100,00% | | | | |

Informatica. Archivio e protocollo. Comunicazione web, Urp - Dirigente Mauro Caliani



| Settore | Tipo stanziamento 2023 | Titolo | Stanziamiento iniziale | Previsione assestata Rendiconto 2023 | Impegnato Rendiconto 2023 | % impegnato | Disponibilit  ad impegnare Rendiconto 2023 | % Economie di stanziamento | Pagamenti c/competenza Rendiconto 2023 | % Pagamenti in conto competenza | Residui in conto competenza Rendiconto 2023 | % Residui in conto competenza |
|--|------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------|--|----------------------------|--|---------------------------------|---|-------------------------------|
| Informatica. Archivio e protocollo. Comunicazione web, Urp | AVANZO | Spese correnti | - | 12.932,36 | 12.932,36 | 100,00% | - | 0,00% | - | 0,00% | 12.932,36 | 100,00% |
| | | Spese in conto capitale | - | 145.628,07 | 142.556,24 | 97,89% | 3.071,83 | 2,11% | 865,74 | 0,61% | 141.690,50 | 99,39% |
| | PURO | Spese correnti | 1.191.500,00 | 1.228.691,20 | 1.187.530,87 | 96,65% | 41.160,33 | 3,35% | 779.136,40 | 65,61% | 408.394,47 | 34,39% |
| | | Spese in conto capitale | 1.085.156,00 | 575.720,72 | 569.919,95 | 98,99% | 5.800,77 | 1,01% | 265.756,51 | 46,63% | 304.163,44 | 53,37% |
| Totale complessivo | | | 2.276.656,00 | 1.962.972,35 | 1.912.939,42 | 97,45% | 50.032,93 | 2,55% | 1.045.758,65 | 54,67% | 867.180,77 | 45,33% |

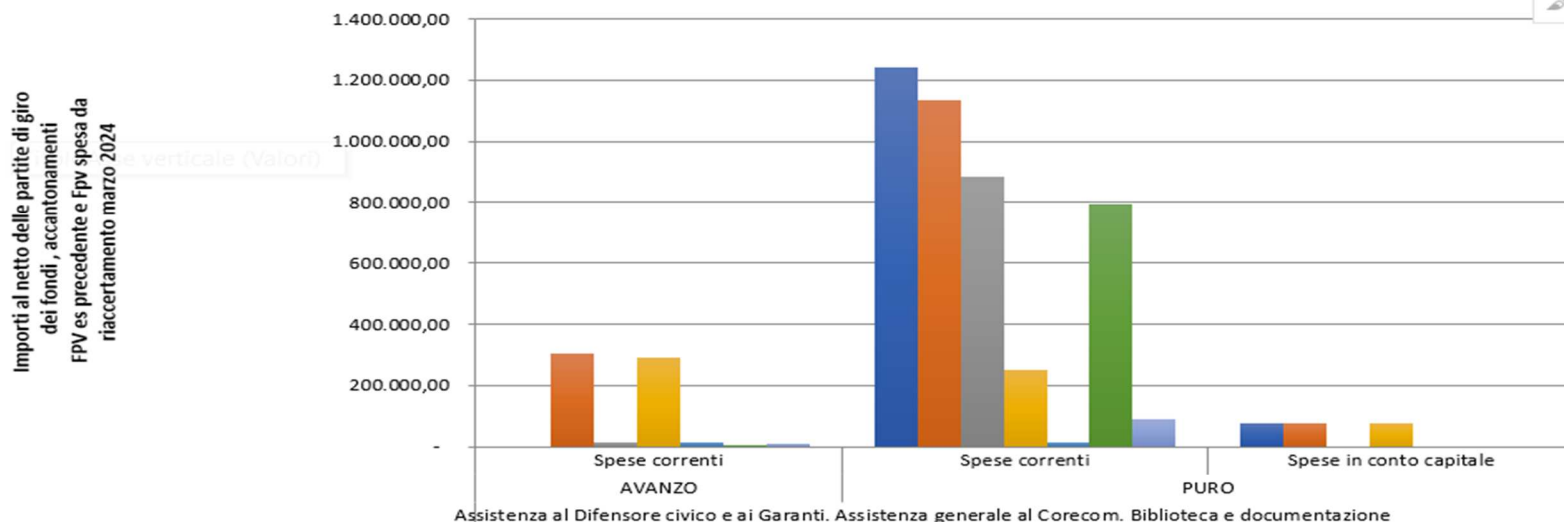
Situazione finanziaria - Rendiconto 2023



| Settore | Tipo stanziamento 2023 | Titolo | Stanziamiento iniziale | Previsione assestata Rendiconto 2023 | Impegnato Rendiconto 2023 | % impegnato | Disponibilit  ad impegnare Rendiconto 2023 | % Economie di stanziamento | Pagamenti c/competenza Rendiconto 2023 | % Pagamenti in conto competenza | Residui in conto competenza Rendiconto 2023 | % Residui in conto competenza |
|---------------------------|------------------------|----------------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------|--|----------------------------|--|---------------------------------|---|-------------------------------|
| Ufficio Stampa | PURO | Spese correnti | 1.207.777,63 | 1.167.777,63 | 1.149.814,53 | 98,46% | 17.963,10 | 1,54% | 964.575,93 | 83,89% | 185.238,60 | 16,11% |
| Totale complessivo | | | 1.207.777,63 | 1.167.777,63 | 1.149.814,53 | 98,46% | 17.963,10 | 1,54% | 964.575,93 | 83,89% | 185.238,60 | 16,11% |

Assistenza al Difensore Civico e ai Garanti. Assistenza generale al CORECOM. Biblioteca e documentazione – Dirigente Cinzia Guerrini

Situazione finanziaria - Rendiconto 2023



| | Spese correnti AVANZO | Spese correnti PURO | Spese in conto capitale |
|---|-----------------------|---------------------|-------------------------|
| Stanziamiento iniziale | - | 1.243.338,90 | 75.000,00 |
| Previsione assestata Rendiconto 2023 | 302.413,03 | 1.135.821,68 | 77.000,00 |
| Impegnato Rendiconto 2023 | 12.590,00 | 884.544,43 | |
| Disponibilità ad impegnare Rendiconto 2023 | 289.823,03 | 251.277,25 | 77.000,00 |
| Impegni re-imputati sul 2024 coperti da Fpv | 12.450,00 | 12.450,00 | - |
| Pagamenti c/competenza Rendiconto 2023 | 5.040,00 | 796.819,27 | |
| Residui in conto competenza Rendiconto 2023 | 7.550,00 | 87.725,16 | |

| Settore | Tipo stanziamento 2023 | Titolo | Stanziamiento iniziale | Previsione assestata Rendiconto 2023 | Impegnato Rendiconto 2023 | % impegnato | Disponibilità ad impegnare Rendiconto 2023 | % Economie di stanziamento | Pagamenti c/competenza Rendiconto 2023 | % Pagamenti in conto competenza | Residui in conto competenza Rendiconto 2023 | % Residui in conto competenza |
|--|------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------|--|----------------------------|--|---------------------------------|---|-------------------------------|
| Assistenza al Difensore civico e ai Garanti. Assistenza generale al Corecom. Biblioteca e documentazione | AVANZO | Spese correnti | - | 302.413,03 | 12.590,00 | 4,16% | 289.823,03 | 95,84% | 5.040,00 | 40,03% | 7.550,00 | 59,97% |
| | PURO | Spese correnti | 1.243.338,90 | 1.135.821,68 | 884.544,43 | 77,88% | 251.277,25 | 22,12% | 796.819,27 | 90,08% | 87.725,16 | 9,92% |
| | | Spese in conto capitale | 75.000,00 | 77.000,00 | | 0,00% | 77.000,00 | 100,00% | | | | |
| Totale complessivo | | | 1.318.338,90 | 1.515.234,71 | 897.134,43 | 59,21% | 618.100,28 | 40,79% | 801.859,27 | 89,38% | 95.275,16 | 10,62% |

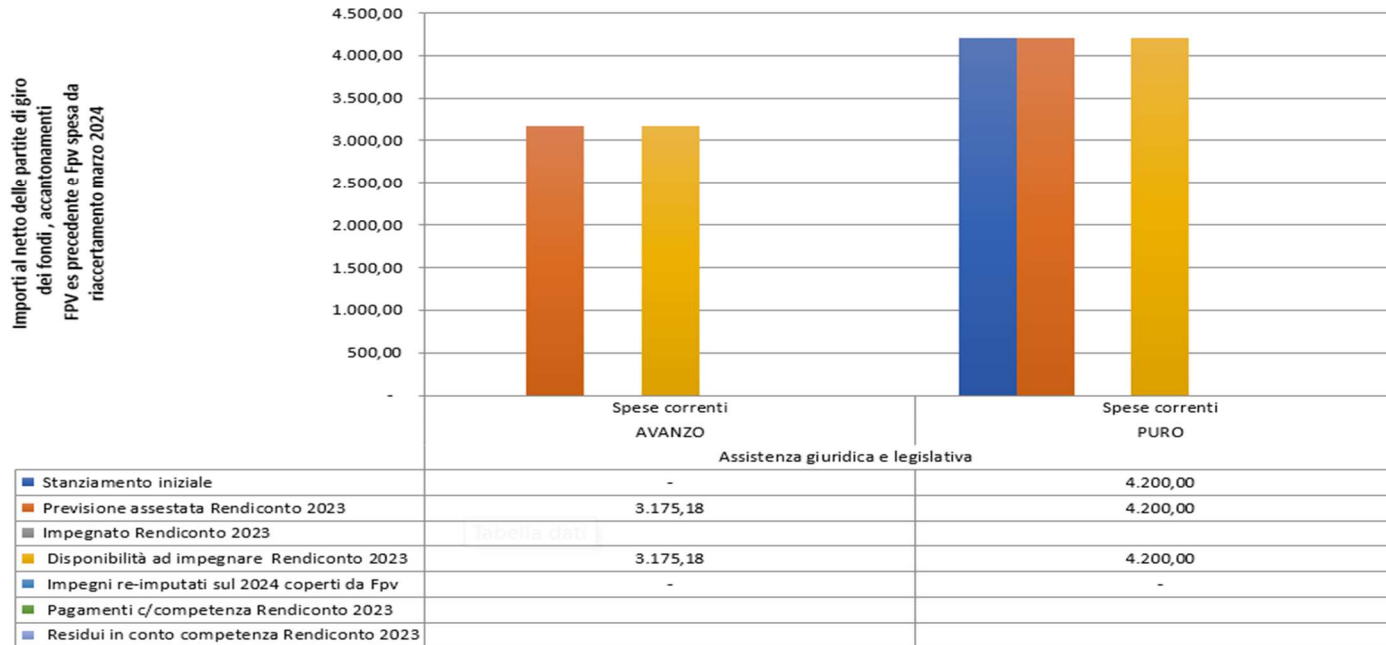
Assistenza generale alle Commissioni di controllo, per le politiche dell'Unione Europea, speciali e d'inchiesta. Analisi di fattibilità. Assistenza alla Commissione pari opportunità, al CdAL e all'Autorità regionale per la partecipazione – Dirigente Andrea Di Bernardo



| Settore | Tipo stanziamento 2023 | Titolo | Stanziamiento iniziale | Previsione assestata Rendiconto 2023 | Impegnato Rendiconto 2023 | % impegnato | Disponibilità ad impegnare Rendiconto 2023 | % Economie di stanziamento | Pagamenti c/competenza Rendiconto 2023 | % Pagamenti in conto competenza | Residui in conto competenza Rendiconto 2023 | % Residui in conto competenza |
|--|------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------|--|----------------------------|--|---------------------------------|---|-------------------------------|
| Assistenza generale alle commissioni di controllo, per le politiche dell'Unione Europea, istituzionali, speciali e d'inchiesta. Analisi di fattibilità. Assistenza alla Commissione pari opportunità, al Cdal e all'Autorità regionale per la partecipazione | PURO | Spese correnti | 431.923,84 | 421.723,84 | 349.738,51 | 82,93% | 71.985,33 | 17,07% | 335.797,01 | 96,01% | 13.941,50 | 3,99% |
| | | Spese in conto capitale | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Totale complessivo | | | 431.923,84 | 421.723,84 | 349.738,51 | 82,93% | 71.985,33 | 17,07% | 335.797,01 | 96,01% | 13.941,50 | 3,99% |

Assistenza giuridica e legislativa - Dirigente Ilaria Cirelli

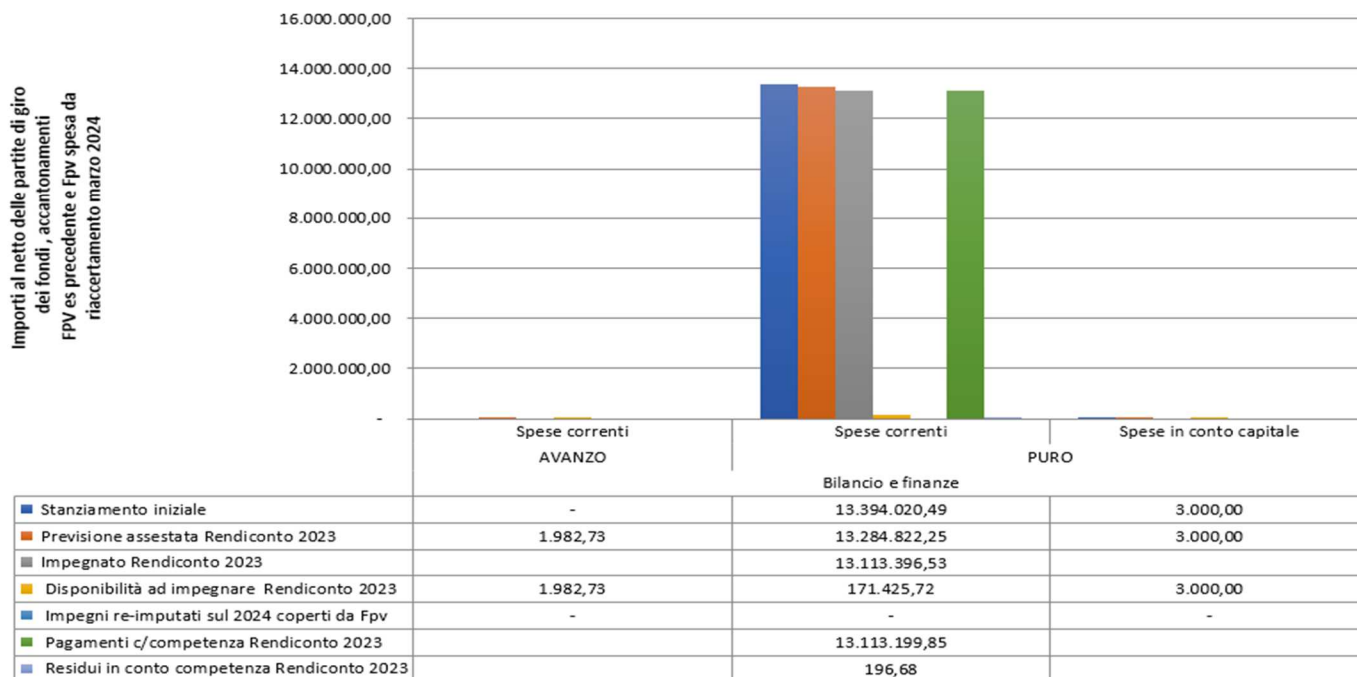
Situazione finanziaria - Rendiconto 2023



| Settore | Tipo stanziamento 2023 | Titolo | Stanziamiento iniziale | Previsione assestata Rendiconto 2023 | Impegnato Rendiconto 2023 | % impegnato | Disponibilità ad impegnare Rendiconto 2023 | % Economie di stanziamento | Pagamenti c/competenza Rendiconto 2023 | % Pagamenti in conto competenza | Residui in conto competenza Rendiconto 2023 | % Residui in conto competenza |
|------------------------------------|------------------------|----------------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------|--|----------------------------|--|---------------------------------|---|-------------------------------|
| Assistenza giuridica e legislativa | AVANZO | Spese correnti | - | 3.175,18 | | 0,00% | 3.175,18 | 100,00% | | | | |
| | PURO | Spese correnti | 4.200,00 | 4.200,00 | | 0,00% | 4.200,00 | 100,00% | | | | |
| Totale complessivo | | | 4.200,00 | 7.375,18 | | 0,00% | 7.375,18 | 100,00% | | | | |

Bilancio e finanze – Dirigente Fabrizio Mascagni

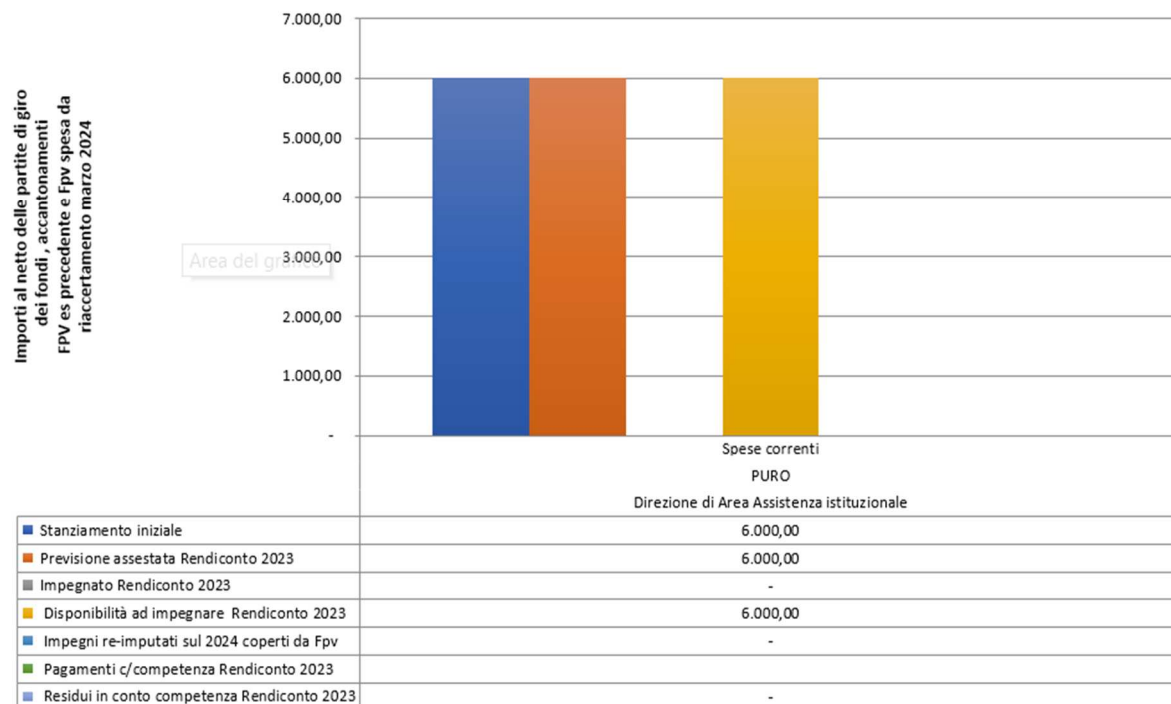
Situazione finanziaria - Rendiconto 2023



| Settore | Tipo stanziamento 2023 | Titolo | Stanziamiento iniziale | Previsione assestata Rendiconto 2023 | Impegnato Rendiconto 2023 | % impegnato | Disponibilit  ad impegnare Rendiconto 2023 | % Economie di stanziamento | Pagamenti c/competenza Rendiconto 2023 | % Pagamenti in conto competenza | Residui in conto competenza Rendiconto 2023 | % Residui in conto competenza |
|---------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------|--|----------------------------|--|---------------------------------|---|-------------------------------|
| Bilancio e finanze | AVANZO | Spese correnti | - | 1.982,73 | | 0,00% | 1.982,73 | 100,00% | | | | |
| | PURO | Spese correnti | 13.394.020,49 | 13.284.822,25 | 13.113.396,53 | 98,71% | 171.425,72 | 1,29% | 13.113.199,85 | 100,00% | 196,68 | 0,00% |
| | | Spese in conto capitale | 3.000,00 | 3.000,00 | | 0,00% | 3.000,00 | 100,00% | | | | |
| Totale complessivo | | | 13.397.020,49 | 13.289.804,98 | 13.113.396,53 | 98,67% | 176.408,45 | 1,33% | 13.113.199,85 | 100,00% | 196,68 | 0,00% |

Direzione di Area Assistenza istituzionale – Direttore Cecilia Tosetto

Situazione finanziaria - Rendiconto 2023

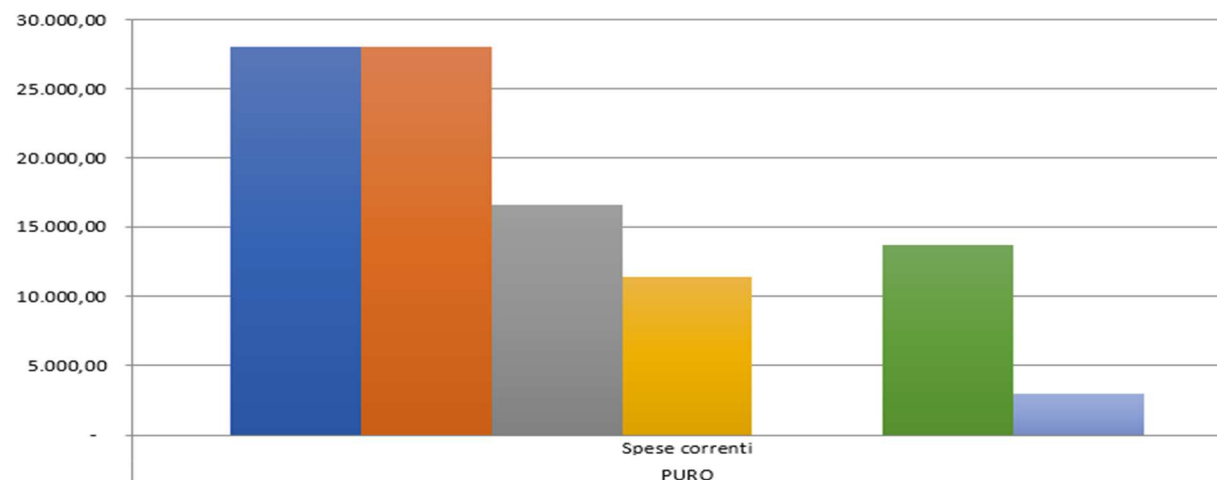


| Settore | Tipo stanziamento 2023 | Titolo | Stanziamiento iniziale | Previsione assestata Rendiconto 2023 | Impegnato Rendiconto 2023 | % impegnato | Disponibilità ad impegnare Rendiconto 2023 | % Economie di stanziamento | Pagamenti c/competenza Rendiconto 2023 | % Pagamenti in conto competenza | Residui in conto competenza Rendiconto 2023 | % Residui in conto competenza |
|--|------------------------|----------------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------|--|----------------------------|--|---------------------------------|---|-------------------------------|
| Direzione di Area Assistenza istituzionale | PURO | Spese correnti | 6.000,00 | 6.000,00 | - | 0,00% | 6.000,00 | 100,00% | | | - | |
| Totale complessivo | | | 6.000,00 | 6.000,00 | - | 0,00% | 6.000,00 | 100,00% | | | - | |

Atti consiliari. Procedura di nomine e designazioni di competenza del Consiglio regionale – Cecilia Tosetto

Situazione finanziaria - Rendiconto 2023

Importi al netto delle partite di giro
 dei fondi, accantonamenti
 FPV es precedente e Fpv spesa da
 riaccertamento marzo 2024



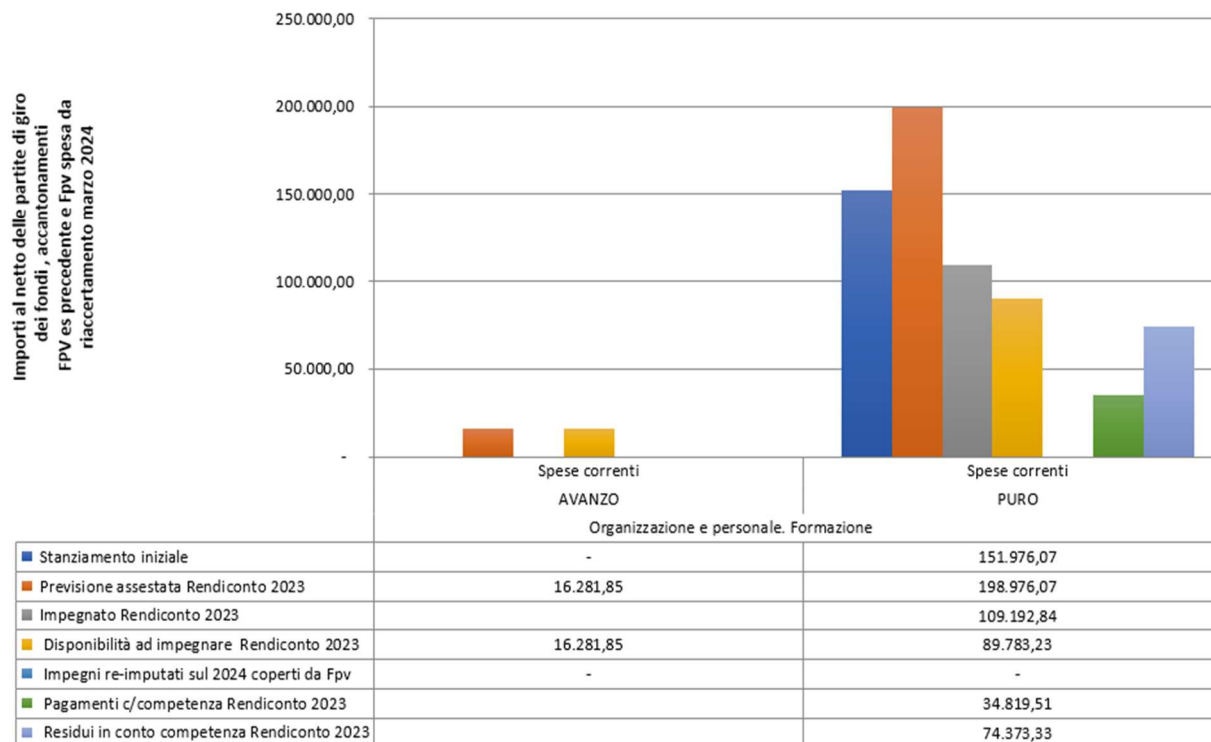
Atti consiliari. Procedura di nomine e designazioni di competenza del Consiglio regionale.

| | |
|---|-----------|
| ■ Stanziamiento iniziale | 28.060,00 |
| ■ Previsione assestata Rendiconto 2023 | 28.060,00 |
| ■ Impegnato Rendiconto 2023 | 16.623,89 |
| ■ Disponibilit  ad impegnare Rendiconto 2023 | 11.436,11 |
| ■ Impegni re-imputati sul 2024 coperti da Fpv | - |
| ■ Pagamenti c/competenza Rendiconto 2023 | 13.692,88 |
| ■ Residui in conto competenza Rendiconto 2023 | 2.931,01 |

| Settore | Tipo stanziamento 2023 | Titolo | Stanziamiento iniziale | Previsione assestata Rendiconto 2023 | Impegnato Rendiconto 2023 | % impegnato | Disponibilit  ad impegnare Rendiconto 2023 | % Economie di stanziamento | Pagamenti c/competenza Rendiconto 2023 | % Pagamenti in conto competenza | Residui in conto competenza Rendiconto 2023 | % Residui in conto competenza |
|--|------------------------|----------------|------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------|--|----------------------------|--|---------------------------------|---|-------------------------------|
| Atti consiliari. Procedura di nomine e designazioni di competenza del Consiglio regionale. | PURO | Spese correnti | 28.060,00 | 28.060,00 | 16.623,89 | 59,24% | 11.436,11 | 40,76% | 13.692,88 | 82,37% | 2.931,01 | 17,63% |
| Totale complessivo | | | 28.060,00 | 28.060,00 | 16.623,89 | 59,24% | 11.436,11 | 40,76% | 13.692,88 | 82,37% | 2.931,01 | 17,63% |

Organizzazione e personale. Formazione – Dirigente Emanuela Ceccarelli

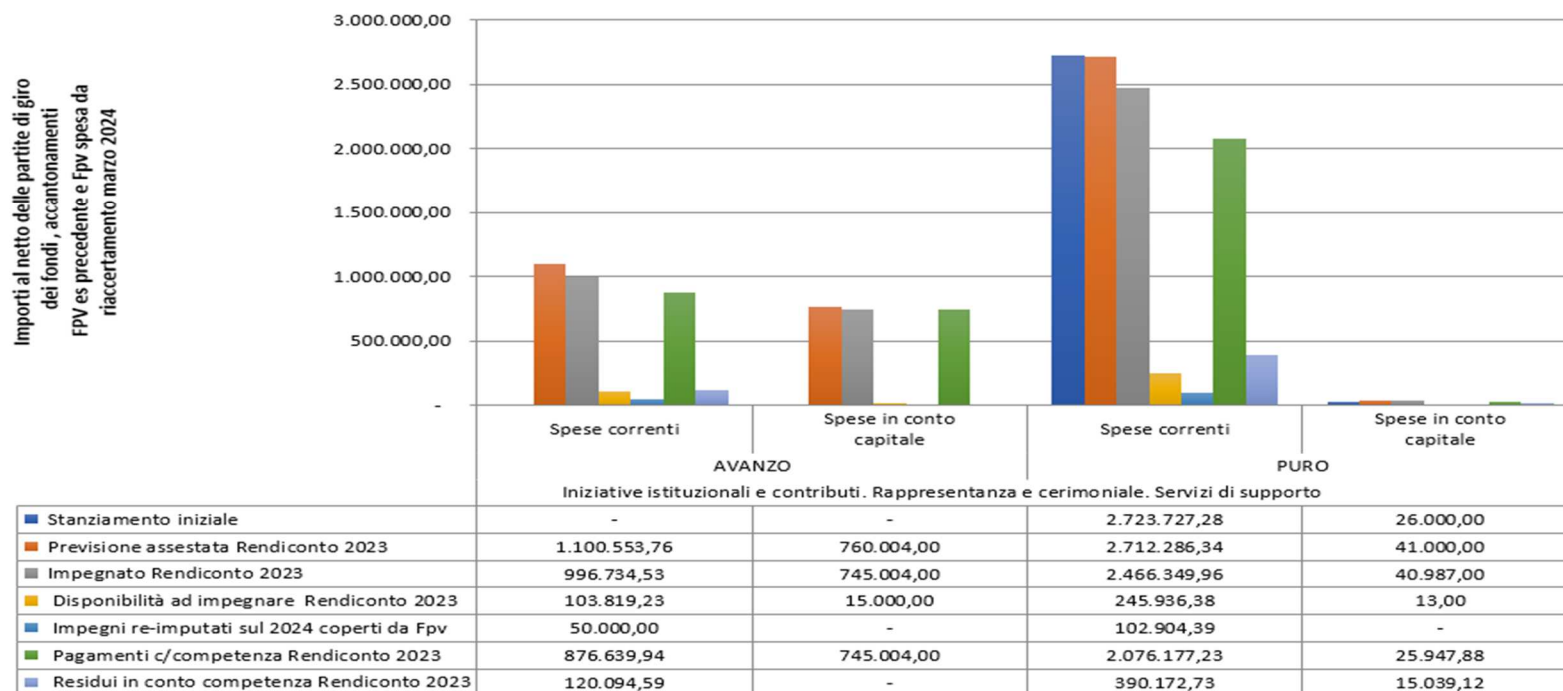
Situazione finanziaria - Rendiconto 2023



| Settore | Tipo stanziamento 2023 | Titolo | Stanziamento iniziale | Previsione assestata Rendiconto 2023 | Impegnato Rendiconto 2023 | % impegnato | Disponibilità ad impegnare Rendiconto 2023 | % Economie di stanziamento | Pagamenti c/competenza Rendiconto 2023 | % Pagamenti in conto competenza | Residui in conto competenza Rendiconto 2023 | % Residui in conto competenza |
|--|------------------------|----------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------|--|----------------------------|--|---------------------------------|---|-------------------------------|
| Organizzazione e personale. Formazione | AVANZO | Spese correnti | - | 16.281,85 | | 0,00% | 16.281,85 | 100,00% | | | | |
| | PURO | Spese correnti | 151.976,07 | 198.976,07 | 109.192,84 | 54,88% | 89.783,23 | 45,12% | 34.819,51 | 31,89% | 74.373,33 | 68,11% |
| Totale complessivo | | | 151.976,07 | 215.257,92 | 109.192,84 | 50,73% | 106.065,08 | 49,27% | 34.819,51 | 31,89% | 74.373,33 | 68,11% |

Iniziative istituzionali e contributi. Rappresentanza e cerimoniale. Servizi di supporto – Dirigente Bacci Graziani Senia

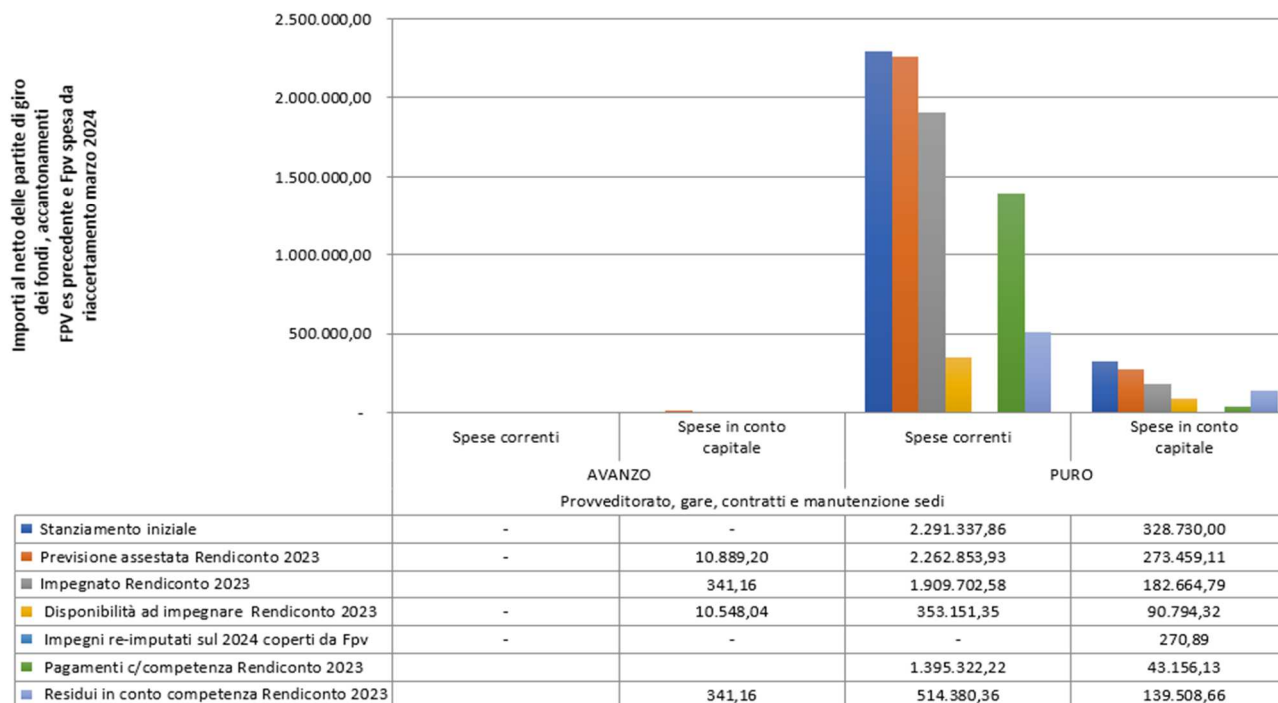
Situazione finanziaria - Rendiconto 2023



| Settore | Tipo stanziamento 2023 | Titolo | Stanziamento iniziale | Previsione assestata Rendiconto 2023 | Impegnato Rendiconto 2023 | % impegnato | Disponibilità ad impegnare Rendiconto 2023 | % Economie di stanziamento | Pagamenti c/competenza Rendiconto 2023 | % Pagamenti in conto competenza | Residui in conto competenza Rendiconto 2023 | % Residui in conto competenza |
|--|------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------|--|----------------------------|--|---------------------------------|---|-------------------------------|
| Iniziative istituzionali e contributi. Rappresentanza e cerimoniale. Servizi di supporto | AVANZO | Spese correnti | - | 1.100.553,76 | 996.734,53 | 90,57% | 103.819,23 | 9,43% | 876.639,94 | 87,95% | 120.094,59 | 12,05% |
| | | Spese in conto capitale | - | 760.004,00 | 745.004,00 | 98,03% | 15.000,00 | 1,97% | 745.004,00 | 100,00% | - | 0,00% |
| | PURO | Spese correnti | 2.723.727,28 | 2.712.286,34 | 2.466.349,96 | 90,93% | 245.936,38 | 9,07% | 2.076.177,23 | 84,18% | 390.172,73 | 15,82% |
| | | Spese in conto capitale | 26.000,00 | 41.000,00 | 40.987,00 | 99,97% | 13,00 | 0,03% | 25.947,88 | 63,31% | 15.039,12 | 36,69% |
| Totale complessivo | | | 2.749.727,28 | 4.613.844,10 | 4.249.075,49 | 92,09% | 364.768,61 | 7,91% | 3.723.769,05 | 87,64% | 525.306,44 | 12,36% |

Provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi – Direttore Monica Piovi

Situazione finanziaria - Rendiconto 2023



| Settore | Tipo stanziamento 2023 | Titolo | Stanziamento iniziale | Previsione assestata Rendiconto 2023 | Impegnato Rendiconto 2023 | % impegnato | Disponibilità ad impegnare Rendiconto 2023 | % Economie di stanziamento | Pagamenti c/competenza Rendiconto 2023 | % Pagamenti in conto competenza | Residui in conto competenza Rendiconto 2023 | % Residui in conto competenza |
|---|------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------|--|----------------------------|--|---------------------------------|---|-------------------------------|
| Provveditorato, gare, contratti e manutenzione sedi | AVANZO | Spese correnti | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | Spese in conto capitale | - | 10.889,20 | 341,16 | 3,13% | 10.548,04 | 96,87% | - | 0,00% | 341,16 | 100,00% |
| | PURO | Spese correnti | 2.291.337,86 | 2.262.853,93 | 1.909.702,58 | 84,39% | 353.151,35 | 15,61% | 1.395.322,22 | 73,06% | 514.380,36 | 26,94% |
| | | Spese in conto capitale | 328.730,00 | 273.459,11 | 182.664,79 | 66,80% | 90.794,32 | 33,20% | 43.156,13 | 23,63% | 139.508,66 | 76,37% |
| Totale complessivo | | | 2.620.067,86 | 2.547.202,24 | 2.092.708,53 | 82,16% | 454.493,71 | 17,84% | 1.438.478,35 | 68,74% | 654.230,18 | 31,26% |

- dalle tabelle seguenti che analizzano la spesa secondo una diversa classificazione. Si riportano di seguito le classificazioni ritenute più significative.

Costi fissi organi politici

| Aggregati di spesa | Titolo | Previsione di competenza al 31.12.2023 | Impegni al 31.12.2023 | Pagamenti in conto competenza al 31.12.2023 |
|---|----------------|--|-----------------------|---|
| Missioni Consiglieri estero | Spese correnti | 46.238,93 | 35.801,53 | 24.506,69 |
| Missioni Consiglieri italia | Spese correnti | 6.000,00 | 3.061,75 | 2.905,07 |
| Indennità di fine mandato | Spese correnti | 46.205,02 | 46.205,02 | 46.205,02 |
| Irap su indennità di fine mandato | Spese correnti | 1.405,03 | 1.405,03 | 1.405,03 |
| Assegni vitalizi | Spese correnti | 5.446.000,00 | 5.391.867,91 | 5.391.867,91 |
| Assegni vitalizi - oneri irap | Spese correnti | 465.000,00 | 457.195,52 | 457.195,52 |
| Finanziamento gruppi | Spese correnti | 206.666,68 | 204.166,68 | 204.166,68 |
| Rimborso alla sezione regionale di controllo della corte dei conti per la regione toscana | Spese correnti | 16.254,04 | 0,00 | 0,00 |
| Trattamento economico Consiglieri/Assessori | Spese correnti | 6.607.547,48 | 6.559.739,35 | 6.559.739,35 |
| Trattamento economico Consiglieri/Assessori - Oneri Irap | Spese correnti | 420.000,00 | 413.191,50 | 413.191,50 |
| Budget titolari funzione di rappresentanza | Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Spesa informatica

| Aggregati di spesa | Titolo | Previsione di competenza al 31.12.2023 | Impegni al 31.12.2023 | Pagamenti in conto competenza al 31.12.2023 |
|--------------------------------------|-------------------------|--|-----------------------|---|
| Manutenzione ordinaria | Spese correnti | 333.500,00 | 294.886,85 | 35.854,11 |
| Manutenzione ordinaria - informatica | Spese correnti | 62.664,86 | 62.664,85 | 46.200,98 |
| Manutenzione ordinaria - Tipografia | Spese correnti | 8.500,00 | 7.196,09 | 5.816,60 |
| Noleggio Hardware - Tipografia | Spese correnti | 202.254,88 | 197.062,33 | 126.313,88 |
| Servizi di connettività | Spese correnti | 56.039,20 | 50.397,09 | 34.158,12 |
| Spesa corrente informatica | Spese correnti | 920.140,91 | 897.358,08 | 566.498,77 |
| Spesa in c/capitale informatica | Spese in conto capitale | 1.066.114,37 | 1.041.517,79 | 566.136,34 |

Spesa per Organismi esterni

| Aggregati di spesa | Titolo | Previsione di competenza al 31.12.2023 | Impegni al 31.12.2023 | Pagamenti in conto competenza al 31.12.2023 |
|---|----------------|--|-----------------------|---|
| Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - attività | Spese correnti | 291.000,00 | 252.032,87 | 252.032,87 |
| Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - Dibattito pubblico | Spese correnti | 21.500,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - trattamento economico | Spese correnti | 4.000,00 | 1.179,02 | 1.179,02 |
| Commissione pari opportunità (C.p.o.) - Attività | Spese correnti | 7.000,00 | 4.709,69 | 4.709,69 |
| Commissione pari opportunità (C.p.o.) - Trattamento economico | Spese correnti | 64.000,00 | 60.415,12 | 53.820,71 |
| Consiglio delle autonomie locali (C.a.l.) - Trattamento economico | Spese correnti | 30.223,84 | 26.401,81 | 24.054,72 |
| Corecom - Attività | Spese correnti | 69.150,00 | 46.609,60 | 37.469,80 |
| Corecom - Gestione deleghe | Spese correnti | 491.033,68 | 111.178,15 | 79.769,49 |
| Corecom - Trattamento economico | Spese correnti | 90.500,00 | 68.778,17 | 57.528,58 |
| Difensore civico - Attività | Spese correnti | 23.725,00 | 264,10 | 0,00 |
| Difensore civico - Trattamento economico | Spese correnti | 71.247,04 | 64.393,03 | 64.188,78 |
| Garante detenuti - Attività | Spese correnti | 16.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Garante detenuti - Trattamento economico | Spese correnti | 51.972,88 | 48.335,18 | 48.053,45 |
| Garante infanzia e adolescenza - attività | Spese correnti | 14.000,00 | 250,10 | 0,00 |
| Garante infanzia e adolescenza - trattamento economico | Spese correnti | 56.972,88 | 54.986,03 | 54.388,53 |
| Spese collegio di garanzia | Spese correnti | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese funzionamento osservatorio legislativo interregionale | Spese correnti | 25.311,30 | 18.391,83 | 1.625,02 |
| Totale | | 1.333.636,62 | 772.924,7 | 688.820,66 |

Spese per eventi istituzionali e di rappresentanza

| Aggregati di spesa | Titolo | Previsione di competenza al 31.12.2023 | Impegni al 31.12.2023 | Pagamenti in conto competenza al 31.12.2023 |
|--|----------------|--|-----------------------|---|
| Contributi - spese di rappresentanza l.r. 4/2009 art. 1 c. 1 lett. C) | Spese correnti | 200.800,00 | 158.144,12 | 150.144,12 |
| Eventi di cerimoniale | Spese correnti | 10.700,00 | 5.593,50 | 4.542,78 |
| Festa della Toscana | Spese correnti | 256.414,00 | 238.795,29 | 231.057,67 |
| Fondo oneri di cui all'art. 27 ter l.r. 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali-ambientali | Spese correnti | 12.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parlamento degli studenti | Spese correnti | 44.000,00 | 44.000,00 | 44.000,00 |
| Pianeta galileo | Spese correnti | 49.500,00 | 44.950,00 | 44.950,00 |
| Premio Innovazione | Spese correnti | 100.000,00 | 100.000,00 | 15.000,00 |
| Premio architettura | Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese di rappresentanza l.r. 4/2009 art. 1 lett. a) e b) | Spese correnti | 14.300,00 | 12.093,25 | 12.093,25 |
| Spese per attività istituzionale | Spese correnti | 170.865,66 | 160.016,60 | 146.793,07 |

| Aggregati di spesa | Titolo | Previsione di competenza al 31.12.2023 | Impegni al 31.12.2023 | Pagamenti in conto competenza al 31.12.2023 |
|---|----------------|--|-----------------------|---|
| Fondazione formazione politica Lr 79 del 2020 | Spese correnti | 100.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| Iniziative CRT - Street Art | Spese correnti | 38.000,00 | 37.675,00 | 17.325,00 |
| Iniziative Toscana 2050 | Spese correnti | 52.000,00 | 51.999,73 | 41.561,40 |
| L.r. 10/2021 Festa dell'Europa | Spese correnti | 50.000,00 | 49.826,54 | 37.426,54 |
| Legge regionale 4/2023 | Spese correnti | 1.100.000,00 | 996.261,30 | 876.261,30 |
| Salvaguardia e valorizzazione delle identità del folclore e delle tradizioni locali | Spese correnti | 7.000,00 | | |
| Spese per l'iniziativa popolare l.r. 51/2010 | Spese correnti | 2.000,00 | | |

Spese per la comunicazione istituzionale e pubblicità

| Aggregati di spesa | Titolo | Previsione di competenza al 31.12.2023 | Impegni al 31.12.2023 | Pagamenti in conto competenza al 31.12.2023 |
|--|----------------|--|-----------------------|---|
| Comunicazione | Spese correnti | 1.161.262,00 | 1.143.442,38 | 958.203,78 |
| Comunicazione istituzionale Fondazione sistema Toscana | Spese correnti | 135.000,00 | 135.000,00 | 121.500,00 |
| Spese di pubblicità | Spese correnti | 20.000,00 | 19.764,00 | 0,00 |
| Spese pubblicità - Festa della Toscana | Spese correnti | 35.000,00 | 34.999,88 | 16.499,95 |

Gli interventi di razionalizzazione della spesa

Con deliberazione del Consiglio regionale 105 del 2022, relativa all'approvazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023-2024-2025 è stato stabilito, in riferimento all'anno 2023, di non procedere all'assegnazione della dotazione finanziaria ai soggetti titolari della funzione di rappresentanza di cui all'articolo 1, comma 1, lettera a) della l.r. 4/2009.

Permane il risparmio derivante dalla decurtazione, a scalare, dell'importo degli assegni vitalizi per gli ex consiglieri che, con meno di 10 anni di versamenti richiedono l'erogazione del vitalizio anticipatamente, prima del 65° anno di età, ai sensi dell'art.11, comma 3, L.R. 3/2009, corrispondente ad una somma accertata sul capitolo (E) 3061 di euro 13.095,26 per il 2023.

Con legge regionale 43/2022 "Disposizioni per la riduzione temporanea del meccanismo di indicizzazione degli assegni vitali dei consiglieri in carica fino alla nona legislatura: Modifiche alla l.r. 3/2009", si è contenuto il costo relativo al tasso di rivalutazione dei vitalizi previsto dall'articolo 10 octies comma 8 della legge R.T. n. 3/2009. Invero a seguito della contingente situazione eccezionale dovuta alla crisi ucraina ed alla emergenza epidemiologica da Covid 19 il tasso di rivalutazione dei vitalizi previsto dall'articolo 10 octies comma 8 della legge R.T. 3/2009 ha registrato un forte incremento. Per l'anno 2023 (tasso di inflazione al 11,5%) l'aumento effettivo della spesa a seguito della rivalutazione calmierata è stata di € 90.619,20, a fronte di un aumento che sarebbe stato di circa € 700.000,00.

Contenimento della spesa relativa al finanziamento dei gruppi consiliari

La L.R. n. 83/2012 "Disciplina del finanziamento dei gruppi consiliari", prevede, dal 1° gennaio 2013, l'assegnazione a ciascun gruppo di un contributo annuo pari a € 5.000,00 per ciascun consigliere aderente al gruppo e di una somma complessiva di € 0,05 per ogni residente nella regione, secondo dati Istat, da ripartire tra i gruppi in base a criteri definiti con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza. Quest'ultima quota, che in base alla legge ammonterebbe complessivamente a € 183.389,00 annui, nell'ottica di contenimento della spesa non è stata sinora attribuita. Analogamente non è stata prevista neanche per il bilancio 2023-2024-2025.

Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, a decorrere dall'anno 2015 esso è stato calcolato sulla base di quanto previsto dall'articolo 33 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n.33 e dagli articoli 9 e 10 del DPCM 22 settembre 2014, come *“somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento”*. Il valore è quindi positivo in caso di pagamento in ritardo rispetto alla scadenza e negativo in caso di pagamento in anticipo rispetto alla stessa. Con riferimento a tale indicatore di tempestività dei pagamenti, si attesta di aver pubblicato nella sezione *“Amministrazione trasparente”* del sito internet del Consiglio regionale della Toscana i dati riferiti ai all'anno 2023^[1], le cui risultanze finali sono le seguenti, come da attestazione ex art. 41 del d.l. n. 66/2014 come convertito nella legge n. 89/2014 (allegato A21):

| Periodo di riferimento | Indicatore di tempestività dei pagamenti |
|------------------------|--|
| anno 2023 | -15,95 |

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 41 del decreto legge 24 aprile 2014, n.66 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), l'importo complessivo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n.231, con riferimento all'anno 2023, è pari ad **€ 577.329,73** su un totale di **€ 6.232.543,55** (pari a circa il 9,26%).

Il numero dei procedimenti di liquidazione che si sono conclusi dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n.231, sono complessivamente 65 su un totale di 1.338.

Fondo di garanzia debiti commerciali. Il comma 859 della Legge di Bilancio 2019 stabilisce l'obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali del 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto beni e servizi se il debito commerciale residuo scaduto rilevato a fine esercizio sia superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (lett a). Con riferimento al 2023 il debito commerciale scaduto a fine esercizio 2023 è pari a zero e pertanto non si procede ad effettuare alcun accantonamento.

^[1] I dati relativi all'indicatore di tempestività dei pagamenti sono consultabili all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione – Indicatore di tempestività dei pagamenti del sito istituzionale al seguente link <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web>

3.5 - Gestione delle Entrate

L'andamento della gestione di competenza fa registrare, per l'anno 2023, i seguenti risultati: su un totale di previsioni definitive delle entrate di competenza pari a **31.146.039,27** euro – escludendo l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente e il fondo pluriennale vincolato – sono state accertate entrate per **29.565.819,19** euro che corrispondono al 94,93% delle previsioni. Si sono avute riscossioni in conto competenza per **29.378.456,68** euro, che rappresentano il 99,37% degli accertamenti, mentre sono rimasti da riscuotere come residui attivi formatesi nell'anno di competenza **187.362,51** euro, che corrispondono allo 0,63% delle entrate accertate (allegato A1 al rendiconto).

Le sottostanti tabelle mettono in evidenza, in riferimento alle entrate, le previsioni definitive, gli importi accertati e riscossi in conto competenza e in conto residui, oltre alla indicazione dei dati finanziari, con calcolo dei seguenti indici:

- Capacità di realizzo: rapporto tra accertamenti e previsione definitive di competenza;
- Capacità di riscossione in c/competenza: rapporto tra riscossioni in c/competenza e accertamenti;
- Incidenza residui attivi da riportare: rapporto tra residui attivi di competenza da riportare e accertamenti;
- Velocità di riscossione: rapporto tra totale riscossioni e la somma dei residui attivi iniziali (al netto dei residui eliminati) e degli accertamenti.

Tabella - capacità di realizzo

| Titolo | Previsioni definitive | Accertamenti | Capacità di realizzo |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 187.523,32 | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 903.232,96 | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione esercizio precedente | 7.049.636,90 | | |
| <i>Totale parziale</i> | 8.140.393,18 | | |
| 2 - Trasferimenti correnti | 22.591.150,12 | 22.671.909,55 | >100,00% |
| 3 - Entrate extratributarie | 236.885,78 | 291.949,39 | >100,00% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 1.586.061,16 | 1.586.061,16 | 100,00% |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 6.731.942,21 | 5.015.899,09 | 74,51% |
| <i>Totale Titoli</i> | 31.146.039,27 | 29.565.819,19 | 94,93% |
| Totale complessivo | 39.286.432,45 | 29.565.819,19 | |

La capacità di realizzo complessiva – escludendo l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente il fondo pluriennale vincolato – diminuisce rispetto all'anno precedente, portandosi dal 97,87% al 94,93%. Non considerando le partite di giro abbiamo una percentuale di realizzo del 100%.

Tabella - Capacità di riscossione in c/competenza

| Titolo | Accertamenti | Riscossioni in c/competenza | Capacità di riscossione in c/competenza |
|---|----------------------|-----------------------------|---|
| 2 - Trasferimenti correnti | 22.671.909,55 | 22.583.884,41 | 99,61% |
| 3 - Entrate extratributarie | 291.949,39 | 233.904,99 | 80,12% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 1.586.061,16 | 1.586.061,16 | 100,00% |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 5.015.899,09 | 4.974.606,12 | 99,18% |
| <i>Totale Titoli</i> | 29.565.819,19 | 29.378.456,68 | 99,37% |
| Totale complessivo | 29.565.819,19 | 29.378.456,68 | |

La capacità di riscossione complessiva diminuisce lievemente rispetto all'esercizio 2022 portandosi dal 99,64% al 99,37%.

Tabella - Incidenza residui attivi da riportare

| Titolo | Accertamenti | Residui attivi di competenza da riportare sul 2024 | % Residui competenza da riportare |
|---|----------------------|--|-----------------------------------|
| 2 - Trasferimenti correnti | 22.671.909,55 | 88.025,14 | 0,39% |
| 3 - Entrate extratributarie | 291.949,39 | 58.044,40 | 19,88% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 1.586.061,16 | 0,00 | 0,00% |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 5.015.899,09 | 41.292,97 | 0,82% |
| <i>Totale Titoli</i> | 29.565.819,19 | 187.362,51 | 0,63% |
| Totale complessivo | 29.565.819,19 | 187.362,51 | |

Tabella - velocità di riscossione (che tiene conto dei residui e del loro riaccertamento)

| Titolo | Accertamenti | Residui 1/1/2023 | Riaccertamento Residui (R) | Totale riscossioni | Velocità di riscossione - tenuto conto di (R) |
|---|----------------------|-------------------|----------------------------|----------------------|---|
| 2 - Trasferimenti correnti | 22.671.909,55 | 25.882,53 | 0,00 | 22.609.766,94 | 99,61% |
| 3 - Entrate extratributarie | 291.949,39 | 49.654,58 | -1.204,55 | 282.203,06 | 82,90% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 1.586.061,16 | 0,00 | 0,00 | 1.586.061,16 | 100,00% |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 5.015.899,09 | 30.220,68 | 0,00 | 5.004.155,41 | 99,17% |
| <i>Totale Titoli</i> | 29.565.819,19 | 105.757,79 | -1.204,55 | 29.482.186,57 | 99,37% |
| Totale complessivo | 29.565.819,19 | 105.757,79 | -1.204,55 | 29.482.186,57 | |

La velocità di riscossione complessiva rispetto all'esercizio 2023 passa dal 99,64% al 99,37%.

3.6 - Fondo pluriennale vincolato

La prima posta contabile in entrata è costituita dal Fondo pluriennale vincolato (art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011), distinto in parte corrente e in parte capitale, destinato a dare copertura agli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte negli esercizi precedenti ed esigibili in esercizi successivi a quelli in cui è accertata l'entrata. Il Fondo pluriennale vincolato, nella parte spesa, è incluso nei singoli stanziamenti dei capitoli del bilancio annuale e pluriennale.

Il fondo pluriennale vincolato in entrata al 1/1/2023 (ante riaccertamenti) è pari ad euro 548.259,72 ed relativo ad obbligazioni esigibili sull'esercizio 2023 (il relativo fondo è stato attivato con decreti dirigenziali 847 del 10.11.2022, n. 856 del 15.11.2022 e n. 897 del 30.11.2022 a firma del dirigente del Settore Provveditorato, gare, contratti e manutenzioni sedi), come risultante dalla delibera del Consiglio regionale n. 105 del 2023 *"Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025"*. Con il riaccertamento ordinario di cui alla delibera dell'Ufficio di presidenza n. 38 del 2023³ *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'articolo 3, comma 4 del d.lgs. 118/2011, come corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014 e monitoraggio delle partite di giro ed operazione per conto terzi al 31 dicembre 2022"*, il fondo è stato così rideterminato, come riportato nella seguente tabella:

Bilancio 2023 esercizio 2023

| Descrizione | Titolo | Fpv (ante riaccertamento) | Variazione FPV entrata 2023 | FPV (E) al 1.1.2023 |
|--|------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------|
| Totale fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata) | Spese correnti | 0,00 | 187.523,32 | 187.523,32 |
| Totale fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) | Spese c/capitale | 548.259,72 | 354.973,24 | 903.232,96 |
| Totale FPV entrata 2023 | | 548.259,72 | 542.496,56 | 1.090.756,28 |

Con riferimento all'importo rideterminato in euro 1.090.756,28, iscritto in entrata del bilancio di previsione 2023, lo sviluppo nel 2023 del fondo pluriennale vincolato è evidenziato nell'allegato A8 al rendiconto. Successivamente, a seguito della delibera Ufficio di presidenza 33/2024, (*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'articolo 3, comma 4 del d.lgs. 118/2011, come corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014 e monitoraggio delle partite di giro ed operazione per conto terzi al 31 dicembre 2023*), è stato rideterminato il fondo pluriennale di spesa al 31 dicembre 2023 in complessivi euro 765.027,34 conseguentemente alla eliminazione dei residui passivi cui non

³ Il provvedimento è accessibile all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente [link https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web](https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web). All'interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento.

corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2023 destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi al 2024. Le risultanze delle attività di riaccertamento ordinario ed in particolare delle somme reimputate relative al solo esercizio 2024 è riassunta nella tabella sotto riportata.

Bilancio 2024 esercizio 2024

| Descrizione | Titolo | Fpv (ante riaccertamento) | Variazione FPV entrata 2024 - FPV Spesa al 31.12.2023 | FPV assestato |
|--|------------------|---------------------------|---|---------------|
| Totale fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata) | Spese correnti | 0,00 | 200.029,65 | 0,00 |
| Totale fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) | Spese c/capitale | 0,00 | 564.997,69 | 0,00 |
| Totale FPV entrata 2024 | | 0,00 | 765.027,34 | 0,00 |

3.7 Situazione di cassa

Il saldo di cassa dell'unico conto corrente di tesoreria n. 665, aperto presso l'attuale Banco BPM Spa c.f. 09722490969 che gestisce il servizio di Tesoreria del Consiglio regionale della Toscana, (filiale di Piazza Davanzati, 3 - Firenze), al 31 dicembre 2023 è così determinato. Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati emessi ed estinti n. 3764 mandati e 2927 reversali.

Tabella

| | | |
|--|---------------|----------------------|
| Iniziale (a) | | 10.460.088,87 |
| Riscossioni c/residui | 103.729,89 | |
| Riscossioni c/competenza | 29.378.456,68 | |
| <i>Totale riscossioni (ultima Reversale n. 2927 (b))</i> | | 29.482.186,57 |
| Totale generale c = (a) + (b) | | 39.942.275,44 |
| Pagamenti c/residui | 2.159.761,09 | |
| Pagamenti c/competenza | 27.179.869,43 | |
| <i>Totale pagamenti (Ultimo Mandato n. 3764) (d)</i> | | 29.339.630,52 |
| Giacenza di cassa finale e = (c) - (d) | | 10.602.644,92 |

Le riscossioni e i pagamenti eseguiti nel corso dell'esercizio in c/residui e in c/competenza risultanti dalla contabilità del Consiglio regionale, concordano perfettamente con le risultanze finanziarie trasmesse dal Tesoriere del Consiglio regionale.

Si dà conto inoltre:

- della verifica di cassa alla chiusura dell'esercizio 2023 effettuata dal Collegio dei revisori dei Conti in data 16 gennaio 2024 (documentazione agli atti).

- del conto del tesoriere 2023 (prot. n. 1044/2024 del 30 gennaio 2024 agli atti dell'ufficio) parificato con decreto dirigenziale 2 febbraio 2024, n. 84. Per quanto concerne il conto del tesoriere 2023 le variazioni disposte sull'esercizio 2023 a seguito del riaccertamento ordinario approvato con deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 33 nella seduta del 21 marzo 2024 non sono state oggetto di interesse del tesoriere che non è tenuto a gestirle, ai sensi del punto 11.4 dell'allegato 4.2 al decreto legislativo 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria".

SEZIONE 4 - PROGRAMMI DI SPESA IN CONTO CAPITALE

Tra le spese impegnate in conto capitale nell'anno 2023 quelle più significative sono le seguenti:

- euro 30.429,30 per la fornitura di armadi sedute lampade da terra e accessori, per gli uffici del Consiglio regionale della Toscana., di cui al capitolo di bilancio n. 20005;
- euro 47.245,11 per l'acquisto di periferiche e altri dispositivi hardware, di cui al capitolo 20015;
- euro 102.344,82 per l'aggiornamento dell'infrastruttura tecnologica informatica del Consiglio regionale in particolare relativa agli adeguamenti impiantistici di rete server, di cui al capitolo di bilancio n. 20013;
- euro 109.800,85 per la fornitura di beni e servizi per la gestione integrata delle Postazioni di Lavoro (PdL) costituite da personal computer, stampanti e dispositivi aggiuntivi
- euro 558.062,14 per manutenzione immobili di cui al capitolo di bilancio n. 20001 tra cui tra le spese più significative: lavori di sostituzione del pavimento galleggiante e moquette del primo piano di palazzo Bastogi; Intervento di rimessa in pristino copertura altana; Fornitura e posa in opera di n. 10 luci di tipo Tipo Squak d Lookup UGR a servizio degli uffici; intervento di restauro delle porte in legno di pregio poste al primo piano di palazzo Covoni (palazzo Pegaso); spese di investimento relativo all'affidamento dei servizi integrati di manutenzione, conduzione e gestione immobili e impianti lotto 2 a favore di Siram S.p.A;
- euro 445.643,27 (capitolo 20012) per acquisto software e manutenzione evolutiva;
- euro 216.565,15 (capitolo 20017) spese per apparati multimediali per aula e sale consiliari;
- euro 119.918,59 (capitolo 20016) per fornitura di apparati infrastrutturali e networking;
- euro 745.000,4 per contributi una tantum per interventi del Consiglio regionale per la realizzazione delle finalità statutarie in materia di sviluppo sostenibile, cultura e turismo legge regione Toscana. 4/2023 (capitoli 20059 e 20060);

La tabella seguente rappresenta la situazione finanziaria dei capitoli relativi alle spese in conto capitale la cui copertura è garantita principalmente da entrate derivanti da trasferimenti della Giunta regionale, da avanzo esercizio precedente ed in via residuale da altre entrate, mettendo in evidenza per ogni capitolo la

previsione iniziale, quella definitiva, l'impegnato al 31 dicembre 2023 e le economie di stanziamento registrate a fine esercizio:

| Dirigente | Micro capitolo | Numero capitolo | Tipo stanziamento | Descrizione capitolo | Stanziamento iniziale 2023 | Previsione assestata 2023 | Impegnato 2023 | Disponibilità |
|----------------------|----------------|-----------------|-------------------|---|----------------------------|---------------------------|----------------|---------------|
| PIOVI MONICA | 234 | 20001 | CRONOPROGRAMMA | MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO | 548.259,72 | 548.259,72 | 394.538,89 | 153.720,83 |
| PIOVI MONICA | 20001 | 20001 | PURO | MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO | 88.000,00 | 198.430,00 | 163.363,68 | 35.066,32 |
| PIOVI MONICA | 24001 | 20001 | REIMP. DA FPV/E | MANUTENZIONE IMMOBILI-SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 159,57 | 159,57 | 0,00 |
| PIOVI MONICA | 176 | 20002 | AVANZO | MANUTENZIONE IMPIANTI-SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 9.967,30 | | 9.967,30 |
| PIOVI MONICA | 157 | 20003 | PURO | SERVIZI TECNICI IMMOBILI E IMPIANTI -SPESE INVESTIMENTO | 4.700,00 | 4.429,11 | 149,11 | 4.280,00 |
| PIOVI MONICA | 288 | 20003 | REIMP. DA FPV/E | SERVIZI TECNICI IMMOBILI E IMPIANTI -SPESE INVESTIMENTO | 0,00 | 2.459,69 | 2.459,69 | 0,00 |
| BACCI GRAZIANI SENIA | 20005 | 20005 | PURO | ACQUISTO MOBILI E ARREDI - SPESE DI INVESTIMENTO | 18.000,00 | 39.442,30 | 39.429,30 | 13,00 |
| BACCI GRAZIANI SENIA | 20006 | 20006 | PURO | ACQUISTO ATTREZZATURE - SPESE DI INVESTIMENTO | 8.000,00 | 1.557,70 | 1.557,70 | 0,00 |
| PIOVI MONICA | 177 | 20007 | AVANZO | ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER MENSA | 0,00 | 500,00 | | 500,00 |
| PIOVI MONICA | 20007 | 20007 | PURO | ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER MENSA | 1.500,00 | 1.500,00 | | 1.500,00 |
| PIOVI MONICA | 178 | 20008 | AVANZO | ACQUISTO ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE PER MENSA | 0,00 | 421,90 | 341,16 | 80,74 |
| PIOVI MONICA | 20008 | 20008 | PURO | ACQUISTO ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE PER MENSA | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| CALIANI MAURO | 152 | 20012 | REIMP. DA FPV/E | SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA | 0,00 | 65.211,17 | 64.646,26 | 564,91 |
| CALIANI MAURO | 170 | 20012 | AVANZO | SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA | 0,00 | 108.388,80 | 108.388,78 | 0,02 |
| CALIANI MAURO | 20012 | 20012 | PURO | SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA | 635.000,00 | 273.799,51 | 272.608,23 | 1.191,28 |
| CALIANI MAURO | 217 | 20013 | REIMP. DA FPV/E | SERVER | 0,00 | 93.971,72 | 75.837,64 | 18.134,08 |
| CALIANI MAURO | 20013 | 20013 | PURO | SERVER | 223.000,00 | 26.609,42 | 26.507,18 | 102,24 |
| CALIANI MAURO | 218 | 20014 | REIMP. DA FPV/E | POSTAZIONI DI LAVORO | 0,00 | 47.769,10 | 47.672,34 | 96,76 |
| CALIANI MAURO | 20014 | 20014 | PURO | POSTAZIONI DI LAVORO | 65.156,00 | 65.408,59 | 62.128,51 | 3.280,08 |
| CALIANI MAURO | 287 | 20015 | REIMP. DA FPV/E | PERIFERICHE E ALTRI DISPOSITIVI HARDWARE | 0,00 | 45.445,00 | 45.445,00 | 0,00 |
| CALIANI MAURO | 20015 | 20015 | PURO | PERIFERICHE E ALTRI DISPOSITIVI HARDWARE | 33.000,00 | 1.800,11 | 1.800,11 | 0,00 |
| CALIANI MAURO | 20016 | 20016 | PURO | APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE | 12.000,00 | 119.918,59 | 119.918,59 | 0,00 |
| CALIANI MAURO | 167 | 20017 | AVANZO | APPARATI MULTIMEDIALI | 0,00 | 29.650,87 | 29.650,87 | 0,00 |
| CALIANI MAURO | 251 | 20017 | REIMP. DA FPV/E | APPARATI MULTIMEDIALI | 0,00 | 99.956,99 | 99.956,95 | 0,04 |
| CALIANI MAURO | 20017 | 20017 | PURO | APPARATI MULTIMEDIALI | 115.000,00 | 88.184,50 | 86.957,33 | 1.227,17 |
| CALIANI MAURO | 110 | 20030 | AVANZO | POSTAZIONI DI LAVORO PER GLI UFFICI DEL CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | 0,00 | 136,25 | | 136,25 |
| PICONE SAVIO | 20035 | 20035 | PURO | FONDO PER SPESE IMPREVISTE IN CONTO CAPITALE | 35.000,00 | 18.000,00 | | 18.000,00 |
| CALIANI MAURO | 111 | 20038 | AVANZO | APPARATI MULTIMEDIALI PER OLI | 0,00 | 3.702,15 | 865,74 | 2.836,41 |
| CALIANI MAURO | 112 | 20039 | AVANZO | SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA PER OLI | 0,00 | 3.750,00 | 3.650,85 | 99,15 |

| Dirigente | Micro capitolo | Numero capitolo | Tipo stanziamento | Descrizione capitolo | Stanziamento iniziale 2023 | Previsione assestata 2023 | Impegnato 2023 | Disponibilità |
|----------------------|----------------|-----------------|-------------------|---|----------------------------|---------------------------|----------------|---------------|
| PIOVI MONICA | 20041 | 20041 | PURO | SPESE IN CONTO CAPITALE A TITOLO DI SPONSORIZZAZIONI | 55.000,00 | 0,00 | | 0,00 |
| PIOVI MONICA | 20043 | 20043 | PURO | MANUTENZIONE STRAORDINARIA - SPESA DI INVESTIMENTO | 110.430,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PIOVI MONICA | 20044 | 20044 | PURO | SERVIZI ACCESSORI - SPESA DI INVESTIMENTO | 63.100,00 | 63.100,00 | 14.152,00 | 48.948,00 |
| CALIANI MAURO | 159 | 20050 | PURO | MACCHINARI PER UFFICIO | 2.000,00 | 0,00 | | 0,00 |
| PIOVI MONICA | 158 | 20051 | PURO | FORNITURA DI ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA DEI LUOGHI DI LAVORO - SPESA DI INVESTIMENTO | 1.000,00 | 1.000,00 | | 1.000,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 20052 | 20052 | PURO | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - ACQUISTO ATTREZZATURE | 1.000,00 | 1.000,00 | | 1.000,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 20053 | 20053 | PURO | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - ACQUISTO HARDWARE | 700,00 | 700,00 | | 700,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 20054 | 20054 | PURO | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - IMPIANTI E MACCHINARI | 700,00 | 700,00 | | 700,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 20055 | 20055 | PURO | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - MACCHINE PER UFFICIO | 600,00 | 600,00 | | 600,00 |
| GUERRINI CINZIA | 20058 | 20058 | PURO | RISCONTRO INVENTARIALE - SPESA DI INVESTIMENTO | 75.000,00 | 77.000,00 | | 77.000,00 |
| BACCI GRAZIANI SENIA | 276 | 20059 | AVANZO | CONTRIBUTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI - ART.1 C.2 LR 4/2023 | 0,00 | 521.773,00 | 506.773,00 | 15.000,00 |
| BACCI GRAZIANI SENIA | 277 | 20060 | AVANZO | CONTRIBUTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI - ART.3 C.2 LR 4/2023 | 0,00 | 238.231,00 | 238.231,00 | 0,00 |
| | | | | Totale | 2.101.145,72 | 2.807.934,06 | 2.412.189,48 | 395.744,58 |

| Dirigente | Micro capitolo | Numero capitolo | Tipo stanziamento | Descrizione capitolo | Stanziamento iniziale 2023 | Previsione assestata 2023 | Impegnato 2023 | Importo art. 49 c. 5 dlgs 118_2011 |
|-------------------|----------------|-----------------|-------------------|---|----------------------------|---------------------------|----------------|------------------------------------|
| MASCAGNI FABRIZIO | 235 | 20056 | AVANZO | FONDO SPECIALE PER FINANZIAMENTO NUOVI PROVVEDIMENTI LEGISLATIVI DEL CONSIGLIO IN CORSO DI APPROVAZIONE - SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 1.211.824,84 | | 1.211.824,84 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 307 | 20056 | PURO | FONDO SPECIALE PER FINANZIAMENTO NUOVI PROVVEDIMENTI LEGISLATIVI DEL CONSIGLIO IN CORSO DI APPROVAZIONE - SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 88.175,16 | | 88.175,16 |
| | | | | Totale | 0,00 | 1.300.000,00 | 0,00 | 1.300.000,00 |

| Dirigente | Micro capitolo | Numero capitolo | Tipo stanziamento | Descrizione capitolo | Stanziamento iniziale 2023 | Previsione assestata 2023 | Impegnato 2023 | Importo da imputare es successivi |
|---------------|----------------|-----------------|-------------------|--|----------------------------|---------------------------|----------------|-----------------------------------|
| CALIANI MAURO | 342 | 92003 | AVANZO | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20012 AVANZO | 0,00 | 3.172,00 | | 3.172,00 |
| CALIANI MAURO | 343 | 92004 | AVANZO | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20014 AVANZO | 0,00 | 7.584,95 | | 7.584,95 |

| Dirigente | Micro capitolo | Numero capitolo | Tipo stanziamento | Descrizione capitolo | Stanziamento iniziale 2023 | Previsione assestata 2023 | Impegnato 2023 | Importo da imputare es successivi |
|---------------|----------------|-----------------|-------------------|--|----------------------------|---------------------------|----------------|-----------------------------------|
| CALIANI MAURO | 344 | 92005 | AVANZO | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20016 AVANZO | 0,00 | 7.000,00 | | 7.000,00 |
| CALIANI MAURO | 345 | 92006 | AVANZO | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20017 AVANZO | 0,00 | 37.534,57 | | 37.534,57 |
| PIOVI MONICA | 359 | 92020 | PURO | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20003 PURO | 0,00 | 270,89 | | 270,89 |
| CALIANI MAURO | 360 | 92021 | PURO | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20012 PURO | 0,00 | 44.200,49 | | 44.200,49 |
| CALIANI MAURO | 361 | 92022 | PURO | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20014 PURO | 0,00 | 16.194,60 | | 16.194,60 |
| CALIANI MAURO | 362 | 92023 | PURO | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20016 PURO | 0,00 | 299.309,47 | | 299.309,47 |
| CALIANI MAURO | 363 | 92024 | PURO | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20017 PURO | 0,00 | 98.646,05 | | 98.646,05 |
| CALIANI MAURO | 364 | 92025 | PURO | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP. 20015 PURO | 0,00 | 51.084,67 | | 51.084,67 |
| | | | | Totale | 0,00 | 564.997,69 | | 564.997,69 |

La previsione definitiva al 31 dicembre 2023 è comprensiva:

- della quota della spesa in conto capitale imputata sul 2023, per effetto delle operazione di riaccertamento ordinario dei residui approvato con deliberazione Ufficio di presidenza 38/2023, ci cui euro 354.973,24 (tipo stanziamento reimp da FPV /E) di parte capitale derivante da riaccertamento ordinario per reimputazione dei seguenti impegni di spesa ed euro 548.259,72 ante riaccertamento (tipo stanziamento cronoprogramma) e relativo ai lavori di restauro delle porte di pregio in legno Palazzo del Pegaso (euro 42.113,25), ai lavori di sostituzione del pavimento galleggiante Palazzo Bastogi (euro 420.644,42) e ai lavori in pristino copertura altana ex Palazzo Covoni (euro 85.502,05);
- della quota di avanzo applicato al bilancio 2023;
- della quota accantonata al fondo leggi di parte capitale per euro 1.300.000,00 ex art. 49 comma 5 d.lgs. 118/2011 riportata sull'esercizio 2024 per il finanziamento della legge regionale 6 febbraio 2024, n. 4 (Iniziative del Consiglio regionale per il recupero del patrimonio culturale e storico dei comuni danneggiato dagli eventi alluvionali del 2023) per euro 1.300.000,00.
- della quota di fondo pluriennale vincolato in conto capitale in euro 564.997,69 destinato alla copertura degli impegni di spesa esigibili negli esercizi successivi al 2023, a seguito del riaccertamento ordinario approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza 21 aprile 2024, n. 33

SEZIONE 5 – Economie di spesa target ed indicatori gestionali

Le quote degli stanziamenti di spesa, per le quali non è stato assunto un impegno entro il termine dell'esercizio 2023, costituiscono economie di stanziamento e a tale titolo concorrono a determinare i risultati finali della gestione. Con riferimento all'esercizio 2023 si sono registrate le seguenti economie sui titoli 1 (spesa corrente euro **5.328743,03**), titolo 2 (spesa in conto capitale euro **55.063,61**), titolo 3 (spesa per incremento attività finanziarie euro zero) e titolo 7 (sulle partite di giro e operazioni per conto terzi pari ad euro **1.716.043,12** sia in entrata che in uscita). Il totale delle economie, come da rendiconto spesa 2023, è pertanto pari ad euro 8.740.530,73, tale valore è al netto del fondo pluriennale vincolato di spesa determinato in euro 765.027,34 ed ha la seguente rappresentazione:

| Riconciliazione | Importo |
|--|---------------------|
| Economie di competenza ECP (Riepilogo generale delle spese) al netto FPV spesa | 8.740.530,73 |
| Minori entrate di competenza (Riepilogo generale della entrate) | - 1.580.220,08 |
| Avanzo di competenza | 7.160.310,65 |
| Differenza Riaccertamento residui (R) attivi (segno -) e passivi (segno +) | 123.410,42 |
| Risultato di amministrazione al 31.12.2023 (si rinvia al prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione) | 7.283.721,07 |

Per il dettaglio delle economie di stanziamento si rinvia all'allegato A22 al rendiconto, dove sono motivate per ogni capitolo di spesa e di entrata le sole economie di importo superiore alla soglia fisiologica di 5.000,00 euro e sono riportate le relazioni finali di gestione presentate dai dirigenti, ai sensi dell'art. 59 del Regolamento interno 27 giugno 2017, n. 28 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità).

INDIVIDUAZIONE TARGET ED INDICATORI GESTIONALI – DATI DI MONITRAGGIO CON RIFERIMENTO AL BILANCIO 2023

Al fine di una più efficace programmazione della spesa e nell'ottica di una riduzione progressiva dell'avanzo di amministrazione, con delibera dell'Ufficio di presidenza 18 gennaio 2023, n. 3 Bilancio gestionale esercizio finanziario 2023 si è provveduto per ciascun capitolo di competenza assegnato ai singoli Settori del Segretariato generale del Consiglio all'individuazione dei seguenti indicatori e target:

- il parametro finanziario di riferimento è individuato nello stanziamento dei capitoli di spesa e di entrata determinato a seguito dell'approvazione del bilancio 2023 tenuto conto dell'assestamento di bilancio conseguente l'applicazione dei risultati del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2022. Il

parametro è stato individuato con delibera Ufficio di Presidenza n. 74 del 27 luglio 2023 “7^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale” è rappresentato dallo stanziamento assestato dei capitoli di bilancio.

-individuazione dei capitoli di spesa e di entrata per ciascun Settore per i quali non necessitano ulteriori decisioni/indirizzi dell’Ufficio di presidenza e per i quali deve essere garantito l’impegno/accertamento di almeno il 95% delle risorse entro il 31 dicembre e la liquidazione/riscossione nella stessa percentuale del 95%, entro il 28 febbraio 2024 (identificati con codice gruppo capitoli “A”);

- individuazione dei capitoli di spesa e di entrata connessi a decisione/indirizzo formale dell’Ufficio di presidenza. La verifica è da ritenersi positiva se entro il 15 luglio 2023 il dirigente di riferimento ha presentato all’Ufficio di presidenza una proposta operativa contenente le caratteristiche gestionali con la quale ha declinato i tempi e le modalità per garantire l’impegno/accertamento di almeno il 95% delle risorse entro il 31 dicembre e la liquidazione/riscossione nella stessa percentuale del 95%, entro il 28 febbraio 2024 (identificati con codice gruppo capitoli “B”);

-sono stati esclusi ai fini del raggiungimento del target i capitoli di spesa e di entrata che per loro natura non possono essere direttamente collegati a percentuali di realizzazione di spesa/entrata, (identificati con codice gruppo capitoli “C”);

-sono infine stati esclusi dal raggiungimento del target la quota parte dei capitoli di spesa e di entrata che in sede di riaccertamento ordinario dei residui saranno reimputati all’esercizio finanziario 2023 a causa del differimento del termine di scadenza dell’obbligazione per causa imputabile al creditore/debitore;

- i valori di riferimento per la verifica dei target concernenti gli impegni e gli accertamenti sono quelli risultanti al 31 dicembre 2023 a seguito dall’operazione di riaccertamento ordinario dei residui approvato con deliberazione Ufficio di presidenza n. 33/2024. I pagamenti e le riscossioni sono quelli risultanti alla data del 28 febbraio 2024

A tal fine si rinvia allegato A23 per l’esito dei dati di monitoraggio con riferimento all’esercizio 2023 dove per ciascun capitolo di bilancio sono rappresentati i dati finanziari dell’esercizio 2023, il codice gruppo capitolo, il parametro di riferimento individuato con delibera ufficio di presidenza n. 74/2023 sopra richiamata e la capacità di impegno e di pagamento.

SEZIONE 6 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

I residui attivi da esercizi precedenti comprensivi delle contabilità speciali, cioè le somme accertate ma non riscosse durante l'esercizio, alla data del 1^a gennaio 2023 ammontavano ad euro 105.757,79. Nel corso dell'anno di gestione la riscossione di detti residui attivi ammonta ad euro 103.729,89 e sono state dichiarate minori entrate per euro 1.204,55. Nel corso dell'esercizio 2023 si è avuto, pertanto, uno "smaltimento" dei residui provenienti dalle gestioni precedenti pari al 99,21% dell'importo iniziale complessivo assestato che tiene conto delle minori entrate.

L'ammontare dei residui attivi da esercizi precedenti al 2023 è quindi pari ad euro 823,35 da riportare nell'esercizio 2024, così come di seguito dettagliato:

| Cap. entrata | Descrizione Capitolo | Titolo | Num. Accertamento | Anno | ESERCIZIO | DEBITORE | Descrizione | Importo Mantenimento a residuo |
|--------------|--|---|-------------------|------|---------------------|---------------------------|---|--------------------------------|
| 3016 | RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 464 | 2015 | ESERCIZI PRECEDENTI | GALA SPA | ACCERTAMENTO PER NOTA DI CREDITO GALA SPA T000544302 DEL 2/12/2014 RELATIVA A CONGUAGLIO 2014 CONSUMI BASSA TENSIONE (contratto cessato) in attesa di Bonifico da parte del fornitore che risulta in concordato preventivo | 83,33 |
| 3016 | RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 34 | 2021 | ESERCIZI PRECEDENTI | LEASYS SPA | LEASYS SPA recupero 0,50 sulla Tipo - 6 mesi anno 2021 | 4,47 |
| 3016 | RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 62 | 2021 | ESERCIZI PRECEDENTI | LEASE PLAN ITALIA S.P.A. | Ritenute 0,50% su fatture LeasePlan anno 2021-Panda e Opel-CIG Y942CB3C45 | 27,09 |
| 3016 | RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 64 | 2021 | ESERCIZI PRECEDENTI | LEASE PLAN ITALIA S.P.A. | Ritenute 0,50% su fatture LeasePlan anno 2021-Opel-CIG 709304778C | 4,22 |
| 3016 | RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 162 | 2021 | ESERCIZI PRECEDENTI | LEASYS SPA | LEASYS SPA ritenuta 0,50% leasys - autoveicoli a noleggio (CIG derivato Y1029F9B78) - Periodo 01/12/2020-30/11/2021 | 2,67 |
| 3016 | RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 10 | 2022 | ESERCIZI PRECEDENTI | LEASE PLAN ITALIA S.P.A. | Trattenuta dello 0,50 % articolo 30, comma 5bis del D.Lgs 50/2016 - Adesione alla Convenzione Consip Veicoli in noleggio 1 Lotto 3 per il noleggio della vettura mod. 3.4, fornita dalla Ditta Leaseplan Italia. Durata 48 mesi. Esercizio 2022. | 4,90 |
| 3016 | RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 32 | 2022 | ESERCIZI PRECEDENTI | LEASYS SPA | LEASYS SPA recupero 0,5 sulla Tipo - anno 2022 | 5,04 |
| 3016 | RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 63 | 2022 | ESERCIZI PRECEDENTI | LEASE PLAN ITALIA S.P.A. | Ritenute 0,50% su fatture LeasePlan anno 2022-Opel e Panda-CIG Y942CB3C45 | 9,73 |
| 3016 | RECUPERI. RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 161 | 2022 | ESERCIZI PRECEDENTI | LEASYS SPA | LEASYS SPA ritenuta 0,50% leasys - autoveicoli a noleggio (CIG derivato Y1029F9B78) - Periodo 01/12/2021-30/11/2022 | 10,51 |
| | | | | | | | Totale parziale entrate extratributarie - es. precedenti | 151,96 |
| 9030 | RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI O CONTRATTUALI PRESSO TERZI (BIBLIOTECA) | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 193 | 2017 | ESERCIZI PRECEDENTI | MINISTERO DELLA GIUSTIZIA | RESTITUZIONE DEL DEPOSITO CAUZIONALE DA PARTE DEL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA COLLEGATO ALL'IMPEGNO 1315/2017 - RELATIVO ALLA CONCESSIONE DI UTENZA IN ABBONAMENTO DEL SERVIZIO ITALGIUREWEB - (GARANZIA DEL COLLEGAMENTO AL CED DELLA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE- CODICE DI RIFERIMENTO: F1013107821 mandato 3465 del 20217) decreto 882 del 2017 | 671,39 |
| | | | | | | | Totale parziale entrate c/terzi - es. precedenti | 671,39 |
| | | | | | | | Totale residui attivi esercizi precedenti mantenuti (A) | 823,35 |

Tabella - residui attivi da esercizi precedenti al 2023 da riportare nell'esercizio 2024 – per titolo di entrata

| Titolo | Descrizione | Residui iniziali | Riscossione in c/residui | Eliminazione residui attivi | Residui es. precedenti da riportare |
|--------|---|-------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| 2 | Trasferimenti correnti | 25.882,53 | 25.882,53 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 49.654,58 | 48.298,07 | -1.204,55 | 151,96 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 30.220,68 | 29.549,29 | 0,00 | 671,39 |
| | <i>Totale titoli</i> | <i>105.757,79</i> | <i>103.729,89</i> | <i>-1.204,55</i> | <i>823,35</i> |

In residui attivi di competenza formati nel corso del 2023 a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario di cui alla delibera U.P. 33 del 2024 ammontano ad euro 187.362,51.

L'ammontare complessivo dei residui attivi da riportare nell'esercizio 2024 è pari pertanto ad euro 188.185,86 (823,35+ 187.362,51).

Si rinvia all'allegato A20 al rendiconto per il dettaglio dei residui attivi da riportare nel 2024 con relative motivazioni espresse dai dirigenti responsabili delle articolazioni organizzative.

Residui passivi

La consistenza dei residui iniziali a carico della gestione 2023, provenienti dall'esercizio 2023 e precedenti, è pari ad euro 2.425.453,48 (residui). Nel corso del 2023 e in sede di riaccertamento dei residui, sono stati eliminati complessivamente residui passivi afferenti all'esercizio precedente per 124.614,97 (riaccertamento residui) euro per insussistenza e sono stati pagati 2.159.761,09 euro (pagamento residui). La consistenza dei residui passivi esercizi precedenti è pertanto pari ad euro 141.077,42.

In residui passivi di competenza formati nel corso del 2023 a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario di cui alla delibera U.P. 33 del 2024 ammontano ad euro 2.601.004,95.

L'ammontare complessivo dei residui passivi da riportare nell'esercizio 2024 è pari pertanto ad euro 2.742.082,37 (141.077,42+ 2.601.004,95).

Sulla consistenza hanno inciso principalmente i residui relativi alla spesa per la fornitura di apparati infrastrutturali e networking per la Regione Toscana; per lavori di sostituzione del pavimento galleggiante e moquette del primo piano di palazzo Bastogi, sede del CRT; la fornitura di licenze d'uso "Enterprise Agreement" di software Microsoft, per le strutture consiliari; il contributo a favore di Fondazione Sistema Toscana ; Servizi di gestione e manutenzione di sistemi IP e postazioni di lavoro; consumi energia elettrica; la fornitura di licenze perpetue di utilizzo tenant di intelligenza artificiale per la consultazione multicanale del sito istituzionale, delle banche dati leggi e provvedimenti del Consiglio regionale della Toscana;

Si rinvia all'allegato A20 al rendiconto per il dettaglio dei residui passivi da riportare al 2024 con le annesso motivazioni espresse dai dirigenti responsabili delle articolazioni organizzative.

Il quadro delle spese dell'esercizio 2023 è altresì analizzato rispetto ad un set di indicatori di performance finanziaria idonei a delineare le dinamiche fondamentali della gestione finanziaria e fornire indicazione, seppur parziale, dell'incisività delle politiche di spesa del Consiglio.

In relazione alle spese sono stati calcolati i seguenti indici:

Velocità di cassa: descrive il rapporto tra i pagamenti totali (competenza + residui) e la massa spendibile (residui passivi iniziali + impegni) ed indica l'indice di prontezza del Consiglio nel tradurre in pagamenti gli impegni di spesa assunti.

| Anno di bilancio | Titolo | Missione (codice) | Assestato impegno | RS al 1 gennaio | Massa spendibile | Pagamenti totali | Velocità di cassa |
|------------------|--|-------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 2023 | Spese correnti | 100 | 19.805.261,22 | 1.390.581,34 | 21.195.842,56 | 19.480.890,46 | 91,91% |
| 2023 | | 400 | 100.000,00 | | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,00% |
| 2023 | | 500 | 2.058.886,90 | 92.648,59 | 2.151.535,49 | 1.939.987,80 | 90,17% |
| 2023 | | 600 | 25.000,00 | 47.620,00 | 72.620,00 | 72.620,00 | 100,00% |
| 2023 | | 900 | 5.301,27 | 3.765,07 | 9.066,34 | 5.144,16 | 56,74% |
| 2023 | | 1400 | 216.336,42 | 94.953,98 | 311.290,40 | 151.515,38 | 48,67% |
| 2023 | | 1500 | 80.000,00 | | 80.000,00 | 80.000,00 | 100,00% |
| 2023 | | 1800 | 62.000,00 | | 62.000,00 | 62.000,00 | 100,00% |
| | Totale | | 22.352.785,81 | 1.629.568,98 | 23.982.354,79 | 21.892.157,80 | 91,28% |
| 2023 | Spese in conto capitale | 100 | 1.667.185,48 | 795.884,50 | 2.463.069,98 | 1.693.069,85 | 68,74% |
| 2023 | | 900 | 506.773,00 | | 506.773,00 | 506.773,00 | 100,00% |
| 2023 | | 1200 | 238.231,00 | | 238.231,00 | 238.231,00 | 100,00% |
| | Totale | | 2.412.189,48 | 795.884,50 | 3.208.073,98 | 2.438.073,85 | 76,00% |
| 2023 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 9900 | 5.015.899,09 | | 5.015.899,09 | 5.009.398,87 | 99,87% |
| | Totale | | 5.015.899,09 | | 5.015.899,09 | 5.009.398,87 | 99,87% |
| | | Tota gen | 29.780.874,38 | 2.425.453,48 | 32.206.327,86 | 29.339.630,52 | 91,10% |

La velocità di cassa rispetto all'esercizio 2022 passa dal 92% al 91,10%.

Indice di smaltimento dei residui passivi: calcolato come rapporto tra i pagamenti in conto residui e i residui iniziali rideterminati con le variazioni dei residui.

| Anno di bilancio | Titolo | Missione (codice) | Residui al 1 gennaio | Riaccertamento residui | Pagamento c/residui | Indice di smaltimento |
|------------------|----------------|-------------------|----------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|
| 2023 | Spese correnti | 100 | 1.390.581,34 | - 116.460,49 | 1.138.528,67 | 89,36% |
| 2023 | | 500 | 92.648,59 | - 5.021,43 | 87.597,16 | 99,97% |
| 2023 | | 600 | 47.620,00 | | 47.620,00 | 100,00% |
| 2023 | | 900 | 3.765,07 | | 3.765,07 | 100,00% |
| 2023 | | 1400 | 94.953,98 | | 94.953,98 | 100,00% |

| | | | | | | | |
|------|-------------------------|-----------------|---------------------|---|-------------------|---------------------|---------------|
| | Totale | | 1.629.568,98 | - | 121.481,92 | 1.372.464,88 | 91,01% |
| 2023 | Spese in conto capitale | 100 | 795.884,50 | - | 3.133,05 | 787.296,21 | 99,31% |
| | Totale | | 795.884,50 | - | 3.133,05 | 787.296,21 | 99,31% |
| | | Tota gen | 2.425.453,48 | - | 124.614,97 | 2.159.761,09 | 93,87% |

L'indice di smaltimento dei residui rispetto all'esercizio 2022 passa dal 93,93% al 93,87%

Residui perenti

L'istituto della perenzione amministrativa era disciplinato dall'articolo 34, c. 4 della L.R. 36/2001 abrogata a decorrere dal 31/12/2014 con l'entrata in vigore delle L.R. 1/2015, ma la cui ultima applicazione si è avuta con il rendiconto dell'esercizio 2014, come espressamente previsto dall'art. 60, comma 3, del D.Lgs. 118/2011. La perenzione dei residui passivi, determina la loro cancellazione dalla contabilità finanziaria, ma non estingue l'obbligazione nei confronti dei creditori fino a quando non intervenga la "prescrizione" come disciplinata dal codice civile.

Alla fine dell'esercizio 2023 la consistenza complessiva dei residui passivi perenti ammonta a zero euro.

Crediti e Debiti delibera Giunta regionale n.1453 del 11-12-2023

Per l'elenco dei crediti e debiti contabilizzati nel bilancio del Consiglio regionale al 31.12.2023 nei confronti dei soggetti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Toscana si rinvia all'allegato A25.

Debiti fuori bilancio

Alla data di chiusura dell'esercizio 2023 non vi sono debiti fuori bilancio e non sussistono le condizioni previste dall'art. 42 del regolamento 27 giugno 2017, n. 28 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità) per il riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio, come da attestazione rilasciata dai dirigenti competenti agli atti del Settore bilancio e finanze, tenuto conto dei principi contenuti nel d.lgs. 118/2011 e della sentenza della Corte di Cassazione, sez. V, sent. n. 37517/2020;

SEZIONE 7 - ANDAMENTO ED UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE

Determinazione avanzo di amministrazione

Il risultato d'amministrazione (allegato A7 al rendiconto) si collega a quello dell'esercizio precedente e all'evoluzione della gestione finanziaria dell'esercizio considerato. Infatti, il risultato d'amministrazione è calcolabile partendo dal risultato d'amministrazione precedente, pari ad euro **7.283.721,07**, +/- i maggiori o minori residui attivi riaccertati, dedotti i minori residui passivi riaccertati, +/- i maggiori o minori

accertamenti di competenza rispetto alle previsioni definitive di entrata del bilancio, dedotti i minori impegni di competenza rispetto alle previsioni definitive di spesa del bilancio (economie di stanziamento).

Tale modalità di calcolo è rappresentata nelle seguenti tabelle e tiene conto delle operazioni di riaccertamento ordinario approvato con deliberazione Ufficio di Presidenza.

Tabella - risultato di gestione

| Situazione finanziaria | Gestione residui | Gestione competenza | | Totale |
|--|--|---|--------------------|----------------------|
| Giacenza di cassa al 01/01/2023 | 10.460.088,87 | | | 10.460.088,87 |
| Riscossioni | 103.729,89 | 29.378.456,68 | | 29.482.186,57 |
| Totale | 10.563.818,76 | 29.378.456,68 | | 39.942.275,44 |
| Pagamenti | 2.159.761,09 | | 27.179.869,43 | 29.339.630,52 |
| Giacenza di cassa al 31/12/2023 | 8.404.057,67 | 2.198.587,25 | | 10.602.644,92 |
| Residui attivi | 823,35 | 187.362,51 | | 188.185,86 |
| Totale | 8.404.881,02 | 2.385.949,76 | | 10.790.830,78 |
| Residui passivi | 141.077,42 | 2.601.004,95 | | 2.742.082,37 |
| Saldo finanziario 2023 (al lordo Fpv e cassa) (a) | 8.263.803,60 | | -215.055,19 | 8.048.748,41 |
| | | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti - riaccertamento ordinario | | 200.029,65 |
| | | Fondo pluriennale vincolato per spese capitale - riaccertamento ordinario | | 564.997,69 |
| | | Totale fondo pluriennale vincolato (b) | | 765.027,34 |
| | Saldo finanziario 2023 (al netto Fpv) c = a-b | | | 7.283.721,07 |

Al predetto saldo finanziario si perviene anche come segue:

Tabella - risultato di gestione

| | | |
|--|-------------|---------------------|
| Saldo finanziario al 31.12.2022 | a | 7.049.636,90 |
| Fondo pluriennale vincolato in entrata al 1.1.2023 | b | 1.090.756,28 |
| Risultato gestione competenza | c | -215.055,19 |
| Risultato della gestione residui: | d | 123.410,42 |
| (Residui attivi eliminati: - 1.204,55 (Residui passivi eliminati + 124.614,97 | | |
| Saldo finanziario al 31.12.2023 (al lordo Fpv spesa) | e = a+b+c+d | 8.048.748,41 |

| | | |
|--|-----------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato spesa corrente al 31 dicembre 2023 | f | 200.029,65 |
| Fondo pluriennale vincolato spesa capitale al 31 dicembre 2023 | g | 564.997,69 |
| Saldo finanziario 31.12.2023 (al netto Fpv spesa) | h= e-f-g | 7.283.721,07 |

La differenza tra l'avanzo di competenza risultante dal quadro generale riassuntivo (euro 7.160.310,65) e il saldo finanziario (euro 7.283.721,07) rappresenta il risultato della gestione residui in euro 123.410,42.

Rispetto al precedente esercizio il risultato di amministrazione passa da euro **7.049.636,90 ad euro 7.283.721,07**. Nel valutare la consistenza del risultato di amministrazione occorre però tenere in considerazione la quota di euro 3.162.456,40 derivante dall'accantonamento nel fondo rischi da contenzioso, della quota corrente di euro 400.000,00 e della quota capitale di euro 1.300.000,00 non utilizzata dei fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti e in conto capitale in corso di approvazione alla data del 31.12.2023 - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011 di cui al capitolo 10504 e 20056, della quote vincolate da legge e della parte destinata agli investimenti, come di seguito specificato.

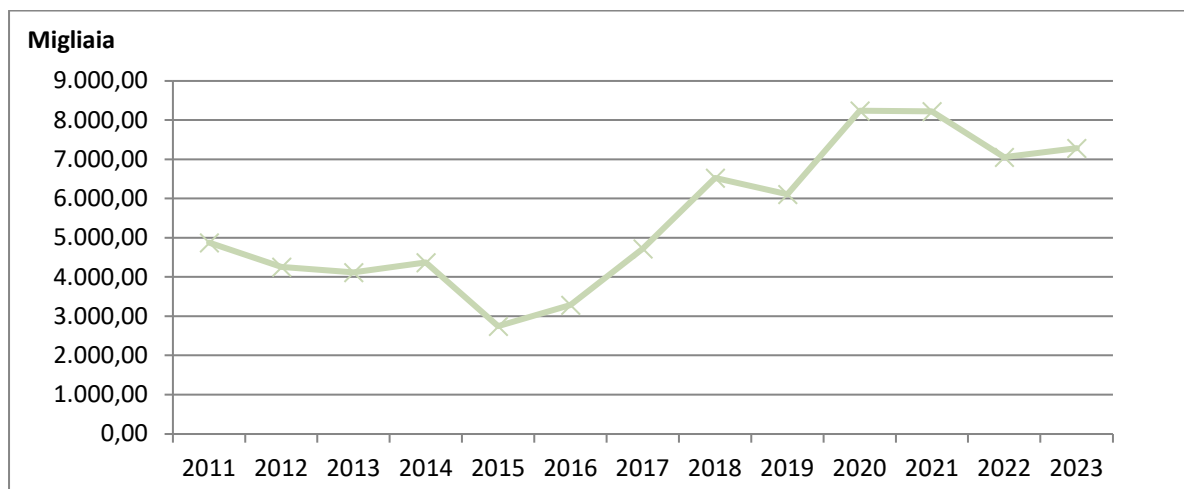
Trend dal 2010 ad oggi

| Anno di rendiconto | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 Consuntivo |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|
| Risultato di amministrazione | 5.113.499,26 | 4.874.447,69 | 4.253.178,96 | 4.117.052,70 | 4.366.048,59 |

| Anno di rendiconto | 2014 (al 1 gennaio 2015 post riaccertamento straordinario deliberazione UP 31/2015) | 2015 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2015 | 2016 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2016 | 2017 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2017 | 2018 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2018 | 2019 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2019 |
|------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| Risultato di amministrazione | 4.456.987,56 | 2.746.148,47 | 3.284.843,43 | 4.716.630,86 | 6.524.614,46 | 6.103.678,02 |

| Anno di rendiconto | 2020 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2020 | 2021 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021 | 2022 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2022 | 2023 al netto del Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023 |
|------------------------------|--|--|--|--|
| Risultato di amministrazione | 8.236.125,46 | 8.221.202,79 | 7.049.636,90 | 7.283.721,07 |

Il grafico che segue offre una rappresentazione dell'andamento del risultato di amministrazione nel periodo 2011-2023 (dall'entrata in vigore nell'anno 2015 del d. legislativo 118/2011, è stato riportato l'avanzo al netto del Fondo pluriennale vincolato)



La consistenza dell'avanzo di amministrazione 2023 così determinato, ai fini della applicazione al bilancio 2024-2025-2026 esercizio 2024 della quota libera secondo quanto previsto dall'articolo 42 del decreto legislativo. 118/2011, dovrà tenere conto, della quota accantonata, vincolata e di quella destinata agli investimenti che rende il totale relativo alla parte disponibile pari ad euro 1.724.960,12 come da seguente prospetto dimostrativo. Il tutto coerentemente alla deliberazione dell'Ufficio di Presidenza 11 gennaio 2024, n. 3 "Aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 sulla base del pre-consuntivo"⁴, alla deliberazione del Consiglio regionale 16 gennaio 2024, n. 1 "Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2024-2025-2026. Variazioni conseguenti all'applicazione delle quote vincolate ed accantonate dell'avanzo presunto di amministrazione 2023 – 1^ variazione"⁵ ed alla conseguente deliberazione dell'Ufficio di Presidenza 25 gennaio 2024, n. 11 relativa a "1^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2024-2025-2026 e conseguente variazione al bilancio gestionale"⁶.

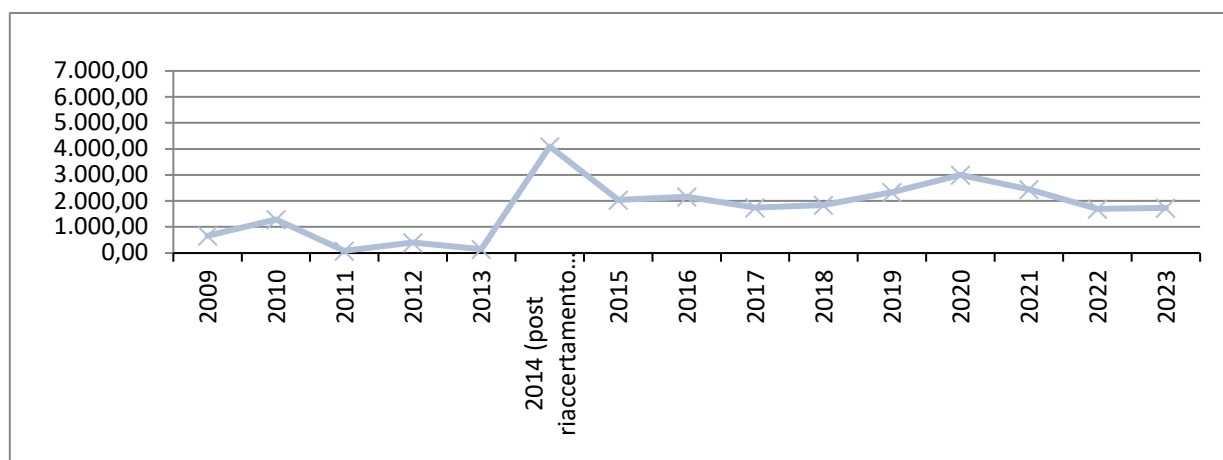
Invero, al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, la parte disponibile dell'avanzo passa da euro 1.699.402,79 esercizio 2022 ad euro 1.724.960,12 esercizio 2023.

⁴ Il provvedimento è accessibile all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente [link https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web](https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web). All'interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento.

⁵ Il provvedimento è accessibile all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente [link https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web](https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web). All'interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento.

⁶ Il provvedimento è accessibile all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al seguente [link https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web](https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web). All'interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento.

Trend avanzo libero



Trend avanzo disponibile dal 2010 ad oggi:

| Anno di rendiconto | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 (post riaccertamento straordinario residui - delibera UP 31/2015) |
|----------------------|--------------|-----------|------------|------------|---|
| Avanzo libero | 1.290.842,44 | 87.804,33 | 399.421,17 | 148.724,60 | 4.099.661,85 |

| Anno di rendiconto | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Avanzo libero | 2.034.170,58 | 2.162.433,32 | 1.747.500,48 | 1.836.372,31 | 2.329.523,99 |

| Anno di rendiconto | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Avanzo libero | 2.996.090,83 | 2.445.201,61 | 1.699.402,79 | 1.724.960,12 |

Il principio contabile allegato 4/2 al Dlgs 118/2011 afferma, al punto 9.2 che «Non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale)». Ne consegue che, con l'entrata in vigore dal 1 gennaio 2015 della riforma della contabilità pubblica (di cui al predetto d.lgs. 118/2011), non è stato più possibile considerare tra le entrate di bilancio l'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente, con conseguente incremento della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione accertato.

Art.11, comma 4, d.lgs. 118/2011)

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2023 | | | | 10.460.088,87 |
| RISCOSSIONI | (+) | 103.729,89 | 29.378.456,68 | 29.482.186,57 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.159.761,09 | 27.179.869,43 | 29.339.630,52 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 10.602.644,92 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 | (=) | | | 10.602.644,92 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 823,35 | 187.362,51 | 188.185,86 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 141.077,42 | 2.601.004,95 | 2.742.082,37 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 200.029,65 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 564.997,69 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 7.283.721,07 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 | | | | |
|---|--|--|--|---|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾ | | | | - |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | - |

| | |
|---|---|
| Fondo anticipazioni liquidità | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso ⁽⁵⁾ | 3.162.456,40 |
| Fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spesa corrente in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011 | 400.000,00 |
| Fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spesa in conto capitale in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011 | 1.300.000,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 4.862.456,40 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - di cui 136,25 Capitale | 460.685,06 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti di cui all'art. 5 bis l.r. 4/2008 "Osservatorio legislativo interregionale" - di cui 2.935,56 di parte capitale | 10.355,03 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti quota trasferimenti a copertura della spesa del coordinamento delle biblioteche e strutture documentarie della Regione Toscana - rete Cobire | 21.880,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| Altri vincoli attribuiti dall'Ente (art. 27 ter l.r. 3/2009) | 13.095,26 |
| | Totale parte vincolata (C) |
| | 506.015,35 |
| Parte destinata agli investimenti | 190.289,20 |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) |
| | 190.289,20 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) |
| | 1.724.960,12 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto |
| | - |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

Analisi quote accantonate, vincolate del risultato di amministrazione e destinate agli investimenti

In conformità al d.lgs. 118/2011, il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione evidenzia la composizione della parte accantonata, vincolata e parte destinata agli investimenti (allegato A7 al rendiconto).

Parte accantonata

La parte accantonata nel risultato di amministrazione è quantificata in € **4.862.456,40**, così composta:

- euro 3.162.456,40 rappresentano la quota del fondo rischi da contenzioso, determinato a seguito della ricognizione del contenzioso esistente a carico del Consiglio sulla base delle comunicazioni e quantificazione del fondo ricevute dai dirigenti competenti agli atti del Settore bilancio e finanze alla data del 31 dicembre 2023, ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità

finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011, paragrafo 5.2, lett. h). L'accantonamento è relativo principalmente al prudente apprezzamento effettuato dal Consiglio in riferimento al ricorso in Cassazione da parte di ex Consiglieri per l'annullamento della sentenza della I° Sezione della Corte di Appello di Firenze n. 1305 del 15 luglio 2020 che ha dichiarata manifestamente infondata la questione di costituzionalità della legge regionale Toscana n. 74/2015 che ha introdotto il divieto di cumulo tra vitalizi nel periodo dal 01 gennaio 2016 al 31 maggio 2019. Prudente apprezzamento indotto dall'esito incerto del contenzioso in assenza di orientamenti giurisprudenziali consolidati in quanto trattasi della prima legge regionale che ha disposto la cessazione del diritto a percepire il vitalizio da parte della regione Toscana nei confronti di coloro che percepiscono altro analogo istituto per effetto dell'aver svolto la carica di parlamentare europeo, di parlamentare della Repubblica italiana, di consigliere o di assessore di altra Regione. L'accantonamento operato, che rappresenta il contenzioso più significativo, ha consentito di non incrementare la richiesta di fabbisogno dal bilancio regionale.

Nell'ambito del processo di costante ricognizione o aggiornamento di contenzioso in essere e delle verifiche fatte sulla congruità di questo come di altri accantonamenti a fondi (tra le altre Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna con la pronuncia n. 229/2021) l'Ente è chiamato ad effettuare una classificazione analitica delle passività potenziali, distinguendo tra debiti certi, passività probabili, passività possibili e passività da evento remoto secondo i principi del Documento OIC n. 31 - Organismo Italiano di Contabilità nonché della definizione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS 37 come espressamente richiamati dalla Corte dei Conti Sezione regionale di controllo delle Marche n. 43/2022 (in questo senso, tra le altre, anche Sez. Regionale di controllo per l'Emilia Romagna n. 134/2022; Sez. Regionale di controllo per la Lombardia n. 57/2022). A seguito delle due pronunce favorevoli del tribunale di Firenze del 10/12/2018 e della Corte di Appello di Firenze del 19/6/2020, nonostante sia ancora pendente il ricorso in Cassazione, la passività potenziale derivante del contenzioso in essere è qualificabile, in virtù dei principi OIC 31 e della definizione IAS/IFRS 37 sopra richiamati, come passività "possibile" in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e quindi con un indice di rischio il cui range oscilla tra un massimo del 49% ed un minimo del 10% della spesa complessiva da garantire. Alla data del 31 dicembre 2023 tale fondo, per garantire totalmente il pagamento in caso di soccombenza, dovrebbe ammontare ad euro 3.538.315,37 considerato prudenzialmente comprensivo di interessi legali e rivalutazione monetaria, ragion per cui viene garantito un ipotetico indice di rischio pari al 89,38 % (stanziamento pari a € 3.162.456,40 su un totale debito pari a euro 3.538.315,37).

- euro 400.000,00 parte corrente più euro 1.300.000,00 parte capitale rappresentano rispettivamente la quota non utilizzata dei fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti e in conto capitale in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011. In particolare con la deliberazione del Consiglio regionale 1/2024 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025. Variazioni conseguenti all'applicazione delle quote vincolate ed accantonate dell'avanzo presunto di amministrazione 2023- 1° variazione), è stata approvata la variazione di bilancio per la copertura finanziaria delle leggi regionali 6 febbraio 2024, n. 3 (Interventi del Consiglio regionale per la celebrazione dell'80° anniversario della Liberazione e per la commemorazione delle vittime delle stragi nazifasciste) per euro 400.000,00 e 6 febbraio 2024, n. 4 (Iniziative del Consiglio regionale per il recupero del patrimonio culturale e storico dei comuni danneggiato dagli eventi alluvionali del 2023) per l'importo di euro 1.300.00,00 inerente all'annualità 2024 del bilancio 2024 del Consiglio regionale. Con successiva delibera di Consiglio n. 6/2024 si è proceduto alla variazione delle risorse sulle missioni programmi di spesa pertinenti ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. 118/2011.

Si rinvia all'allegato A7 al rendiconto, contenente l'elenco analitico delle risorse accantonate del risultato di amministrazione previsto dal punto 13.7.1 dell'allegato 4.1 del D.lgs 118/2011.

Altri accantonamenti iscritti in bilancio - Fondo crediti di dubbia esigibilità

In conformità al punto 3.3. dell'allegato 4/2 - Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria del d. legislativo n.118/2011 ed all'esempio n. 5 dell'Appendice tecnica non sussistono motivi per la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato A9 al rendiconto) in quanto, dall'analisi delle categorie delle entrate iscritte in bilancio, emerge quanto segue:

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i crediti da altre amministrazioni pubbliche - punto 1 lettera a) Esempio 5 - così composte:

1) Elenco delle entrate al 31 dicembre 2023 nel **titolo 2** "Trasferimenti correnti":

Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche"

| Numero capitolo | Titolo | Descrizione capitolo | Accertamenti residui 1/1 | Totale riscossioni c/residui | Riaccertamento residui | Residui attivi es. precedenti | Assestato definitivo | Accertamenti | Totale riscossioni competenza | Residui attivi in c/competenza |
|-----------------|------------------------|---|--------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 2001 | TRASFERIMENTI CORRENTI | TRASFERIMENTO RISORSE DA AGENZIE E ENTI DELLA RETE COBIRE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | 22.500,00 | 0,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI CORRENTI | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL CORECOM | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 172.676,07 | 253.369,35 | 170.548,20 | 82.821,15 |
| 2004 | TRASFERIMENTI CORRENTI | RIMBORSO DA GIUNTA REGIONALE | 25.882,53 | 25.882,53 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 39.566,15 | 34.362,16 | 5.203,99 |

| Numero capitolo | Titolo | Descrizione capitolo | Accertamenti residui 1/1 | Totale riscossioni c/residui | Riaccertamento residui | Residui attivi es. precedenti | Assestato definitivo | Accertamenti | Totale riscossioni competenza | Residui attivi in c/competenza |
|-----------------|------------------------|--|--------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------|-------------------------------|--------------------------------|
| | | PER SERVIZI TIPOGRAFICI SVOLTI PRESSO IL CONSIGLIO | | | | | | | | |
| 2005 | TRASFERIMENTI CORRENTI | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE-CORRENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.347.724,05 | 22.347.724,05 | 22.347.724,05 | 0,00 |
| 2006 | TRASFERIMENTI CORRENTI | TRASFERIMENTI DALLE REGIONI PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.750,00 | 3.250,00 | 3.250,00 | 0,00 |
| | | Totale | 25.882,53 | 25.882,53 | 0,0 | 0,0 | 22.585.650,12 | 22.666.409,55 | 22.578.384,41 | 88.025,14 |

2) Elenco delle entrate al 31 dicembre 2023 nel **titolo 2** "Trasferimenti correnti ":

Tipologia 104 " Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private"

| Numero capitolo | Titolo | Descrizione capitolo | Accertamenti residui 1/1 | Totale riscossioni c/residui | Riaccertamento residui | Residui attivi es. precedenti | Assestato definitivo | Accertamenti | Totale riscossioni competenza | Residui attivi in c/competenza |
|-----------------|------------------------|--|--------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 2010 | TRASFERIMENTI CORRENTI | TRASFERIMENTO DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER ADESIONE OSSERVATORIO LEGISLATIVO INTERREGIONALE | | | | | 5.500,00 | 5.500,00 | 5.500,00 | 0,00 |

Elenco delle entrate stanziare nel **titolo 4** "Entrate in conto capitale" che non richiedono accantonamento, in quanto, non sussistono dubbi sulla loro riscossione:

Tipologia 200 "Contributi agli investimenti":

| Numero capitolo | Titolo | Descrizione capitolo | Accertamenti residui 1/1 | Totale riscossioni c/residui | Riaccertamento residui | Residui attivi es. precedenti | Assestato definitivo | Accertamenti | Totale riscossioni competenza | Residui attivi in c/competenza |
|-----------------|---------------------------|--|--------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 4003 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE PARTE CAPITALE - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | 797.886,00 | 797.886,00 | 797.886,00 | 0,00 |
| 4008 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | TRASFERIMENTI DAL BILANCIO REGIONALE- ENTRATA IN CONTO CAPITALE PER DIGITALIZZAZIONE DEL CONSIGLIO REGIONALE | | | | | 700.000,00 | 700.000,00 | 700.000,00 | 0,00 |

Tipologia 500 "Altre entrate in conto capitale"

| Numero capitolo | Titolo | Descrizione capitolo | Accertamenti residui 1/1 | Totale riscossioni c/residui | Riaccertamento residui | Residui attivi es. precedenti | Assestato definitivo | Accertamenti | Totale riscossioni competenza | Residui attivi in c/competenza |
|-----------------|---------------------------|--|--------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 4009 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | RECUPERO CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | | | | | 88.175,16 | 88.175,16 | 88.175,16 | 0,00 |

Le entrate di seguito elencate non richiedono accantonamento, in quanto, per le motivazioni espresse, non sussistono dubbi sulla loro riscossione:

Elenco delle entrate stanziare nel **titolo 3** "Entrate extratributarie":

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

| Numero capitolo | Titolo | Descrizione capitolo | Accertamenti residui 1/1 | Totale riscossioni c/residui | Riaccertamento residui | Residui attivi es. precedenti | Assestato definitivo | Accertamenti | Totale riscossioni competenza | Residui attivi in c/competenza |
|-----------------|-------------------------|---|--------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 3004 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | ENTRATE PER USO SALE CONSILIARI | | | | | 2.000,00 | 3.900,90 | 3.845,48 | 55,42 |
| 3048 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | PROVENTI DERIVANTI DA RIPRODUZIONE DI DOCUMENTI D'INTERESSE STORICO, ARTISTICO E CULTURALE CONSERVATI PRESSO L'ARCHIVIO DEL CONSIGLIO REGIONALE | | | | | 0,00 | 290,00 | 290,00 | 0,00 |
| 3053 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | ENTRATE DERIVANTI DA CANONI, CONCESSIONI E DIRITTI DI GODIMENTO SU BENI APPARTENENTI ALL'ENTE | | | | | 0,00 | 22,19 | 22,19 | 0,00 |
| 3065 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | PROVENTI DERIVANTI DA RIMBORSO SPESE PER RILASCIO DI COPIE E/O ATTI DELIBERAZIONE CONSIGLIO 90/2017 | | | | | 0,00 | 9,30 | 9,30 | 0,00 |
| | | Totale | | | | | 2.000 | 4.222,39 | 4.166,97 | 55,42 |

Tipologia 200 Proventi

| Numero capitolo | Titolo | Descrizione capitolo | Accertamenti residui 1/1 | Totale riscossioni c/residui | Riaccertamento residui | Residui attivi es. precedenti | Assestato definitivo | Accertamenti | Totale riscossioni competenza | Residui attivi in c/competenza |
|-----------------|-------------------------|--|--------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 3023 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | PROVENTI DA MULTE. AMMENDE. SANZIONI E PENALI A CARICO DI IMPRESE - (provveditorato) | | | | | 100,00 | | | |

Tipologia 300: Interessi attivi

| Numero capitolo | Titolo | Descrizione capitolo | Accertamenti residui 1/1 | Totale riscossioni c/residui | Riaccertamento residui | Residui attivi es. precedenti | Assestato definitivo | Accertamenti | Totale riscossioni competenza | Residui attivi in c/competenza |
|-----------------|-------------------------|---|--------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 3006 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | INTERESSI ATTIVI SU CONTO CORRENTE (TESORERIA - ECONOMATO) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.379,68 | 33.379,68 | 33.379,68 | 0,00 |
| 3027 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | INTERESSI ATTIVI SU RECUPERO QUOTE ASSICURATIVE E ALTRE SOMME | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

| Numero capitolo | Titolo | Descrizione capitolo | Accertamenti residui 1/1 | Totale riscossioni c/residui | Riaccertamento residui | Residui attivi es. precedenti | Assestato definitivo | Accertamenti | Totale riscossioni competenza | Residui attivi in c/competenza |
|-----------------|-------------------------|---|--------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 3001 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI. RECUPERI VARI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI - (SETTORI ATTI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3002 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI. RECUPERI VARI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI (BIBLIOTECA, CORECOM, DIFENSORE CIVICO E GARANTI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 224,00 | 240,00 | 240,00 | 0,00 |
| 3005 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI. RECUPERI VARI. INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI E ALTRE ENTRATE- (INFORMATICA, ARCHIVIO, COMUNICAZIONE) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 128,00 | 128,00 | 0,00 |

| Numero capitolo | Titolo | Descrizione capitolo | Accertamenti residui 1/1 | Totale riscossioni c/residui | Riaccertamento residui | Residui attivi es. precedenti | Assestato definitivo | Accertamenti | Totale riscossioni competenza | Residui attivi in c/competenza |
|-----------------|-------------------------|---|--------------------------|------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 3010 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI. RECUPERI VARI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI - (RAPPRESENTANZA E TIPOGRAFIA) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3011 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (ASSISTENZA CDAL, COPAS, CPO E AUTORITA' PER LA PARTECIPAZIONE) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.600,00 | 5.600,00 | 0,00 |
| 3013 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI - (LOGISTICA VIGILANZA, EVENTI ED ENTI PARTECIPATI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 228,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3016 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (provveditorato) | 1.978,49 | 927,36 | -899,17 | 151,96 | 1.650,00 | 45.078,94 | 44.867,25 | 211,69 |
| 3019 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI DA GIUNTA REGIONALE RECUPERI MENSA QUOTA A CARICO DIPENDENTI | 45.251,71 | 45.251,71 | 0,00 | 0,00 | 100.775,99 | 56.435,93 | 0,00 | 56.435,93 |
| 3020 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI PREMI ASSICURATIVI CONSIGLIERI. PRESIDENTE GIUNTA E ASSESSORI (Art. 24 c. 2 l.r. 3/2009) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.870,50 | 41.870,50 | 41.870,50 | 0,00 |
| 3022 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI. RECUPERI VARI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI - (PROVVEDITORATO) | 96,00 | 0,00 | -96,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3024 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI PER CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA E ACQUA | 950,00 | 950,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 524,65 | 524,65 | 0,00 |
| 3025 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSI. RECUPERI VARI E INCASSO BOLLI PER SPESE CONTRATTUALI - (UFFICIO STAMPA) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 320,00 | 320,00 | 0,00 |
| 3032 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (BIBLIOTECA, CORECOM, DIFENSORE CIVICO E GARANTI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.795,23 | 14.095,23 | 14.095,23 | 0,00 |
| 3043 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RIMBORSO SPESE PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA DA PARTE DEI SOGGETTI RISULTANTI VINCITORI DI GARE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 9.304,42 | 9.304,42 | 0,00 |
| 3045 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME AFFERENTI AL SETTORE (LOGISTICA VIGILANZA, EVENTI ED ENTI PARTECIPATI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.991,70 | 56.383,12 | 56.383,12 | 0,00 |
| 3047 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME AFFERENTI AL SETTORE BILANCIO E FINANZE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.188,80 | 2.188,80 | 0,00 |
| 3056 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | ENTRATE PER RESTITUZIONE AVANZO GRUPPI CONSILIARI , ALTRI RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME AFFERENTI AL SETTORE BILANCIO E FINANZE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.666,68 | 2.916,68 | 2.916,68 | 0,00 |
| 3057 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI SPESE TELEFONICHE - QUOTA A CARICO CONSIGLIERI E GRUPPI CONSILIARI | 1.378,38 | 1.169,00 | -209,38 | 0,00 | 3.734,00 | 2.513,44 | 1.179,62 | 1.333,82 |
| 3059 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RECUPERI, RIMBORSI E RESTITUZIONE SOMME (RAPPRESENTANZA, TIPOGRAFIA) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.652,35 | 3.644,81 | 7,54 |
| 3061 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | ENTRATE DA RISPARMI DI SPESA PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI E AMBIENTALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.200,00 | 13.095,26 | 13.095,26 | 0,00 |
| | | Totale | 49.654,58 | 48.298,07 | -1204,55 | 151,96 | 201.386,1 | 254.347,32 | 196.358,34 | 57.988,98 |

Il recupero della quota spese telefoniche a carico dei Gruppi consiliari è effettuato d'ufficio, detraendole dal finanziamento bimestrale dovuto ai Gruppi consiliari e dall'indennità da erogare mensilmente ai Consiglieri. Il recupero mensile quota a carico dipendenti relativa all'anno 2023 è relativa alla quota che la Giunta regionale rimborserà alla Giunta regionale come da verifiche effettuate dai competenti uffici di Consiglio e Giunta regionale. L'importo relativo al capitolo 3016, in parte già incassato, è relativo al rimborso

regolazione del premio di assicurazione RC patrimoniale e RC Terzi e alla ritenuta 0,50% art. 30, comma 5 bis, D.lgs. n. 50/2016 sulle fatture dei fornitori del Consiglio.

Alla luce di tali considerazioni, nel rendiconto 2023, non è stata stanziata un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", in quanto, dall'analisi effettuata sulla natura dei crediti e sulla storicità dei crediti passati, non esistono crediti di dubbia e difficile esazione

Parte vincolata

La parte vincolata del risultato di amministrazione è quantificata in € 506.015,35, così composta

- euro 460.685,06 come quota derivante da vincoli di legge o principi contabili trasferimenti dall'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni (Agcom) per le funzioni delegate al Corecom dalla stessa Autorità (di cui parte capitale euro 136,25), ai sensi dell'articolo 1, comma 13, della legge n. 249 del 1997 (Istituzione dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni, e norme sui sistemi delle telecomunicazioni e radiotelevisivo) e del regolamento adottato dall'Autorità con deliberazione n. 53 del 28 aprile 1999 e della nuova convenzione stipulata nel 2023, con decorrenza dal 1° gennaio 2023, tra l'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni, la Regione Toscana ed il Comitato regionale per le comunicazioni della Toscana.
- € 10.355,03 come quota non impegnata e non incassata derivante da vincoli di cui all'articolo 5 bis della legge 4/2008 "Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale", (Oli) sui capitoli nei quali confluiscono gli importi impegnati versati annualmente dalle regioni e dalle Province autonome di Trento e Bolzano a titolo di quota di adesione all'Osservatorio legislativo interregionale per le iniziative da esso svolte e gestiti dal Dirigente del Settore Assistenza legislativa (di cui parte capitale euro 2.935,56);
- € 21.880,00 come vincoli derivanti da trasferimenti a copertura della spesa del coordinamento delle biblioteche e strutture documentate della Regione Toscana – rete Cobire
- euro 13.095,26 altri vincoli attribuiti dall'ente di cui all'art. 27 ter legge regionale 3 /2009 relativi ai risparmi di spesa per fronteggiare emergenze sociali;

Parte destinata agli investimenti

La quota destinata agli investimenti per un importo di euro 190.289,20 si riferisce alle economie di stanziamento allocate negli appositi capitoli di spesa per investimenti o accantonate in apposito fondo di parte capitale per la quota residua per la quale non fosse ancora definita la programmazione di dettaglio, tenuto conto della deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del 11 gennaio 2024 n. 3 "*Aggiornamento risultato amministrazione presunto al 31 dicembre 2023 sulla base dei dati del pre-consuntivo 2024*" e delle risultanze del riaccertamento ordinario di cui alla deliberazione U.P. n. 33 del 21.03.2024.

Di seguito di rappresenta il dettaglio delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti, tenuto conto di quanto previsto dal punto 13.7 dell'allegato 4.1 del d.lgs. 118/2011.

Dettaglio parte vincolata (N= 2023)

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Tipo stanz | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N1 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|-----------------|---|-----------------------------|------------|--|---|--|--|---|---|--|---|---|---|
| | | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g) |
| 2010 E 2006 | TRASFERIMENTO DALLE REGIONI E DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEGMBLEE LEGISLATIVE PER ADESONI OLI | 10569 | AVANZO | SPESE POSTALI OLI | 553,76 | 553,76 | 0,00 | 473,23 | - | - | - | 80,53 | 80,53 |
| 3061 | ENTRATE DA RISPARMI DI SPESA PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI - fondo oneri ex art 27 ter lr 3/2009 | 10720 | PURO | FONDO ONERI DI CUI ALL'ART 27 TER L.R. 3/2009 PER FRONTEGGIARE EMERGENZE SOCIALI - TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE (compreso maggiore entrata di euro 895,26 cap 3061) | - | - | 13.095,26 | 0,00 | - | - | - | 13.095,26 | 13.095,26 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10135 | PURO | SPESE PER SERVIZI DI PORTINERIA - ACCOGLIENZA UTENTI CORECOM PER FUNZIONI DELEGATE DA AGCOM | - | - | 30.000,00 | 28.321,32 | - | - | - | 1.678,68 | 1.678,68 |
| 2010 E 2006 | TRASFERIMENTO DALLE REGIONI E DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEGMBLEE LEGISLATIVE PER ADESONI OLI | 10569 | PURO | SPESE POSTALI OLI | - | - | 300,00 | 0,00 | - | - | - | 300,00 | 300,00 |
| 2010 E 2006 | TRASFERIMENTO DALLE REGIONI E DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEGMBLEE LEGISLATIVE PER ADESONI OLI | 10570 | PURO | SPESE TIPOGRAFICHE OLI | - | - | 2.000,00 | 1.246,38 | - | - | - | 753,62 | 753,62 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 20030 | AVANZO | POSTAZIONI DI LAVORO PER GLI UFFICI DEL CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | 136,25 | 136,25 | 0,00 | 0,00 | - | - | - | 136,25 | 136,25 |
| 2010 E 2006 | TRASFERIMENTO DALLE REGIONI E DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEGMBLEE LEGISLATIVE PER ADESONI OLI | 20038 | AVANZO | APPARATI MULTIMEDIALI PER OLI | 3.702,15 | 3.702,15 | 0,00 | 865,74 | - | - | - | 2.836,41 | 2.836,41 |

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Tipo stanzi | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N1 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|-----------------|---|-----------------------------|-------------|---|---|--|--|---|---|--|---|---|---|
| 2010 E 2006 | TRASFERIMENTO DALLE REGIONI E DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE PER ADESONI OLI | 20039 | AVANZO | SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA PER OLI | 3.750,00 | 3.750,00 | 0,00 | 3.650,85 | - | - | - | 99,15 | 99,15 |
| 2010 E 2006 | TRASFERIMENTO DALLE REGIONI E DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE PER ADESONI OLI | 10682 | AVANZO | MANUTENZIONE ORDINARIA SITO WEB OLI - SPESA VINCOLATA | 12.932,36 | 12.932,36 | 0,00 | 12.932,36 | - | - | - | - | - |
| 2010 E 2006 | TRASFERIMENTO DALLE REGIONI E DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE PER ADESONI OLI | 10682 | PURO | MANUTENZIONE ORDINARIA SITO WEB OLI - spesa vincolata | - | - | 3.750,00 | 3.739,86 | - | - | - | 10,14 | 10,14 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10622 | AVANZO | RIMBORSO ALLA GIUNTA REGIONALE DELLA SPESA SOSTENUTA PER MISSIONI IN ITALIA DEL PERSONALE DEL CORECOM PER ATTIVITA DELEGATE | 12.197,55 | 12.197,55 | 0,00 | 0,00 | - | - | - | 12.197,55 | 12.197,55 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10547 | AVANZO | FORMAZIONE DEL PERSONALE CORECOM SULLE MATERIE DELEGATE | 4.084,30 | 4.084,30 | 0,00 | 0,00 | - | - | - | 4.084,30 | 4.084,30 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10622 | PURO | RIMBORSO ALLA GIUNTA REGIONALE DELLA SPESA SOSTENUTA PER MISSIONI IN ITALIA DEL PERSONALE DEL CORECOM PER ATTIVITA DELEGATE | - | - | 5.676,07 | 1.243,17 | - | - | - | 4.432,90 | 4.432,90 |
| 2010 E 2006 | TRASFERIMENTO DALLE REGIONI E DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE PER ADESONI OLI | 10568 | AVANZO | COMPENSI E RIMBORSI DOCENTI FORMAZIONE OLI A PERSONALE ESTERNO ALL'ENTE | 500,00 | 500,00 | 0,00 | - | - | - | - | 500,00 | 500,00 |
| 2010 E 2006 | TRASFERIMENTO DALLE REGIONI E DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE PER ADESONI OLI | 10074 | AVANZO | RIMBORSI SPESE RELATORI A CONVEGNI E RIUNIONI OLI | 2.675,18 | 2.675,18 | 0,00 | - | - | - | - | 2.675,18 | 2.675,18 |
| 2010 | TRASFERIMENTO DALLE | 10072 | PURO | SERVIZI PER IL | | | 2.700,00 | 0,00 | | | | | |

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Tipo stanz | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N1 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|-----------------|---|-----------------------------|------------|---|---|--|--|---|---|--|---|---|---|
| E 2006 | REGIONI E DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE PER ADESONI OLI | | | FUNZIONAMENTO E ORGANIZZAZIONE OLI (con maggiore entrata euro 500 cap 2006) | - | - | | | - | - | - | 2.700,00 | 2.700,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10133 | AVANZO | CORECOM - ATTIVITA' DI CONCILIAZIONE E DEFINIZIONE GESTIONE DELLE DELEGHE | 150.646,48 | 150.646,48 | 0,00 | 0,00 | - | - | - | 150.646,48 | 150.646,48 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10597 | AVANZO | CORECOM - BENI PER RELAZIONI PUBBLICHE, MOSTRE E CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | 727,56 | 727,56 | 0,00 | 0,00 | - | - | - | 727,56 | 727,56 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10624 | AVANZO | CORECOM - ATTIVITA DI COMUNICAZIONE SULLE FUNZIONE DELEGATE DA AGCOM | 8.363,61 | 8.363,61 | 0,00 | 0,00 | - | - | - | 8.363,61 | 8.363,61 |
| 2001 | TRASFERIMENTO RISORSE DA AGENZIE E ENTI DELLA RETE COBIRE | 10341 | AVANZO | ACQUISTO RISORSE DIGITALI CONDIVISE CON COBIRE - RISORSE VINCOLATE | 16.920,00 | 16.920,00 | 0,00 | 5.040,00 | - | - | - | 11.880,00 | 11.880,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10136 | AVANZO | CORECOM - TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI PER PROGETTI COMUNI (RISORSE VINCOLATE)RISORSE AGCOM | 71.713,55 | 71.713,55 | 0,00 | 7.550,00 | - | - | - | 64.163,55 | 64.163,55 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10507 | AVANZO | CORECOM - MISSIONI COMPONENTI CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | 3.354,30 | 3.354,30 | 0,00 | 0,00 | - | - | - | 3.354,30 | 3.354,30 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10654 | AVANZO | CORECOM - SERVIZI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI ATTIVITA PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | 35.492,53 | 35.492,53 | 0,00 | 0,00 | - | - | - | 35.492,53 | 35.492,53 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10508 | AVANZO | CORECOM - SERVIZI PER RELAZIONI PUBBLICHE. MOSTRE E CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | 9.495,00 | 9.495,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - | 9.495,00 | 9.495,00 |

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Tipo stanzi | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N1 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati2 o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|-----------------|---|-----------------------------|-------------|---|---|--|--|---|---|--|---|---|---|
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10531 | AVANZO | CORECOM - INCARICHI IN OCCASIONE DI CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | 2.700,00 | 2.700,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - | 2.700,00 | 2.700,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10687 | AVANZO | CORECOM - RELATORI CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 92000 | AVANZO | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 10136 AVANZO AGCOM | 12.450,00 | 12.450,00 | 0,00 | 0,00 | 12.450,00 | 0 | 0 | - | - |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10133 | PURO | CORECOM - ATTIVITA' DI CONCILIAZIONE E DEFINIZIONE GESTIONE DELLE DELEGHE (con maggiore entrata euro 80693,28 cap 2003) | - | - | 167.183,28 | 49.510,27 | - | - | - | 117.673,01 | 117.673,01 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10136 | PURO | CORECOM - TRASFERIMENTI AD ENTI PUBBLICI PER PROGETTI COMUNI (RISORSE VINCOLATE)RISORSE AGCOM | - | - | 20.105,00 | 0,00 | - | - | - | 20.105,00 | 20.105,00 |
| 2001 | TRASFERIMENTO RISORSE DA AGENZIE E ENTI DELLA RETE COBIRE | 10341 | PURO | ACQUISTO RISORSE DIGITALI CONDIVISE CON COBIRE - RISORSE VINCOLATE | - | - | 22.500,00 | 12.500,00 | - | - | - | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10507 | PURO | CORECOM - MISSIONI COMPONENTI CORECOM PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | - | - | 1.950,00 | 0,00 | - | - | - | 1.950,00 | 1.950,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10508 | PURO | CORECOM - SERVIZI PER RELAZIONI PUBBLICHE. MOSTRE E CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | - | - | 2.000,00 | 0,00 | - | - | - | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10531 | PURO | CORECOM - INCARICHI IN OCCASIONE DI CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | - | - | 1.000,00 | 0,00 | - | - | - | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10654 | PURO | CORECOM - SERVIZI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DI ATTIVITA PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | - | - | 24.000,00 | 9.553,39 | - | - | - | 14.446,61 | 14.446,61 |

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Tipo stanz | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N1 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|-----------------|---|-----------------------------|------------|---|---|--|--|---|---|--|---|---|---|
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10687 | PURO | CORECOM - RELATORI CONVEGNI PER LA GESTIONE DELLE DELEGHE | - | - | 1.000,00 | 0,00 | | - | - | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10598 | AVANZO | CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - IRAP SU RIMBORSO KM MISSIONI | 270,00 | 270,00 | 0,00 | 0,00 | | - | - | 270,00 | 270,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10604 | AVANZO | CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - IRAP SU COMPETENZE EROGATE | 602,73 | 602,73 | 0,00 | 0,00 | | - | - | 602,73 | 602,73 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10605 | AVANZO | CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - INPS QUOTA 2/3 SU COMPETENZE EROGATE | 710,00 | 710,00 | 0,00 | 0,00 | | - | - | 710,00 | 710,00 |
| 2010 E 2006 | TRASFERIMENTO DALLE REGIONI E DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE PER ADESONI OLI | 10077 | AVANZO | IRAP SU COMPETENZE RELATORI CONVEGNI E RIUNIONI OLI | 230,00 | 230,00 | 0,00 | - | | - | - | 230,00 | 230,00 |
| 2010 E 2006 | TRASFERIMENTO DALLE REGIONI E DALLA CONFERENZA PRESIDENTI ASSEMBLEE LEGISLATIVE PER ADESONI OLI | 10606 | AVANZO | ONERI INPS QUOTA 2/3 SU COMPETENZE RELATORI CONVEGNI E RIUNIONI OLI | 170,00 | 170,00 | 0,00 | - | | - | - | 170,00 | 170,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10598 | PURO | CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - IRAP SU RIMBORSO KM MISSIONI | - | - | 85,00 | 0,00 | | - | - | 85,00 | 85,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10604 | PURO | CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - IRAP SU COMPETENZE EROGATE | - | - | 270,00 | 0,00 | | - | - | 270,00 | 270,00 |
| 2003 | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI DELEGATE AL COREM | 10605 | PURO | CORECOM GESTIONE DELLE DELEGHE - INPS QUOTA 2/3 SU COMPETENZE EROGATE | - | - | 100,00 | 0,00 | | - | - | 100,00 | 100,00 |

Dettaglio parte destinata agli investimenti (N= 2023)

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N1 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'es o da quote destinate del risultato di amministrazione2 | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellaz di RA costituiti da risorse destinate agli investimenti3 o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellaz di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---------------------|---|-------------------|--|---|--|---|---|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) +(b) - (c)- (d)-(e) |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20005 | ACQUISTO MOBILI E ARREDI - SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 39.442,30 | 39.429,30 | - | - | 13,00 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20006 | ACQUISTO ATTREZZATURE - SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 1.557,70 | 1.557,70 | - | - | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20017 | APPARATI MULTIMEDIALI | 29.650,87 | | 29.650,87 | - | - | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20012 | SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA | 108.388,80 | | 108.388,78 | - | - | 0,02 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 92003 | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20012 AVANZO | 3.172,00 | | | 3.172,00 | - | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 92004 | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20014 AVANZO | 7.584,95 | | | 7.584,95 | - | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 92005 | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20016 AVANZO | 7.000,00 | | | 7.000,00 | - | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 92006 | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20017 AVANZO | 37.534,57 | | | 37.534,57 | - | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 92021 | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20012 PURO | 0,00 | 44.200,49 | | 44.200,49 | - | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte | 92022 | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP | 0,00 | 16.194,60 | | 16.194,60 | - | - |

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N1 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'es o da quote destinate del risultato di amministrazione2 | Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellaz di RA costituiti da risorse destinate agli investimenti3 o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellaz di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---------------------|---|-------------------|---|---|--|---|--|--|--|
| | capitale contribuiti agli investimenti | | 20014 PURO | | | | | | |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 92023 | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20016 PURO | 0,00 | 299.309,47 | | 299.309,47 | - | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 92024 | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20017 PURO | 0,00 | 98.646,05 | | 98.646,05 | - | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 92025 | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP. 20015 PURO | 0,00 | 51.084,67 | | 51.084,67 | - | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20012 | SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA | 0,00 | 273.799,51 | 272.608,23 | | -546,00 | 1.737,28 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20013 | SERVER | 0,00 | 26.609,42 | 26.507,18 | | | 102,24 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20014 | POSTAZIONI DI LAVORO | 0,00 | 65.408,59 | 62.128,51 | | -2.407,20 | 5.687,28 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20015 | PERIFERICHE E ALTRI DISPOSITIVI HARDWARE | 0,00 | 1.800,11 | 1.800,11 | | | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20016 | APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE | 0,00 | 119.918,59 | 119.918,59 | | | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20017 | APPARATI MULTIMEDIALI | 0,00 | 88.184,50 | 86.957,33 | | | 1.227,17 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20058 | RISCONTRO INVENTARIALE - SPESA DI INVESTIMENTO | 0,00 | 77.000,00 | | | | 77.000,00 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20056 | FONDO SPECIALE PER FINANZIAMENTO NUOVI PROVVEDIMENTI LEGISLATIVI DEL CONSIGLIO IN CORSO DI APPROVAZIONE - SPESE DI INVESTIMENTO | 123.462,28 | 0 | | - | 123.462,28 | - |

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N1 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'es o da quote destinate del risultato di amministrazione ² | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellaz di RA costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellaz di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---------------------|---|-------------------|---|---|--|---|---|--|--|
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20052 | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - ACQUISTO ATTREZZATURE | 0,00 | 1.000,00 | | | | 1.000,00 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20053 | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - ACQUISTO HARDWARE | 0,00 | 700,00 | | | | 700,00 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20054 | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - IMPIANTI E MACCHINARI | 0,00 | 700,00 | | | | 700,00 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20055 | SPESE MINUTE SOSTENUTE TRAMITE FONDO ECONOMALE - MACCHINE PER UFFICIO | 0,00 | 600,00 | | | | 600,00 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20035 | FONDO PER SPESE IMPREVISTE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 18.000,00 | | | 18.000,00 | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20003 | SERVIZI TECNICI IMMOBILI E IMPIANTI -SPESE INVESTIMENTO | 0,00 | 4.429,11 | 149,11 | | -179,85 | 4.459,85 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20051 | FORNITURA DI ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA DEI LUOGHI DI LAVORO - SPESA DI INVESTIMENTO | 0,00 | 1.000,00 | | | | 1.000,00 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20002 | MANUTENZIONE IMPIANTI- SPESE DI INVESTIMENTO | 9.967,30 | | | | | 9.967,30 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20007 | ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER MENSA | 500,00 | | | | | 500,00 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20008 | ACQUISTO ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE PER MENSA | 421,90 | | 341,16 | | | 80,74 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 92020 | FPV COPERTURA ESERCIZI SUCCESSIVI IMP REIMP CAP 20003 PURO | 0,00 | 270,89 | | 270,89 | | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20001 | MANUTENZIONE IMMOBILI- SPESE DI INVESTIMENTO | 0,00 | 198.430,00 | 163.363,68 | | | 35.066,32 |

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N1 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'es o da quote destinate del risultato di amministrazione ² | Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellaz di RA costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellaz di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---------------------|---|-------------------|---|---|--|---|--|--|--|
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20007 | ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER MENSA | 0,00 | 1.500,00 | | | | 1.500,00 |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20008 | ACQUISTO ATTREZZATURE E APPARECCHIATURE PER MENSA | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | | | - |
| 4003 e 4008 | Trasferimenti dal bilancio regionale parte capitale contribuiti agli investimenti | 20044 | SERVIZI ACCESSORI - SPESA DI INVESTIMENTO | 0,00 | 63.100,00 | 14.152,00 | | | 48.948,00 |

Dettaglio parte accantonata

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ 2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -1) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 |
|-------------------|---|----------------------------------|--|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| | Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo perdite società partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Fondo perdite società partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10335 | Fondo rischi da contenzioso | 3.162.456,40 | -3.162.456,40 | 3.162.456,40 | - | 3.162.456,40 |
| | Totale Fondo contenzioso | 3.162.456,40 | -3.162.456,40 | 3.162.456,40 | - | 3.162.456,40 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo garanzia debiti commerciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Fondo garanzia debiti commerciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Altri accantonamenti | | | | | |
| 10612 | Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio in corso di approvazione art 49 c.5 d.lgs 118/2011- spesa corrente | 652.717,73 | -652.717,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20045 | Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio in corso di approvazione art 49 c.5 d.lgs 118/2011- spese investimento | 850.000,00 | -850.000,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 10504 | Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi di iniziativa consiliare - spese correnti - avanzo | 0,00 | 0,00 | 201.036,23 | 0,00 | 201.036,23 |
| 10504 | Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi di iniziativa consiliare - spesa corrente - puro | 0,00 | 0,00 | 198.963,77 | | 198.963,77 |
| 20056 | Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi di iniziativa consiliare - spesa investimento - avanzo | 0,00 | | 1.300.000,00 | | 1.300.000,00 |
| | Totale Altri accantonamenti | 1.502.717,73 | -1.502.717,73 | 1.700.000,00 | 0,00 | 1.700.000,00 |
| | Totale | 4.665.174,13 | -4.665.174,13 | 4.862.456,40 | 0,00 | 4.862.456,40 |

SEZIONE 8 - VARIAZIONI ALLE PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE

Il bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025, è stato approvato con deliberazione del Consiglio regionale 21 dicembre 2022, n. 105. Successivamente all'approvazione, sono state apportate al bilancio variazioni con atti deliberativi, ai sensi dell'ex art. 14 del Regolamento 24 aprile 2013, n. 20 e degli articoli 14 e 15 del vigente Regolamento interno n. 28/2017 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità), in conformità a quanto previsto dall'articolo 51 del d.lgs. 118/2011, fatta salva la disciplina del riaccertamento ordinario dei residui per i quali si è applicata la disciplina prevista dall'articolo 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011.

Il quadro sinottico delle variazioni al bilancio di previsione 2023 (allegato A16 al rendiconto) è riportato nelle seguenti tabelle.

| SPESA (codifica d.lgs. 118/2011) | Previsione iniziale deliberazione del Consiglio regionale 20/12/2022, n.105 | Totale complessivo variazione | Previsione asestata |
|----------------------------------|---|----------------------------------|------------------------|
| Miss. 1 Progr. 1 Tit. 1 | 16.026.481,13 | 247.148,54 | 16.273.629,67 |
| Miss. 1 Progr. 2 Tit. 1 | 33.060,00 | 0,00 | 33.060,00 |
| Miss. 1 Progr. 3 Tit. 1 | 2.968.448,57 | -51.618,86 | 2.916.829,71 |
| Miss. 1 Progr. 3 Tit. 2 | 36.500,00 | 15.921,90 | 52.421,90 |
| Miss. 1 Progr. 3 Tit. 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Miss. 1 Progr. 5 Tit. 1 | 245.500,00 | 23.554,00 | 269.054,00 |
| Miss. 1 Progr. 6 Tit. 1 | 343.050,00 | -11.050,00 | 332.000,00 |
| Miss. 1 Progr. 6 Tit. 2 | 869.489,72 | -42.413,44 | 827.076,28 |
| Miss. 1 Progr. 8 Tit. 1 | 1.160.744,20 | 52.096,81 | 1.212.841,01 |
| Miss. 1 Progr. 8 Tit. 2 | 1.085.156,00 | 553.273,57 | 1.638.429,57 |
| Miss. 1 Progr. 10 Tit. 1 | 151.002,07 | 63.281,85 | 214.283,92 |
| Miss. 1 Progr. 11 Tit. 1 | 20.710,00 | -224,82 | 20.485,18 |
| Miss. 1 Progr. 11 Tit. 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Miss. 4 Progr. 7 Tit. 1 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| Miss. 5 Progr. 1 Tit. 1 | 0,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Miss. 5 Progr. 1 Tit. 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Miss. 5 Progr. 2 Tit. 1 | 1.289.766,10 | 918.388,77 | 2.208.154,87 |
| Miss. 5 Progr. 2 Tit. 2 | 75.000,00 | 2.000,00 | 77.000,00 |
| Miss. 6 Progr. 1 Tit. 1 | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Miss. 6 Progr. 2 Tit. 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Miss. 7 Progr. 1 Tit. 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Miss. 9 Progr. 3 Tit. 1 | 13.400,00 | 0,00 | 13.400,00 |
| Miss. 9 Progr. 8 Tit. 2 | 0,00 | 521.773,00 | 521.773,00 |
| Miss. 11 Progr. 2 Tit. 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Miss. 12 Progr. 1 Tit. 2 | 0,00 | 238.231,00 | 238.231,00 |
| Miss. 12 Progr. 2 Tit. 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Miss. 12 Progr. 7 Tit. 1 | 0,00 | 12.200,00 | 12.200,00 |
| Miss. 12 Progr. 8 Tit. 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Miss. 12 Progr. 10 Tit. 1 | 12.200,00 | -12.200,00 | 0,00 |
| Miss. 14 Progr. 1 Tit. 1 | 0,00 | 115.000,00 | 115.000,00 |
| Miss. 14 Progr. 2 Tit. 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| SPESA (codifica d.lgs. 118/2011) | Previsione iniziale deliberazione del Consiglio regionale 20/12/2022, n.105 | Totale complessivo variazione | Previsione asestata |
|---|---|----------------------------------|------------------------|
| Miss. 14 Progr. 3 Tit. 1 | 150.000,00 | 2.000,00 | 152.000,00 |
| Miss. 15 Progr. 2 Tit. 1 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| Miss. 18 Progr. 1 Tit. 1 | 0,00 | 62.000,00 | 62.000,00 |
| Miss. 18 Progr. 2 Tit. 1 | 62.000,00 | -62.000,00 | 0,00 |
| Miss. 20 Progr. 1 Tit. 1 | 80.000,00 | -23.554,00 | 56.446,00 |
| Miss. 20 Progr. 3 Tit. 1 | 0,00 | 3.565.174,13 | 3.565.174,13 |
| Miss. 20 Progr. 3 Tit. 2 | 35.000,00 | 1.283.000,00 | 1.318.000,00 |
| <i>Totale parziale</i> | 24.857.507,79 | 7.696.982,45 | 32.554.490,24 |
| Miss. 99 Progr. 1 Tit. 7 | 6.581.942,21 | 150.000,00 | 6.731.942,21 |
| <i>Totale partite di giro e c/terzi</i> | 6.581.942,21 | 150.000,00 | 6.731.942,21 |
| <i>Totale complessivo</i> | 31.439.450,00 | 7.846.982,45 | 39.286.432,45 |

| ENTRATA (codifica d.lgs. 118/2011) | Previsione iniziale deliberazione del Consiglio regionale 20/12/2022, n.105 | Totale complessivo variazione | Previsione asestata |
|---|---|----------------------------------|------------------------|
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente | 0,00 | 187.523,32 | 187.523,32 |
| Fondo pluriennale vincolato parte capitale | 548.259,72 | 354.973,24 | 903.232,96 |
| Avanzo esercizio precedente | 0,00 | 7.049.636,90 | 7.049.636,90 |
| Titolo 2 Tipologia 101 | 22.527.290,07 | 58.360,05 | 22.585.650,12 |
| Titolo 2 Tipologia 104 | 5.500,00 | 0,00 | 5.500,00 |
| Titolo 3 Tipologia 100 | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 |
| Titolo 3 Tipologia 200 | 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| Titolo 3 Tipologia 300 | 20,00 | 33.379,68 | 33.399,68 |
| Titolo 3 Tipologia 500 | 221.452,00 | -20.065,90 | 201.386,10 |
| Titolo 4 Tipologia 200 | 1.497.886,00 | 0,00 | 1.497.886,00 |
| Titolo 4 Tipologia 300 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 Tipologia 500 | 55.000,00 | 33.175,16 | 88.175,16 |
| <i>Totale parziale</i> | 24.857.507,79 | 7.696.982,45 | 32.554.490,24 |
| Titolo 9 Tipologia 100 | 6.559.942,21 | 60.000,00 | 6.619.942,21 |
| Titolo 9 Tipologia 200 | 22.000,00 | 90.000,00 | 112.000,00 |
| Totale partite di giro e c/terzi | 6.581.942,21 | 150.000,00 | 6.731.942,21 |
| <i>Totale complessivo</i> | 31.439.450,00 | 7.846.982,45 | 39.286.432,45 |

Il quadro dettagliato delle variazioni alle previsioni iniziali iscritte nel bilancio di previsione, comprensivo dell'assestamento del bilancio, è riportato negli allegati al rendiconto sia per la parte entrata che per la parte spesa, secondo la classificazione prevista dal d.lgs. 118/2011.

La previsione si assesta ad euro **39.286.432,45** con un incremento di euro **7.846.982,45** rispetto alla previsione iniziale, dovuto principalmente:

- al riaccertamento ordinario e alla reimputazione delle obbligazioni esigibili sull'esercizio 2022 con deliberazione UP 31 marzo 2022, n. 34 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte

capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014”;

- all'applicazione al bilancio 2022 del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 pari ad euro 7.049.636,90, con deliberazione del Consiglio 56 del 2023 "Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025 Assestamento" poi modificata con delibera del Consiglio 21 novembre 2023, n. 81 Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025 - 8^ variazione.

Nella tabella seguente sono riportate le spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione e impegnate al 31.12.2023 e valorizzate nel prospetto degli equilibri:

| Numero capitolo | Tipo stanziamento | Descrizione capitolo | Impegnato al 31.12.2023 |
|-----------------|-------------------|---|-------------------------|
| 10709 | AVANZO | INIZIATIVE DIRETTE DEL CRT - ART.4 C.2 LR 4/2023 | 15.555,00 |
| 10710 | AVANZO | TRASFERIMENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI - ART.2. C.2 LR 4/2023 | 696.261,30 |
| 10711 | AVANZO | TRASFERIMENTI A IMPRESE CONTROLLATE - ART.5 C.2 LR 4/2023 - CARTA IDENTITA' CULTURALE TOSCANA | 120.000,00 |
| 10712 | AVANZO | TRASFERIMENTI A IMPRESE CONTROLLATE - ART.5 C.2 LR 4/2023 - VETRINA DELL'ARTIGIANATO TOSCANO | 0,00 |
| 10713 | AVANZO | TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - ART.8 C.2 LR 4/2023 | 50.000,00 |
| 10714 | AVANZO | TRASFERIMENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI - ART. 12 C.1 LR 4/2023 | 75.000,00 |
| 10715 | AVANZO | TRASFERIMENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI - ART.13 C.1 LR 4/2023 | 25.000,00 |
| 10723 | AVANZO | TRASFERIMENTO AD ISTITUZIONE SOCIALI PRIVATE ART. 4 C. 2 LR 4/2023 | 14.445,00 |
| | | Totale | 996.261,30 |

L'elenco delle deliberazioni e atti di variazione dell'esercizio 2023⁷ è riportato nelle tabelle seguenti:

Deliberazioni del Consiglio regionale

| Numero | Data | Oggetto |
|--------|------------|--|
| 4 | 31/01/2023 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025. Variazioni conseguenti all'applicazione delle quote vincolate ed accantonate dell'avanzo presunto di amministrazione 2022. 1^ variazione. |
| 6 | 21/02/2023 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025. 2^ variazione. |
| 12 | 21/03/2023 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025. 3^ variazione. |
| 43 | 30/05/2023 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025. 4^ variazione. |

⁷ Tutti gli atti indicati in tabella sono pubblicati all'interno della sezione Amministrazione trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo del sito istituzionale al link: <https://coretosc.ggap.it/SitoTrasparenza-web/>. All'interno della sezione, i documenti pubblicati sono elencati in ordine cronologico di adozione, partendo dal più recente per ciascun anno di riferimento.

| Numero | Data | Oggetto |
|--------|------------|---|
| 56 | 25/07/2023 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025 - 5^ variazione. Assestamento delle previsioni di bilancio. |
| 57 | 25/07/2023 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025. 6^ variazione. |
| 63 | 12/09/2023 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025. 7^ variazione. |
| 81 | 21/11/2023 | Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025 - 8^ variazione. |

Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza

| Numero | Data | Oggetto |
|--------|------------|--|
| 19 | 16/02/2023 | 1^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 23 | 03/03/2023 | 2^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 29 | 31/03/2023 | 3^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 43 | 20/04/2023 | 4^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 56 | 08/06/2023 | 5^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 62 | 27/06/2023 | 6^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 74 | 27/07/2023 | 7^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 79 | 31/08/2023 | 8^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 81 | 21/09/2023 | 9^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 91 | 12/10/2023 | 10^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 109 | 16/11/2023 | 11^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 114 | 30/11/2023 | 12^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |
| 122 | 14/12/2023 | 13^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e conseguente variazione al bilancio gestionale. |

Decreti del Segretario generale

| Numero | Data | Oggetto |
|--------|------------|---|
| 604 | 12/07/2023 | Variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo macro-aggregato di spesa - Bilancio di previsione 2023-2024-2025 |

| | | |
|-----|------------|---|
| 824 | 29/09/2023 | Variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo macro-aggregato di spesa - Bilancio di previsione 2023-2024-2025 |
|-----|------------|---|

Le variazioni alle previsioni di bilancio per l'esercizio finanziario 2023 relative agli attingimenti dal fondo di riserva spese impreviste nel corso dell'esercizio 2023 sono state le seguenti:

| Numero | Descrizione capitolo | Fondo iniziale | Variazione | Fondo al |
|--------|--|----------------|------------|-----------|
| 10331 | Fondo di riserva per spese impreviste - spese correnti | 40.000,00 | 0,00 | 40.000,00 |
| 20035 | Fondo per spese impreviste in c/capitale | 35.000,00 | -17.000,00 | 18.000,00 |

La variazione sul capitolo 20035 è stata approvata con deliberazione Ufficio di presidenza n. 74 del 27 luglio 2023 conseguente all'operazione di riequilibrio delle risorse stanziata sul bilancio 2023 di cui alla deliberazione Consiglio 57 del 25 luglio 2023:

SEZIONE 9 - ATTIVITÀ DI MONITORAGGIO DEL RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA PREVISTI DALLA LEGGE N. 122/2010.

Per effetto di quanto disposto dall'art. 57, comma 2, del decreto legge 124/2019 come convertito, con modificazioni, dalla legge 157/2019, a decorrere dall'anno 2020 cessano di applicarsi, tra le altre, le seguenti disposizioni in materia di contenimento e di riduzione delle spese afferenti il richiamato decreto legge 78/2010 come convertito dalla legge 122/2010:

- articolo 6, comma 7 - spese per studi ed incarichi di consulenza;
- articolo 6, comma 8 - spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spesa di rappresentanza;
- articolo 6, comma 9 - spese per sponsorizzazioni;
- articolo 6, comma 12 - spese per missioni anche all'estero;
- articolo 6, comma 13 – spese per formazione;

Il medesimo art. 57, comma 2, del decreto legge 124/2019, stabilisce, sempre a decorrere dall'anno 2020, che cessa l'applicazione dell'articolo 5, comma 2, del decreto legge 95/2012 come convertito, con modificazioni, dalla legge 135/2012, in riferimento alla riduzione delle spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi;

Pertanto a decorrere dall'esercizio 2020 è cessata l'applicazione dei sopra richiamati limiti di spesa, mentre è rimasto invariato il limite di cui all'articolo 9, comma 28, del decreto legge 78/2010 come convertito nella legge 122/2010, pari ad euro 78.977,00 (ossia nella misura del 50 per cento della spesa complessiva sostenuta nel 2009) per l'utilizzo di contratti di lavoro autonomo o di natura occasionale da stipulare con professionisti riconducibili alla fattispecie di cui all'articolo 7, comma 6, del d.lgs. 165/2001. Resta fermo che, ai sensi del comma 5-bis del medesimo articolo 7, dal 1 luglio 2019 "è fatto divieto alle amministrazioni pubbliche di stipulare contratti di collaborazione che si concretano in prestazioni di lavoro

esclusivamente personali, continuative e le cui modalità di esecuzione siano organizzate dal committente anche con riferimento ai tempi e al luogo di lavoro”.

Nella individuazione delle spese soggette a contenimento sono state escluse quelle finanziate da risorse provenienti da soggetti terzi aventi destinazione vincolata (in questo senso, tra le altre, delibera Corte dei conti - Sezioni Riunite n. 7 del 7 febbraio 2011). E' il caso delle risorse trasferite per l'esercizio delle deleghe Agcom, di cui all'art. 1, comma 13, della legge 31 luglio 1997, n. 249 in virtù della nuova convenzione quinquennale, stipulata nel 2023, con decorrenza dal 1° gennaio 2023, tra l'Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni, la Regione Toscana ed il Comitato regionale per le comunicazioni della Toscana, per l'esercizio delle funzioni delegate in tema di comunicazione nell'ambito regionale. La suddetta esclusione non riguarda però le spese “in compartecipazione” sostenute dal Co.Re.Com, ovvero finanziate in parte con risorse trasferite dall'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni (Agcom) per l'esercizio di funzioni delegate al Co.Re.Com e in parte con risorse proprie del Consiglio: tali spese devono infatti essere interamente inserite nel computo ai fini del rispetto del relativo limite (Corte dei Conti - Sezione Autonomie n. 23 del 28 settembre 2017);

Le risultanze finali dell'attività di monitoraggio a chiusura dell'esercizio 2024 sono rappresentate dalla successiva tabella, che evidenzia il rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art. 9, comma 28, della legge 122/2010:

| Tipologia di spesa | Riferimento normativo | Limite di spesa originario | Impegni competenza |
|---|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| Spese contratti di lavoro autonomo di natura occasionale, collaborazione coordinate e continuative e contratti diversi da rapporto di impiego a tempo indeterminato <i>(ricongiungibili all'art. 7 comma 6 d.lgs. 165/2001 che disciplina i presupposti, criteri e modalità operative per l'affidamento di incarichi individuali, con contratti di lavoro autonomo, di natura occasionale o coordinata e continuativa, nonché in materia di spese per convegni, mostre, pubblicità, relazioni pubbliche e di rappresentanza. Adempimenti e obblighi di pubblicità)</i> | art. 9 comma 28 | 78.977,00 | 0,00 |

Le spese per tirocini formativi a titolo oneroso (esclusi quelli finanziati da risorse Agcom) nel bilancio del Consiglio regionale esercizio 2023 hanno una previsione di spesa assestata di euro 8.655,00 e un importo impegnato pari a zero. Tali somme non sono imputabili allo spazio finanziario soggetto ai limiti dell'articolo 9 comma 28 in quanto già ricompresi nell'ambito del budget di competenza della Giunta regionale soggetto a tale limite, come da attestazione mail del dirigente del Settore organizzazione e personale. Formazione, dell'11 ottobre 2022 e relativa alle previsioni di bilancio 2023-2025 (depositata agli atti d'ufficio).

Tirocini Consiglio

| Dirigente | Numero capitolo | Tipo stanziamento | Descrizione capitolo | Stanziamento iniziale 2023 | Previsione assestata 2023 | Impegnato 2023 | Disponibilità sul capitolo | Pagamenti c/competenza | Residui in conto competenza |
|--|-----------------|-------------------|--|----------------------------|---------------------------|----------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| GALEOTTI UGO | 10068 | PURO | RIMBORSI SPESE E PREMI PER TIROCINI FORMATIVI A TITOLO ONEROSO PRESSO IL CONSIGLIO REGIONALE | 10.000,00 | 7.000,00 | 0,00 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10069 | PURO | IRAP SU TIROCINI FORMATIVI A TITOLO ONEROSO PRESSO IL CONSIGLIO REGIONALE | 1.275,00 | 1.275,00 | 0,00 | 1.275,00 | 0,00 | 0,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10070 | PURO | INAIL SU TIROCINI FORMATIVI A TITOLO ONEROSO PRESSO IL CONSIGLIO REGIONALE | 380,00 | 380,00 | 0,00 | 380,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale tirocini - risorse proprie | | | | 11.655,00 | 8.655,00 | 0,00 | 8.655,000 | 0,00 | 0,00 |

Tirocini Consiglio – risorse Corecom gestione deleghe

| Dirigente | Numero capitolo | Tipo stanziamento | Descrizione capitolo | Stanziamento iniziale 2023 | Previsione assestata 2023 | Impegnato 2023 | Disponibilità sul capitolo | Pagamenti c/competenza | Residui in conto competenza |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|---|----------------------------|---------------------------|----------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| GALEOTTI UGO | 10510 | AVANZO | RIMBORSO SPESE PER TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| GALEOTTI UGO | 10510 | PURO | RIMBORSO SPESE PER TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10511 | AVANZO | IRAP SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10512 | AVANZO | INAIL SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10511 | PURO | IRAP SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MASCAGNI FABRIZIO | 10512 | PURO | INAIL SU TIROCINI FORMATIVI CORECOM - RISORSE AGCOM | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale tirocini risorse AGCOM | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

SEZIONE 10 - RISPETTO DEL LIMITE RELATIVO ALLA SPESA CORRENTE INFORMATICA

Il comma 515 dell'art. 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), pone alla spesa per la gestione corrente del settore informatico (aggregato che comprende i beni e servizi indicati dal Piano triennale per l'informatica elaborato da AGID "Agenzia per l'Italia Digitale") nel triennio 2016 – 2018 un obiettivo di risparmio pari al 50% rispetto a quanto sostenuto nel precedente triennio 2013 – 2015. Lo stesso comma 515 esclude dall'obiettivo di risparmio la spesa relativa a canoni per servizi di connettività e la spesa effettuata tramite Consip S.p.a. o i soggetti aggregatori, compresa quella relativa alle acquisizioni di particolare rilevanza strategica. La ratio della sopra citata norma è quella di incentivare il progressivo ricorso ai c.d. "acquisti Consip" nel triennio 2016 – 2018 e di destinare i risparmi conseguiti prioritariamente per investimenti in materia di innovazione tecnologica. Questo percorso di razionalizzazione della spesa corrente informatica è divenuto pertanto pienamente visibile e verificabile a decorrere dalla formazione del bilancio di previsione 2019 – 2021. La Corte dei conti – Sezione regionale di controllo per la Lombardia con deliberazione n. 368/2017 ha ritenuto che il sopra citato obiettivo di

riduzione della spesa debba essere perseguito dalle singole amministrazioni pubbliche e società inserite nel c.d. elenco ISTAT. Ne consegue che il Consiglio regionale, sulla base di quanto proposto dai dirigenti competenti, ha definito lo stanziamento complessivo relativo alla spesa informatica di parte corrente nel proprio bilancio in misura tale da garantire il rispetto del tetto di spesa di € 1.090.074,17 derivante dalla media annuale della spesa ICT del triennio 2013 – 2015 (debitamente ricostruita) al netto del risparmio da conseguire su base annua.

Tabella rappresentativa della quantificazione del tetto di spesa

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------|----------------------|
| SPESA ICT 2013-2014-2015 | | | | | | | | | | € | 4.452.378,370 |
| SOGEI INAIL | | | | | | | | | | € | - |
| SPESA D'INVESTIMENTO | | | | | | | | | | GIA' ESCLUSA | |
| CONSIP + SOGGETTI AGGREGATORI | | | | | | | | | | € | 1.988.263,670 |
| CONNETTIVITA' | | | | | | | | | | € | 99.802,960 |
| SPESA CORRENTE | | | | | | | | | | € | 2.364.311,740 |
| 50% | | | | | | | | | | € | 1.182.155,870 |
| RISPARMI DA CONSEGUIRE SU BASE ANNUA | | | | | | | | | | € | 394.051,957 |
| DETERMINAZIONE TETTO DI SPESA | | | | | | | | | | | |
| SPESA ICT SU BASE ANNUA | | | | | | | | | | € | 1.484.126,123 |
| RISPARMI DA CONSEGUIRE SU BASE ANNUA | | | | | | | | | | € | 394.051,957 |
| TETTO DI SPESA 2021 | | | | | | | | | | € | 1.090.074,167 |

Le risultanze finali dell'attività di monitoraggio a chiusura dell'esercizio 2023 sono le seguenti con riferimento ai capitoli di spesa ICT, tenuto conto anche della nota del Settore bilancio e finanze *del 26 aprile 2021* con la quale si introduce una marcatura della spesa in questione anche a livello di impegno di spesa (con un codice convenzionale presente nella procedura contabile dell'applicazione RT office) al fine di garantire il costante monitoraggio del rispetto del tetto di spesa ICT. A fronte di un tetto di spesa di euro 1.090.074,167 sono stati impegnati come spesa ICT soggetta al limite euro 320.295,05 (14.978,90 + euro 305.316,15).

| Dirigente | Numero Capitolo | Descrizione capitolo | Numero impegno | Oggetto | Impegnato al 31.12.2023 | Numero atto | Data atto |
|----------------------|-----------------|---|----------------|--|-------------------------|-------------|------------|
| BACCI GRAZIANI SENIA | 10240 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI (tipografia) | 926 | Servizio di manutenzione, assistenza tecnica e fornitura di materiale di consumo per le attrezzature varie della tipografia CRT – costi sicurezza fino al 31/10/2023 - (NO spesa ICT come da decreto 566 del 2021) | 0,00 | 566 | 02/07/2021 |
| BACCI GRAZIANI SENIA | 10240 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI (tipografia) | 928 | Servizio manutenzione assistenza tecnica e fornitura materiali di consumo attrezzature varie tipografia | 5.956,90 | 566 | 02/07/2021 |
| CALIANI MAURO | 10219 | SERVIZI DI CONNETTIVITA' | 1874 | Differimento del termine di scadenza del contratto Consip SPC-2 dal 31/12/23 al 31/12/24, ovvero fino all'attivazione del nuovo contratto quadro SPC-3. CIG madre 5133642F61. CIG derivato YC03133C32. | 145,63 | 1205 | 15/12/2023 |

| Dirigente | Numero Capitolo | Descrizione capitolo | Numero impegno | Oggetto | Impegnato al 31.12.2023 | Numero atto | Data atto |
|---------------|-----------------|---|----------------|--|-------------------------|-------------|------------|
| | | | | Assunzione impegni di spesa e liquidazione CTR a Consip | | | |
| CALIANI MAURO | 10219 | SERVIZI DI CONNETTIVITA' | 631 | Contributo da versare a Consip S.p.A., per l'estensione temporale del contratto esecutivo relativo all'adesione al contratto quadro Consip OPA-Connettività - SPC2 (CIG YC03133C32) | 35,15 | 395 | 12/05/2023 |
| CALIANI MAURO | 10219 | SERVIZI DI CONNETTIVITA' | 722 | Adesione al contratto quadro Consip OPA-Connettività-SPC2 per servizi di connettività e trasporto dati, nell'ambito dell'SPC - Affidamento a Fastweb S.p.A. dal 1 maggio 2021 al 23 maggio 2023 + differimento scadenza dal 24 maggio al 31 dicembre 2023 | 22.542,14 | 241 | 02/04/2021 |
| CALIANI MAURO | 10219 | SERVIZI DI CONNETTIVITA' | 1073 | Adesione Accordo Quatro tra Giunta regionale e Telecom Italia Spa per Servizi di connettività SPC-RTRT4 Lotto 1 - CIG originario 7577245C5F - CIG derivato 9976924224. annualità 2023 | 8.573,11 | 716 | 07/08/2023 |
| CALIANI MAURO | 10219 | SERVIZI DI CONNETTIVITA' | 1137 | Adesione alla proroga del contratto di GR stipulato con Telecom Italia S.p.A. per la fornitura dei servizi di SPC-RTRT fino al 18/08/2023 e relativi impegni di spesa. | 19.101,06 | 724 | 27/09/2022 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 406 | Acquisto tramite MEPA di toner per le stampanti di proprietà del Consiglio dalla società GIANNONE COMPUTERS Srl. | 7.993,44 | 243 | 30/03/2023 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 457 | Acquisto, tramite MEPA di 2 kit di etichette complete di ribbon per l'ufficio protocollo | 168,36 | 285 | 11/04/2023 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 554 | Acquisto tramite MEPA, di materiale utile al funzionamento dell'ufficio e alla manutenzione delle attrezzature informatiche e multimediali per la Cabina di regia dalla società Powermedia Srl | 367,05 | 298 | 07/04/2023 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 634 | Acquisto tramite MEPA di materiale informatico per le esigenze degli uffici dal fornitore DPS INFORMATICA S.N.C e assunzione del relativo impegno di spesa. CIG: Y043B20BA5. | 1.897,32 | 400 | 12/05/2023 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 636 | Acquisto di ulteriori PC portatili e docking station nell'ambito del contratto di GR tra RT e RTI FLEETeam 2020L1 capogruppo Computer Care S.r.l. e mandanti DATA POS S.R.L., T.T. TECNOSISTEMI S.P.A. e GPI S.P.A. Assunzione impegni di spesa | 526,35 | 402 | 10/05/2023 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 785 | Acquisto tramite MEPA di supporti backup per l'infrastruttura informatica del Consiglio regionale | 774,09 | 570 | 28/06/2023 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 816 | Ordinativo a completamento dell'adesione per l'acquisto di postazioni di lavoro, dispositivi di storage e materiale informatico nell'ambito della Convenzione tra GRT e RTI FLEETeam 2020L1. CIG originario 8364264900. CIG derivato 95528350D4. | 134,80 | 598 | 07/07/2023 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 939 | Acquisto di n° 4 confezioni di batterie Panasonic ad alta capacità per l'Osservatorio Legislativo Interregionale (OLI). | 94,52 | 635 | 17/07/2023 |
| CALIANI MAURO | 10267 | MATERIALE INFORMATICO CONSUMABILI E ALTRI BENI DI CONSUMO | 1653 | Acquisto tramite MEPA n.10 kit di etichette complete di ribbon | 841,80 | 1122 | 06/12/2023 |
| CALIANI MAURO | 10269 | SERVIZI DI SUPPORTO ALLE POSTAZIONI DI LAVORO E RELATIVA MANUTENZIONE | 447 | Imp. Reimp. 1270 del 2022 Adesione a Convenzione di Giunta per servizi per la fornitura di beni e servizi per la gestione integrata delle Postazioni di Lavoro (PdL) costituite da personal computer, stampanti e dispositivi aggiuntivi - periodo: 01/01/31/12/2022 | 34.513,99 | 38 | 13/04/2023 |
| CALIANI MAURO | 10269 | SERVIZI DI SUPPORTO ALLE | 1270 | Adesione a Convenzione di Giunta per servizi per la fornitura di beni e servizi per la | 119.287,21 | 923 | 30/11/2021 |

| Dirigente | Numero Capitolo | Descrizione capitolo | Numero impegno | Oggetto | Impegnato al 31.12.2023 | Numero atto | Data atto |
|---------------|-----------------|--|----------------|---|-------------------------|-------------|------------|
| | | POSTAZIONI DI LAVORO E RELATIVA MANUTENZIONE | | gestione integrata delle Postazioni di Lavoro (PdL) costituite da personal computer, stampanti e dispositivi aggiuntivi - periodo: 01/01-31/12/2023 | | | |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 231 | Acquisto della licenza software Wowza Streaming engine | 3.635,60 | 103 | 16/02/2023 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 639 | Affidamento a G.P.I S.p.A. mediante MEPA del servizio di assistenza al software di gestione del sistema di protocollo per il periodo dal 1 luglio 2022 al 30 giugno 2023. Assunzione relativo impegno di spesa. CIG Y6836ECC13 | 1.361,96 | 475 | 28/06/2022 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 675 | Acquisto tramite MEPA di un servizio di manutenzione per plotter dalla società Effelle Office SaS. | 1.145,76 | 476 | 07/06/2023 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 798 | Affidamento del "Servizio di assistenza e manutenzione evolutiva alla piattaforma della Raccolta Normativa del Consiglio regionale" mediante procedura RDO su MEPA.Periodo: 1.1.-31.5.2023 - periodo di 24 mesi (dal 1 giugno 2021 al 31 maggio 2023) | 3.050,00 | 363 | 31/05/2021 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 1059 | Servizio MAC Esteso Open Norma (assistenza piattaforma) per il periodo dal 1settembre 2023 al 31 dicembre 2023 | 2.913,36 | 702 | 01/08/2023 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 1156 | Acquisto servizio applicativo unificato per la gestione coordinata degli adempimenti Anac, amministrazione trasparente e programmazione biennale di servizi e forniture. Assunzione impegni di spesa (periodo 01/01/2023 - 30/09/2023) | 9.882,00 | 743 | 03/10/2022 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 1165 | Acquisto tramite MEPA del servizio per la gestione dei moduli ANAC, Amministrazione trasparente e Programmazione biennale di beni e servizi (GGAP) | 13.176,00 | 830 | 29/09/2023 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 1207 | Acquisto tramite MEPA di un servizio annuale di manutenzione ordinaria relativa al software di gestione dell'inventario dei beni mobili consiliari e del portale delle richieste di assistenza, dal 1° novembre 2022 al 31 ottobre 2023. | 6.045,04 | 810 | 20/10/2022 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 1231 | Acquisto, tramite MEPA, di attrezzature multimediali per la sala conferenze Expo Comuni, servizio di assistenza software e di noleggio di pannelli multimediali per le sale del Consiglio della Regione Toscana | 1.019,68 | 826 | 28/10/2022 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 1308 | Acquisto tramite Mepa, del servizio di assistenza per il software alfresco enterprise per il periodo dal 12 novembre 2023 al 11 maggio 2024 | 11.956,91 | 902 | 11/10/2023 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 1310 | Adesione all'Accordo Quadro CONSIP denominato "Public Cloud SaaS - Produttività Individuale e Collaboration" — Lotto 1 per l'acquisto del servizio Google workspace per gli uffici del Consiglio regionale. CIG originario: 89910186C4 - Periodo 6/11/23-5/11/24 pagamento anticipato | 9.458,95 | 909 | 18/10/2023 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 1332 | Servizio di manutenzione ordinaria del software di gestione inventario beni mobili CMDBuild dal 01/11/2023 al 31/12/2023. | 1.254,36 | 927 | 20/10/2023 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 1355 | Acquisto, mediante MEPA, del servizio di assistenza e manutenzione degli orologi marcatempo per le sedi del Consiglio regionale della Toscana | 4.078,70 | 1008 | 15/12/2021 |
| CALIANI MAURO | 10272 | SERVIZI DI SICUREZZA | 214 | Acquisto mediante MEPA Certificato digitale. Assunzione del relativo impegno di spesa. | 843,75 | 64 | 06/02/2023 |

| Dirigente | Numero Capitolo | Descrizione capitolo | Numero impegno | Oggetto | Impegnato al 31.12.2023 | Numero atto | Data atto |
|---------------|-----------------|--|----------------|--|-------------------------|-------------|------------|
| CALIANI MAURO | 10272 | SERVIZI DI SICUREZZA | 627 | Acquisto mediante MEPA di un certificato di sicurezza "TrueBusiness ID OV biennale" per il sito del Difensore Civico di durata biennale. Spesa a canone con decorrenza dalla data di attivazione. | 254,98 | 389 | 11/05/2023 |
| CALIANI MAURO | 10272 | SERVIZI DI SICUREZZA | 1373 | Acquisto mediante MEPA del Certificato digitale per il sito del progetto Pianeta Galileo | 254,98 | 946 | 31/10/2023 |
| CALIANI MAURO | 10272 | SERVIZI DI SICUREZZA | 1601 | licenza di rinnovo IMSS ScanMail for MS Exchange Suite Rinnovo 12 - Versione ed edizione IMSS e SCANMAIL - 501 u per sicurezza e protezione delle caselle di posta elettronica. (vedi Decreto n.55 del 06-02-2023 presa atto fusione e cambio denominazione) | 7.039,40 | 1010 | 16/12/2022 |
| CALIANI MAURO | 10272 | SERVIZI DI SICUREZZA | 1616 | Adesione all'Accordo Quadro Consip "Servizi di gestione e manutenzione di sistemi IP e postazioni di lavoro per le Pubbliche Amministrazioni - Lotto 4" dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2026-Gestione e manutenzione apparati di sicurezza | 1.631,52 | 1018 | 19/12/2022 |
| CALIANI MAURO | 10277 | SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP E RELATIVA MANUTENZIONE | 1617 | Adesione all'Accordo Quadro Consip "Servizi di gestione e manutenzione di sistemi IP e postazioni di lavoro per le Pubbliche Amministrazioni - Lotto 4" dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2026-Gestione e manutenzione reti locali | 57.720,18 | 1018 | 19/12/2022 |
| CALIANI MAURO | 10280 | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE | 898 | Adesione alla convenzione Consip "Servizi di print & copy management 3". Periodo 01.01.2023-31.12.2023- Durata contrattuale fino al 1 agosto 2026 | 50.969,55 | 513 | 23/07/2021 |
| CALIANI MAURO | 10280 | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE | 900 | Adesione alla convenzione Consip "Servizi di print & copy management 3" affidata alla TT Tecnosistemi S.p.A. - Prato, CIG derivato 87744633EE. Assunzione impegni di spesa per il costo extra canone di eventuali eccedenze di stampa paragrafo 5.1.7 CSA ("extra click"). Durata contrattuale fin | 3.000,00 | 520 | 27/07/2021 |
| CALIANI MAURO | 10280 | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE | 1150 | Servizio di noleggio tramite MEPA 4 fotocopiatrici a colori Xerox dal 1 febbraio 2023 al 31 ottobre 2023 - Canone | 2.965,20 | 805 | 26/10/2021 |
| CALIANI MAURO | 10280 | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE | 1151 | Servizio di noleggio tramite MEPA 4 fotocopiatrici a colori Xerox annualità 2023 - Pacchetto eventuali copie eccedenti | 1.220,00 | 805 | 26/10/2021 |
| CALIANI MAURO | 10280 | NOLEGGIO DI IMPIANTI MACCHINARI E HARDWARE | 1229 | Acquisto, tramite MEPA, di attrezzature multimediali per la sala conferenze Expo Comuni, servizio di assistenza software e di noleggio di pannelli multimediali per le sale del Consiglio della Regione Toscana | 2.796,77 | 826 | 28/10/2022 |
| CALIANI MAURO | 10281 | LICENZE D'USO PER SOFTWARE | 628 | Acquisto tramite MEPA, dei Sigilli elettronici qualificati per il Protocollo. | 231,80 | 388 | 10/05/2023 |
| CALIANI MAURO | 10281 | LICENZE D'USO PER SOFTWARE | 759 | Acquisto licenza software Subscription ADselfservice Pro 500 users, della durata di 36 mesi da consegna codice attivazione - Cig Y9F3B6F33E. | 3.839,34 | 537 | 20/06/2023 |
| CALIANI MAURO | 10281 | LICENZE D'USO PER SOFTWARE | 1061 | Acquisto tramite MEPA di licenza software per assistenza remota alle postazioni di lavoro del Consiglio regionale. | 1.771,31 | 703 | 07/08/2023 |
| CALIANI MAURO | 10281 | LICENZE D'USO PER SOFTWARE | 1272 | Acquisto tramite MEPA di licenze software AutoCAD LT per la durata di 3 anni dalla società Orienta+Trium Srl, | 5.995,08 | 850 | 02/10/2023 |
| CALIANI MAURO | 10281 | LICENZE D'USO PER SOFTWARE | 1358 | Acquisto soluzioni di sicurezza del sistema informatico del Consiglio regionale. CIG Y823462586. anno 2023 - (vedi Decreto n.55 del 06-02-2023 presa atto fusione e cambio denominazione) | 16.259,43 | 1010 | 20/12/2021 |
| CALIANI MAURO | 10281 | LICENZE D'USO PER SOFTWARE | 1556 | Adesione alla convenzione Consip denominata "Microsoft Enterprise Agreement 7", Convenzione per la fornitura di licenze d'uso "Enterprise Agreement" di software Microsoft, per le strutture consiliari | 112.821,08 | 975 | 12/12/2022 |
| CALIANI MAURO | 10281 | LICENZE D'USO PER SOFTWARE | 1643 | Acquisto tramite MEPA di licenze software Adobe dalla società TECHNE Srl. Variazione compensativa ex articolo 15 del | 14.447,91 | 1090 | 01/12/2023 |

| Dirigente | Numero Capitolo | Descrizione capitolo | Numero impegno | Oggetto | Impegnato al 31.12.2023 | Numero atto | Data atto |
|----------------------|-----------------|---|----------------|--|-------------------------|-------------|------------|
| | | | | RIAC. Assunzione impegni di spesa. CIG Y953D7CCF8. | | | |
| CALIANI MAURO | 10560 | SERVIZI PER L'INTEROPERABILITA' E LA COOPERAZIONE | 612 | Servizio di posta elettronica certificata in uso al Consiglio regionale per la durata di 48 mesi (fino al 28.02.2024), annualità 2023 - NAMIRIAL SPA | 73,20 | 440 | 13/06/2022 |
| CALIANI MAURO | 10560 | SERVIZI PER L'INTEROPERABILITA' E LA COOPERAZIONE | 729 | Adesione a contratto di Giunta per la fornitura di n 40 PEC per i Consiglieri anno 2023. Contratto fino al al 31 marzo 2024 (anno 2024 da assumere euro 158,60) | 634,40 | 259 | 29/04/2021 |
| CALIANI MAURO | 10577 | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA | 1618 | Adesione all'Accordo Quadro Consip "Servizi di gestione e manutenzione di sistemi IP e postazioni di lavoro per le Pubbliche Amministrazioni – Lotto 4" dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2026-Gestione e manutenzione server, servizio desk e presidio | 237.055,07 | 1018 | 19/12/2022 |
| CALIANI MAURO | 10578 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI CENTRALI TELEFONICHE | 646 | Acquisto mediante MEPA del servizio di assistenza biennale all'impianto di videosorveglianza installato presso le sedi consiliari - annualità 2023 (1° gennaio 2023 - 31 dicembre 2023) | 23.792,44 | 505 | 30/06/2022 |
| CALIANI MAURO | 10578 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI CENTRALI TELEFONICHE | 1619 | Adesione all'Accordo Quadro Consip "Servizi di gestione e manutenzione di sistemi IP e postazioni di lavoro per le Pubbliche Amministrazioni – Lotto 4" dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2026-Gestione e manutenzione centrali telefoniche | 35.303,55 | 1018 | 19/12/2022 |
| CALIANI MAURO | 10632 | NOLEGGIO IMPIANTI E MACCHINARI PER ACCESSO E CONSULTAZIONE DI AGENZIE STAMPA | 1349 | Fornitura del servizio di noleggio del sistema di concentrazione e diffusione delle agenzie di stampa. Periodo 01/01/2022-31/12/2023. Annualità 2023. CIG: Z97346E288 | 6.302,15 | 1005 | 15/12/2021 |
| PIOVI MONICA | 10582 | SERVIZIO DI NOLEGGIO CASSE FISCALI PER LA MENSA ED IL BAR DEL CONSIGLIO REGIONALE | 473 | Servizio di noleggio comprensivo della assistenza e manutenzione hardware e software di casse fiscali per la mensa ed il bar del Consiglio regionale: Per le casse fiscali - Annualità 2023 | 31.901,28 | 231 | 30/03/2022 |
| | | | | SPESA CORRENTE ICT NON SOGGETTA | 911.055,61 | | |
| Dirigente | Numero capitolo | Descrizione capitolo | Numero impegno | Oggetto | Impegnato al 02/04/24 | Numero atto | Data atto |
| BACCI GRAZIANI SENIA | 10239 | NOLEGGIO HARDWARE - TIPOGRAFIA | 755 | Servizi di assistenza, manutenzione e locazione, di apparecchiature per la stampa digitale, CIG 91869341C5.Impegno di spesa con decorrenza 1 luglio 2023 per 60 mesi (30 giugno 2028) | 101.278,70 | 511 | 13/06/2023 |
| BACCI GRAZIANI SENIA | 10239 | NOLEGGIO HARDWARE - TIPOGRAFIA | 1604 | Proroga contratto alla società Xerox S.p.A. - CIG 6466080A02", dal 1° gennaio al 30 giugno 2023 (sei mesi) per eccedenze di stampa | 988,78 | 1014 | 21/12/2022 |
| BACCI GRAZIANI SENIA | 10239 | NOLEGGIO HARDWARE - TIPOGRAFIA | 1605 | Proroga contratto alla società Xerox S.p.A. - CIG 6466080A02", dal 1° gennaio al 30 giugno 2023 (sei mesi) per il canone del servizio di assistenza, manutenzione e locazione | 83.793,66 | 1014 | 21/12/2022 |
| BACCI GRAZIANI SENIA | 10239 | NOLEGGIO HARDWARE - TIPOGRAFIA | 1606 | Proroga contratto a RTI - CIG Z431F2B149 dal 1° gennaio al 30 giugno 2023 (sei mesi) per noleggio di un modulo ad alta capacità | 5.310,90 | 1014 | 21/12/2022 |
| BACCI GRAZIANI SENIA | 10240 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI (tipografia) | 1377 | Servizio di manutenzione, assistenza tecnica e fornitura di materiale di consumo per le attrezzature varie in dotazione alla tipografia - durata 48 mesi (1 novembre 2023/31 ottobre 2027) annualità 2023 | 1.239,19 | 957 | 30/10/2023 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 1143 | Affidamento diretto fornitura di attrezzatura hardware per l'implementazione della tecnologia RFID nella gestione inventariale dei beni mobili dei relativi servizi di manutenzione per 5 anni | 6.118,06 | 728 | 28/09/2022 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 1201 | Servizio di manutenzione del software per l'implementazione della tecnologia RFID per il Consiglio regionale. Durata affidamento: 5 anni dalla data di collaudo del software - sottoscrizione del contratto: 13.10.2022 | 6.312,28 | 802 | 14/10/2022 |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE | 1487 | Assistenza e manutenzione Full risk e servizio di indicizzazione relativo all'affidamento per la fornitura di soluzioni | 6.319,42 | 903 | 28/11/2022 |

| Dirigente | Numero Capitolo | Descrizione capitolo | Numero impegno | Oggetto | Impegnato al 31.12.2023 | Numero atto | Data atto |
|----------------------|-----------------|--|----------------|--|-------------------------|-------------|------------|
| | | HARDWARE E SOFTWARE | | per trascrizioni ed indicizzazioni semantiche automatiche ed elaborazione video multimediale per le sedute d'aula e delle commissioni del Consiglio Regionale della Toscana - dura | | | |
| CALIANI MAURO | 10271 | GESTIONE ASSISTENZA MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE | 1518 | Affidamento diretto, ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. a), L. 120/2020 e s.m.i., relativo alla fornitura di un sistema di protocollo, atti e flussi documentali digitali per il Consiglio regionale della Toscana. | 16.628,01 | 928 | 30/11/2022 |
| CALIANI MAURO | 10577 | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA | 1317 | Servizio di assistenza alla cabina di regia per lo svolgimento di sedute ed eventi del Consiglio regionale-periodo 1.1.2021-31.12.2023-Impegno di spesa anno 2023 | 57.086,07 | 979 | 03/12/2021 |
| CALIANI MAURO | 10578 | MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI CENTRALI TELEFONICHE | 582 | Servizio di manutenzione e monitoraggio su tutta la rete in fibra ottica del Consiglio regionale: Palazzo del Pegaso, Palazzo Bastogi e Palazzo Cerretani - Periodo: 1 giugno 2022 - 31 maggio 2025. | 3.568,86 | 394 | 31/05/2022 |
| CALIANI MAURO | 10682 | MANUTENZIONE ORDINARIA SITO WEB OLI - spesa vincolata | 1584 | Affidamento diretto con richiesta di offerta Manutenzione 2023 sito web OLI: Manutenzione Ordinaria | 3.739,86 | 1052 | 24/11/2023 |
| CALIANI MAURO | 10682 | MANUTENZIONE ORDINARIA SITO WEB OLI - SPESA VINCOLATA | 1585 | Affidamento diretto con richiesta di offerta Manutenzione 2023 sito web OLI: Manutenzione Ordinaria | 12.932,36 | 1052 | 24/11/2023 |
| | | | | SPESA CORRENTE ICT SOGGETTA | 305.316,15 | | |
| BACCI GRAZIANI SENIA | 10239 | NOLEGGIO HARDWARE - TIPOGRAFIA | 1865 | "Servizi di assistenza, manutenzione e locazione, di apparecchiature per la stampa digitale .esigenze del Centro stampa del Consiglio regionale della Toscana, ..": Incentivi tecnici 2023 (CIG 91869341C5) | 222,12 | 1198 | 14/12/2023 |
| BACCI GRAZIANI SENIA | 10239 | NOLEGGIO HARDWARE - TIPOGRAFIA | 1866 | "Servizi di assistenza, manutenzione e locazione, di apparecchiature per la stampa digitale ...esigenze del Centro stampa del Consiglio regionale della Toscana, ..": Incentivi tecnici 2023 (CIG 91869341C5) | 5.468,17 | 1198 | 14/12/2023 |
| CALIANI MAURO | 10577 | SERVIZI PER I SISTEMI E RELATIVA MANUTENZIONE SUPPORTO AREA SISTEMISTICA | 308 | Adesione al contratto di Giunta regionale per il Servizio di progettazione, realizzazione, gestione operativa e sviluppo evolutivo di un Sistema Cloud della Toscana (SCT) - CIG madre 7154112FF8 - CIG derivato Y4630BB411. Anno 2023.. (l'impegno per il 2024 fino al 29.02.2024 è pari ad euro 1.548,11 | 9.288,61 | 110 | 24/02/2021 |
| | | | | SPESA CORRENTE ICT SOGGETTA | 14.978,90 | | |
| | | | | Totale generale | 1.231.350,66 | | |

SEZIONE 11 - STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il Consiglio regionale della Toscana, quale organismo strumentale della Regione, è tenuto ad adottare il medesimo sistema contabile della Regione e quindi anche un sistema di contabilità economico patrimoniale, a fini conoscitivi, previsto per le Regioni dall'art. 2 del d.lgs.118/2011.

Il "sistema contabile" definito con il d.lgs. 118/2011 prevede il concetto di "contabilità integrata" in grado di rilevare, contestualmente alla registrazione di ogni operazione, tutti gli aspetti che questa presenta sotto i diversi profili finanziari, economici e patrimoniali.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la normativa precisa che la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini

autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri ed i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'amministrazione pubblica.

L'aspetto economico assume esclusivamente una funzione informativa- integrativa posta in essere per fini "conoscitivi" e gli obiettivi che il legislatore intende perseguire per il mezzo della contabilità economica patrimoniale, sono elencati al punto 1 dell'allegato 4/3 del d.lgs. 118/2011, sono i seguenti:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Alla base delle modalità di registrazione dei fatti gestionali nel profilo economico patrimoniale, sussiste il concetto di "competenza economica". A tal fine, l'allegato 1 punto 17 del d.lgs. 118/2011 (principi generali o postulati) prevede che "la competenza economica rappresenta il criterio con il quale sono imputati gli effetti delle diverse operazioni ed attività amministrative che la singola amministrazione pubblica svolge durante ogni esercizio e mediante le quali si evidenziano "utilità economiche" cedute e/o acquisite anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari." Pertanto, le operazioni e gli altri eventi devono essere rilevati contabilmente ed attribuiti all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali. Il piano dei conti integrato consente di implementare degli automatismi tali per cui la maggior parte delle scritture continuative sono rilevate in automatico in quanto derivate dalle registrazioni in contabilità finanziaria.

I principali documenti di sintesi contabile, derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale e elaborati a seguito delle operazioni di gestione effettuate nel corso dell'esercizio 2023, sono lo Stato patrimoniale e il Conto economico.

11.1 Stato patrimoniale esercizio 2023

Il conto del patrimonio, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, fornendo informazioni sulla composizione quali-quantitativa del patrimonio di funzionamento dell'amministrazione.

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: immobilizzazioni, attivo circolante, ratei e risconti.

Il passivo, invece, distingue le varie fonti di finanziamento, secondo la loro natura, in tre classi principali: patrimonio netto, debiti, ratei e risconti.

Lo Stato patrimoniale per l'esercizio 2023 è rappresentato nell'allegato A5 al rendiconto 2023.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali che sono destinati ad essere utilizzati durevolmente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Risulta possibile iscrivere nuovi beni patrimoniali materiali e immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) se si è verificato l'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi alla data del 31 dicembre. Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2426 del codice civile, al costo di acquisizione dei beni e al netto dei relativi ammortamenti.

Il costo d'acquisto è rappresentato dal prezzo effettivo d'acquisto da corrispondere al fornitore del bene, di solito rilevato dal contratto o dalla fattura. Tale costo comprende il costo d'acquisto, i costi accessori d'acquisto e tutti i costi sostenuti per portare il cespite nel luogo e nelle condizioni necessarie perché costituisca bene duraturo per l'ente. Il costo effettivamente sostenuto include l'onere per l'imposta sul valore aggiunto sostenuto.

Sulla base dei coefficienti di ammortamento indicati nel paragrafo 4.18 dell'allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011, riportati nella tabella sottostante, sono state determinate le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 per i beni che vi sono assoggettati, il fondo ammortamento degli esercizi precedenti e quindi il valore residuo da iscrivere nello stato patrimoniale.

| Tipologia beni | Coefficiente annuo | Tipologia beni | Coefficiente annuo |
|---|---------------------------|--|---------------------------|
| <i>Mezzi di trasporto stradali leggeri</i> | 20% | <i>Equipaggiamento e vestiario</i> | 20% |
| <i>Mezzi di trasporto stradali pesanti</i> | 10% | <i>Mobili e arredi per ufficio</i> | 10% |
| <i>Automezzi ad uso specifico</i> | 10% | | |
| <i>Mezzi di trasporto aerei</i> | 5% | | |
| <i>Mezzi di trasporto marittimi</i> | 5% | <i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i> | 10% |
| <i>Macchinari per ufficio</i> | 20% | <i>Mobili e arredi per locali ad uso specifico</i> | 10% |
| <i>Impianti e attrezzature</i> | 5% | <i>Strumenti musicali</i> | 20% |
| <i>Hardware</i> | 25% | <i>Opere dell'ingegno – Software prodotto</i> | 20% |
| <i>Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale</i> | 2% | | |

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 64 comma 4 del D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 (*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*) il quale prevede che almeno ogni cinque anni, per i beni mobili la regione provvede alla ricognizione e al conseguente rinnovo degli inventari e dal paragrafo 9.2 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011 il quale prevede che, nella fase di avvio della contabilità economico-patrimoniale armonizzata, occorre procedere ad una ricognizione straordinaria del patrimonio, si segnala che nel corso dell'esercizio 2018 si sono concluse le operazioni di ricognizione straordinaria dell'inventario dei beni mobili del Consiglio regionale.

Conseguentemente si è ritenuto necessario procedere, nel corso dell'esercizio 2023, all'avvio delle procedure di un nuova ricognizione straordinaria dei beni dell'inventario. Si ricorda che ai sensi dall'art. 70 comma 1 del R.I.A.C ogni consegnatario è responsabile dell'aggiornamento del registro inventariale dei beni mobili di propria competenza e che sulla base dell'art. 18 comma 1 lettera n) del D.P.G.R. 61/R/2005 lo stesso consegnatario è competente nell'effettuazione delle operazioni di ricognizione straordinaria.

Le tipologie di beni oggetto di ricognizione straordinaria dell'inventario sono state:

a) beni e apparecchiature informatiche;

b) opere d'arte;

c) beni mobili e strumentali non ricompresi nelle tipologie di cui alle lettere precedenti.

L'inventariazione straordinaria dei beni mobili si è svolta attraverso una serie di operazioni che prevedono in particolare l'effettuazione della ricognizione materiale dei beni, l'applicazione della nuova etichetta inventariale e l'esecuzione delle pertinenti sistemazioni contabili. Le procedure di ricognizione straordinaria sono state concluse in data 30 novembre 2023 e sono state documentate da ciascun consegnatario in un'apposita relazione con la quale sono state specificate le operazioni effettuate e dei risultati finali della ricognizione. Con decreto dirigenziale n. 1157 del 14.12.2023 il Dirigente del Settore Bilancio e finanze ha provveduto a prendere atto delle risultanze delle relazioni trasmesse dai consegnatari al termine della ricognizione straordinaria e delle conseguenti consistenze complessive dell'inventario.

Pertanto i valori delle immobilizzazioni indicati nel presente Stato patrimoniale 2023 sono stati determinati anche tenendo conto dei risultati finali della ricognizione straordinaria sopra citata.

Per quanto riguarda i beni librari si segnala che l'indizione della gara per individuare il soggetto economico che svolgerà le operazioni di revisione inventariale sarà espletata nel 2024, come comunicato dal Settore competente.

Immobilizzazioni immateriali

Le *immobilizzazioni immateriali* sono attività normalmente caratterizzate dalla mancanza di tangibilità. Esse sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi.

All'interno di questa classificazione si trova valorizzata la voce "*Diritti di brevetto ed utilizzazioni opere dell'ingegno*" per complessivi € 994.645,37 in cui sono incluse le acquisizioni dei *software* applicativi.

All'interno della voce "*Altre*" sono ricomprese le spese sostenute per la manutenzione straordinaria sui beni immobili ove sono ubicati gli uffici del Consiglio regionale. L'importo complessivo di tale voce è pari a € 1.507.679,29 ed è composto dalla somma di € 57.488,09 relativa all'esercizio 2016, di € 187.568,48 dell'esercizio 2017, di € 78.467,19 dell'esercizio 2018, di € 116.527,90 dell'esercizio 2019, di € 206.065,73 dell'esercizio 2020, di € 281.883,54 dell'esercizio 2021, di € 189.751,43 dell'esercizio 2022 e aumentata delle spese di competenza dell'esercizio 2023 di € 389.926,93. Occorre precisare che tali manutenzioni sono state effettuate sulle sedi del Consiglio regionale concesse in comodato d'uso dalla Giunta regionale. Tali immobili sono sottoposti a vincolo di tutela ai sensi del Codice beni culturali d.lgs. 42/2004 e pertanto non devono essere ammortizzati analogamente alle relative spese di manutenzione straordinarie così come previsto al paragrafo 4.18 del principio applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono beni di uso durevole costituenti parte dell'organizzazione permanente dell'amministrazione. Sono beni che hanno un'utilità pluriennale e quindi possono concorrere alla formazione del risultato economico e della situazione patrimoniale-finanziaria di più esercizi.

La voce B.II.1, "Beni demaniali", il cui valore complessivo è pari a € 2.152.982,41 è composta dai seguenti elementi:

- a) € 754.841,86 relativi alla raccolta "Biblioteca dell'Identità Toscana";
- b) € 1.368.140,55 relativi ai fondi librari di interesse storico culturale.
- c) € 30.000,00 relativo al fondo di opere d'arte del poeta Mario Luzi

L'iscrizione delle voci a) e b) è stata effettuata sulla base delle verifiche svolte dal settore del Consiglio regionale competente in materia e di cui è stato dato conto nella nota del 24.01.2024 trasmessa dal Consegretario per i libri e le pubblicazioni della biblioteca consiliare. In quanto beni culturali ai sensi del d.lgs. 42/2004, i suddetti beni non soggetti ad ammortamento.

Analogamente, non sono soggetti ad ammortamento i "Beni Storico Artistici" di valore complessivo pari ad € 2.048.999,85 incluso nella voce B.III.2.99 "Altri Beni materiali" (di valore complessivo di € 2.049.368,03), in quanto beni di valore la cui utilizzazione non è limitata nel tempo (vedi paragrafo 4.18 allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011). Si precisa che l'incremento annuale della suddetta tipologia di beni è costituito da donazioni effettuate da soggetti privati durante il corso dell'anno in occasioni di mostre ed eventi. Come già descritto nelle relazioni dei rendiconti degli scorsi esercizi, il valore di tali beni acquisiti per donazione è stato determinato da un'apposita relazione di stima effettuata da dipendenti del Consiglio regionale in possesso delle adeguate competenze tecniche, così come previsto dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011.

L'iscrizione della voce c) è stata determinata sulla base del contenuto di apposito decreto della dirigente responsabile del Settore "Rappresentanza e relazioni istituzionali esterne. Comunicazione, URP e Tipografia".

Per la composizione delle restanti singole voci costituenti le immobilizzazioni materiali si rimanda al prospetto relativo allo Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dagli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente. Comprendono le partecipazioni, i titoli, i crediti e gli investimenti finanziari a medio e lungo termine e, in generale, tutti i crediti dell'ente (ad eccezione dei depositi

cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio) diversi da quelli risultanti nei residui attivi.

La Regione Toscana con Legge del 6 agosto 2020 n. 79 ha fornito gli indirizzi per la costituzione di una Fondazione per la Formazione politica e istituzionale.

Con deliberazione del Consiglio regionale n. 33 del 23 marzo 2021 è stato approvato lo Statuto della Fondazione per la Formazione politica e istituzionale e contestuale intestazione della stessa alla ex Consigliera, prematuramente scomparsa, Alessia Ballini.

Il Consiglio regionale ha contribuito alla costituzione del fondo di garanzia per la Fondazione per la formazione politica l.r. 79/2020 per l'importo di € 50.000,00, così come stabilito nella legge regionale.

In data 29.03.2023 questo Settore Bilancio e finanze ha ricevuto dal "Settore Iniziative istituzionali e Contributi. Rappresentanza e Cerimoniale. Servizi di supporto" (quale settore competente nella gestione della fondazione) il bilancio consuntivo con i relativi allegati dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 della Fondazione "A. Ballini".

In ottemperanza al paragrafo 6.1.3 Immobilizzazioni finanziarie dell'allegato allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011 si è proceduto ad aggiornare il valore della partecipazione con il metodo del patrimonio netto, utilizzando la stessa la modalità di calcolo utilizzata dalla Giunta regionale lo scorso anno in sede di rendiconto. Dal suddetto calcolo il valore della partecipazione risulta quindi di euro 48.203,56 con una conseguente svalutazione di euro 1.796,44 imputata a conto economico alla voce D) 23. Rettifiche di valore attività finanziarie – svalutazioni. Il valore della partecipazione trova poi apposita copertura nella voce f) "Altre riserve indisponibili" del Patrimonio netto.

Come stabilito dall'art. 4 comma 2 della Legge regionale n. 79/2020 e dall'art. 5 della Convenzione stipulata tra il CRT e la fondazione "A. Ballini", il CRT conferisce un contributo annuo per le spese di funzionamento nel limite massimo di euro 100.000,00. A norma dell'art.5 della citata convenzione l'importo del contributo è liquidato in due quote: una quota di anticipo dell'ottanta per cento (80%) alla presentazione del programma delle attività formative e una quota a saldo del venti per cento (20%) posteriormente alla presentazione del rendiconto corredato dalla relazione sulla gestione. Con il decreto dirigenziale n. n. 672 del 26.07.2023 del dirigente del Settore Iniziative istituzionali e Contributi. Rappresentanza e Cerimoniale. Servizi di supporto" si è preso atto del bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2022, approvato dal Consiglio di amministrazione della Fondazione Alessia Ballini, da cui risulta uno svolgimento parziale del programma delle attività e pertanto sulla base dell'art. 5 della convenzione e richiamata la delibera dell'U.P. n. 70 del 20.07.2023, si è disposto:

- di dare atto del credito pari ad euro 32.867,48 a favore del Consiglio regionale della Toscana generato dalla minore spesa sostenuta e documentata nel bilancio consuntivo della Fondazione Alessia Ballini relativo all'esercizio 2022 per lo svolgimento delle attività formative del 2022

- di dare atto che sul cap/art. di bilancio n. 10652, anno 2023, con riferimento all'impegno n. 1206/2023 assunto in favore della stessa Fondazione si verifica un'economia di spesa pari ad euro 20.000,00;

Pertanto, alla luce di quanto sopra esposto, nel corso dell'esercizio 2023 il CRT ha conferito un contributo di euro 80.000,00 e tale spesa è inclusa nella somma iscritta nel conto economico di questa Amministrazione alla voce B.12.a - Trasferimenti correnti. Nel bilancio consuntivo della fondazione tale contributo è confluito alla voce *1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori* come dettagliato anche nella relazione Relazione di missione al bilancio d'esercizio a pagina 19.

Il credito pari ad euro 32.867,48 a favore del Consiglio regionale della Toscana di cui al citato decreto dirigenziale 672/2023 è stato incassato e il ricavo è confluito all'interno del conto economico del CRT alla voce A.8 – "Altri ricavi e proventi diversi". Come si evince a pagina 14 della "Relazione di missione al bilancio d'esercizio della fondazione tale somma è andata a decremento del patrimonio netto della Fondazione stessa.

Attivo circolante

Crediti

I crediti rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, importi fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

L'importo di € 188.185,86 trova adeguato riscontro con l'ammontare dei residui attivi del conto consuntivo finanziario. L'importo prevalente della suddetta voce è rappresentato da "Altri crediti-altri" pari a € 100.105,30 (recuperi vari nei confronti di soggetti terzi), mentre € 88.025,14 sono relativi a crediti per trasferimenti e contributi spettanti da amministrazioni pubbliche).

Disponibilità liquide

La disponibilità liquida rappresentata nello Stato patrimoniale deriva dalla consistenza iniziale al 01.01.2023 di € 10.460.088,97 e dai successivi incassi e pagamenti effettuati durante l'esercizio che determinano l'importo di € 10.602.644,92 al 31.12.2023. Tale dato trova riscontro con la giacenza di cassa per la Tesoreria dell'Amministrazione al 31.12.2023.

Ratei e risconti

I ratei e risconti fanno parte delle scritture di rettifica e sotto tali voci devono essere iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare i risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

La somma di € 6.455,21 iscritta tra i risconti attivi è stata determinata sulla base della spesa sostenuta in via anticipata delle polizze assicurative stipulate nel corso del 2023 che coprono un periodo annuale a cavallo di due esercizi.

PASSIVO

Debiti

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale, in quanto corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili per i quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni e ammontano a complessivi € 217.008,85.

Altra voce rilevante è rappresentata dai debiti per trasferimenti e contributi per € 343.012,28 composta da:

- debiti verso altre amministrazioni pubbliche per € 29.353,53;
- debiti verso imprese controllate per € 133.500,00;
- debiti nei confronti di altri soggetti per € 180.158,75;

Vi sono poi altri debiti per € 2.182.061,24 di natura eterogenea comprensivi di debiti per erogazioni indennità ai componenti di organi istituzionali, verso collaboratori occasionali continuativi e altre forme di collaborazione nonché di natura tributaria.

La somma complessiva di € 2.742.082,37 trova adeguato riscontro con l'ammontare dei residui passivi del conto consuntivo finanziario.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. Pertanto in sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi relativi alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Ciò premesso, il valore complessivo del risconto passivo di € 2.406.045,00 risulta così articolato:

- € 200.029,65 Fondo pluriennale vincolato per spese correnti;

- € 460.685,06 Avanzo vincolato derivante da leggi e principi contabili e trasferimenti CORECOM;
- € 10.355,03 Avanzo vincolato art 5 bis L.R. 4/2008;
- € 21.880,00 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti a copertura delle spese del coordinamento delle biblioteche e strutture documentarie della Regione Toscana – rete Cobire;
- € 400.000,00 Fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spesa corrente in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011
- € 1.300.000,00 Fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spesa in conto capitale in corso di approvazione - art. 49 comma 5 del d.lgs.118/2011;
- € 13.095,26 altri vincoli attribuiti dall'Ente di cui all'art. 27 ter L.r. 3/2009.

Si precisa inoltre che in continuità con gli esercizi precedenti e d'intesa con gli uffici della Giunta regionale:

- il FPV in conto capitale non è oggetto di risconto passivo e il suo valore viene inserito nei conti d'ordine dello Stato passivo dello Stato Patrimoniale come impegni su esercizi futuri, in ossequio al principio contabile di cui all'allegato 4/3 del Dlgs 118/2011 paragrafo 7.1 in quanto trattasi di *"...fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente"*
- il ricavo per contributi agli investimenti ricevuto dalla GR è imputato tutto a conto economico e non sono effettuati risconti per sterilizzazioni in quanto il contributo non finanzia investimenti determinati. Quindi anche l'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti non è oggetto di risconto passivo in quanto il contributo non finanzia investimenti determinati.

PATRIMONIO NETTO

In tale voce è incluso il fondo di dotazione che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, il quale ammonta ad € 531.360,36 che, sommato alla voce delle riserve di euro 8.544.427,38 e dei risultati economici degli esercizi precedenti 1.713.975,36 e aggiunto il risultato economico dell'esercizio di € 510.977,96 determinano un Patrimonio netto di **€ 11.300.741,06**.

In questa sede occorre segnalare la costituzione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili in applicazione delle modifiche introdotte al paragrafo 6.3 dell'allegato 4/3 del d.lgs. 118/2011 avvenuta già nell'esercizio 2017. La modifica normativa, infatti, prevede che il patrimonio netto sia articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

In particolare, a decorrere dal 2017, all'interno della posta b), devono essere istituite le "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", per un importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, agli artt. 822 e ss., e in virtù di tali definizioni tutti gli elementi che costituiscono le immobilizzazioni del presente stato patrimoniale (ad eccezione del valore delle immobilizzazioni in corso) possono essere ricondotti all'interno delle "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" per il loro valore complessivo di € 8.496.223,82. Inoltre è stata istituita anche la voce "altre riserve indisponibili" di € 48.203,56 a copertura del valore della partecipazione alla Fondazione "A. Ballini" presente nelle immobilizzazioni finanziarie

FONDO PER RISCHI ED ONERI

Come previsto dal paragrafo 6.4 dell'allegato 4/3 del d.lgs. 118/2011 alla data di chiusura del rendiconto occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia. In sostanza si tratta di accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, ovvero le cosiddette "passività potenziali".

In tale fattispecie si colloca l'accantonamento di € 3.162.456,40 previsto alla voce "Fondi per rischi e oneri – Altri". Accantonamento in conseguenza del ricorso presentato dinanzi al Tribunale di Firenze da parte di alcuni ex consiglieri regionali avverso la L.R. 74/2015 che ha sancito la non cumulabilità dell'assegno vitalizio regionale con altro analogo istituto erogato dal Parlamento nazionale o europeo o altro Consiglio regionale. Considerato che il tribunale ancora non si è pronunciato in merito, qualora il ricorso dovesse essere accolto, il Consiglio regionale dovrebbe far fronte alla spesa maturata da parte dei ricorrenti. A tal fine, già durante la gestione dell'esercizio 2017, il Consiglio regionale ha stabilito, in applicazione del principio della prudenza, di destinare quota parte degli avanzi dei vari esercizi alla copertura finanziaria di tale previsione di spesa. Tale operazione finanziaria trova riflesso in contabilità economico-patrimoniale tramite l'iscrizione nel passivo patrimoniale del fondo rischi, al fine di fornire tramite i dati contabili di bilancio la rappresentazione delle reali condizioni dei fatti gestionali. Nel corso dell'esercizio 2022 il fondo è stato incrementato di euro 211.000,00 (vedasi Delibera U.P. 123 del 13/10/2022)

11.2 Conto economico esercizio 2023

Il conto economico (allegato A6) evidenzia la formazione del risultato economico d'esercizio attraverso la contrapposizione dei componenti positivi e negativi della gestione nonché da altri proventi e oneri straordinari. Ai fini della rappresentazione dei ricavi/proventi e dei costi/oneri, esso evidenzia le macro classi dei componenti positivi di gestione, componenti negativi di gestione, proventi e oneri finanziari, rettifiche di valore di attività finanziarie, proventi e oneri straordinari. In sostanza esso rappresenta le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche non direttamente misurate da movimenti finanziari, permettendo così di confrontare il valore della ricchezza consumata con quello della ricchezza prodotta e acquisita per effetto delle operazioni di gestione e, per differenza, determinare il risultato economico dell'esercizio, cioè la variazione in aumento o diminuzione subita dal patrimonio netto dall'amministrazione.

Il risultato economico dell'esercizio 2023, che rappresenta pertanto la differenza tra il totale dei proventi/ricavi e il totale degli oneri/costi di competenza economica dell'esercizio, è pari a **€ 510.977,96**.

I **componenti positivi della gestione** (codice stampa **A** prospetto conto economico) sono pari a **€ 24.158.113,78** e comprendono le seguenti voci:

- **€ 22.326.578,17** per **proventi da trasferimenti e correnti** (codice stampa **A.3.a** prospetto conto economico) al cui interno sono compresi i seguenti valori, opportunamente rettificati secondo i criteri di iscrizione stabiliti dall'allegato 4/3 del d.lgs. 118/2011:
- **1.497.886,00** per **contributi agli investimenti** (codice stampa **A.3.c** prospetto conto economico)
- **4.222,39** per **ricavi e proventi dalla prestazione di servizi** (codice stampa **A.4.c** prospetto conto economico)
- **€ 329.427,22** per **altri ricavi e proventi diversi** opportunamente rettificati secondo i criteri di iscrizione stabiliti dall'allegato 4/3 del d.lgs. 118/2011 (codice stampa **A.8** prospetto conto economico), al cui interno sono rappresentati i proventi di competenza economica dell'esercizio che non è possibile rilevare in altre voci del conto economico e che non presentano carattere straordinario (a titolo esemplificativo sono comprese in questa voce le entrate relative a rimborsi e recuperi).

I **componenti negativi della gestione** (codice stampa **B** prospetto conto economico) sono pari a **€ 22.899.175,57** e comprendono le seguenti voci:

- **€ 183.721,01** per **acquisto di materie prime e/o beni di consumo** (codice stampa **B.9** prospetto conto economico), al cui interno sono compresi i costi per l'acquisto di beni da utilizzare per l'attività ordinaria dell'ente.
- **€ 16.614.137,89** per **prestazioni di servizi** (codice stampa **B.10** prospetto conto economico), al cui interno sono compresi i costi per l'acquisizione di servizi per la gestione operativa e che a sua volta si articola in:

- € **12.361.163,92** per indennità e rimborsi a componenti degli organismi istituzionali e gli importi erogati agli aventi diritto all'assegno vitalizio;
- € **4.252.973,97** per altri servizi tra cui *facility management*, servizio di sorveglianza, servizio mensa, utenze, spese per formazione ...
- € **509.770,65** per **utilizzo beni di terzi** (codice stampa **B.11** prospetto conto economico) che comprende le spese relative a canoni di locazione, noleggio autoveicoli, noleggio di attrezzature *hardware* ...
 - € **4.320.733,63** per **trasferimenti e contributi** (codice stampa **B.12** prospetto conto economico) che include i trasferimenti correnti tra i quali i Comuni, altre Amministrazione pubbliche, imprese, Istituzione sociali private;
- € **134.229,89** per **personale** (codice stampa **B.13** prospetto conto economico) prevalentemente per il costo del servizio mensa;
- € **727.083,75** per **ammortamenti e svalutazioni** (codice stampa **B.14** prospetto conto economico) che include tutte le quote di ammortamento dell'anno 2022 relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte nello stato patrimoniale;
- € **409.498,73** per **oneri diversi di gestione** (codice stampa **B.18** prospetto conto economico) che si articola in:
 - € **266.457,50** per imposte, tasse e tariffe a carico dell'ente (ad esclusione dell'IRAP);
 - € **71.625,11** per premi assicurativi;
 - € **71.416,12** per rimborsi alla Giunta regionale per spese di personale;

I **proventi e oneri finanziari** (codice stampa **C** prospetto conto economico) comprendono i componenti positivi e negativi di reddito riferiti alla gestione finanziaria e presentano un importo di **33.379,68**.

I **proventi e oneri straordinari** (codice stampa **E** prospetto conto economico) comprendono i componenti positivi e negativi di reddito riferiti alla gestione straordinaria e presentano un saldo pari a € **119.887,80** che risulta così articolato:

- € **124.124,54** per **proventi straordinari** (codice stampa **E.24** prospetto conto economico) riferiti interamente a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (tra cui le diminuzioni dei residui passivi)
- € **4.236,76** per **oneri straordinari** (codice stampa **E.25** prospetto conto economico) che si compone di **sopravvenienze passive e/o insussistenze dell'attivo che comprendono:**
 - € **2.744,26** per altre sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (diminuzioni sui residui attivi e insussistenze dell'attivo rilevate a seguito della ricognizione straordinaria).
 - € **1.492,50** per minusvalenze relative a dismissioni di beni mobili nel corso dell'esercizio 2022;

Il conto **Imposte** (codice stampa **E.26** prospetto conto economico) presenta un valore di € **899.431,27** e riporta l'IRAP corrisposta dall'ente durante l'esercizio 2022.

Di seguito si riportano i dati di sintesi relativi dello Stato patrimoniale nell'esercizio 2023 e 2022.

| | PATRIMONIO AL 31/12/2023 <i>(patrimonio risultante al termine della gestione dell'esercizio 2023)</i> | PATRIMONIO AL 31/12/2022 <i>(patrimonio risultante al termine della gestione dell'esercizio 2022)</i> |
|---|---|---|
| A. IMMOBILIZZAZIONI <i>(immobilizzazioni immateriali - software; immobilizzazioni materiali - beni mobili e beni demaniali- immobilizzazioni finanziarie)</i> | € 8.814.038,84 | € 7.713.999,11 |
| B. CREDITI E RISCONTI ATTIVI <i>(residui attivi - giacenza di cassa-risconti attivi)</i> | € 10.797.285,99 | € 10.573.152,30 |
| C. DEBITI E RISCONTI PASSIVI <i>(residui passivi -risconti passivi)</i> | € 5.148.127,37 | € 4.473.071,84 |
| D. FONDO PER RISCHI E ONERI | € 3.162.456,40 | € 3.162.456,40 |
| PATRIMONIO NETTO (A+B-C-D) | € 11.300.741,06 | € 10.651.623,17 |

Infine si riporta la sintesi del risultato economico dell'esercizio 2023 dettagliata nelle sue principali componenti:

| CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2023 | | | | | |
|--|---|---|---|---------------------------------|--|
| A | B | C | D | E | |
| RICAVI <i>(fra cui trasferimento della Giunta regionale e altri ricavi e proventi diversi)</i> | ALTRI PROVENTI <i>(fra cui diminuzioni sui residui passivi e sopravvenienze attive e insussistenze del passivo e proventi finanziari)</i> | COSTI <i>(fra cui acquisto di beni e servizi, indennità e vitalizi, contributi a soggetti terzi, quote di ammortamento per l'anno 2023)</i> | ALTRI ONERI <i>(fra cui diminuzioni sui residui attivi e dismissioni beni mobili, rettifiche di valore attività finanziarie e oneri straordinari)</i> | IMPOSTE <i>(IRAP)</i> | RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2023 (A+B-C-D-E) |
| € 24.158.113,78 | € 157.504,22 | € 22.899.175,57 | € 6.033,20 | € 899.431,27 | € 510.977,96 |